

"Положение о правилах ведения
бухгалтерского учета
в кредитных организациях, расположенных
на территории Российской Федерации"
(утв. Банком России 16.07.2012 г. №385-П)
(ред. от 05.12.2013 г.)
(Зарегистрировано в Минюсте России
03.09.2012 г. №25350)
(с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2014 г.)

Исходный документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 01.04.2014 г.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

16 июля 2012 г. №385-П

ПОЛОЖЕНИЕ
О ПРАВИЛАХ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КРЕДИТНЫХ
ОРГАНИЗАЦИЯХ, РАСПОЛОЖЕННЫХ НА ТЕРРИТОРИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(в ред. Указаний Банка России от 26.09.2012 г. №2884-У,
от 04.09.2013 г. №3053-У, от 06.11.2013 г. №3107-У,
от 25.11.2013 г. №3121-У, от 05.12.2013 г. №3134-У)

В соответствии со статьей 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, №28, ст. 2790; 2003, №2, ст. 157; №52, ст. 5032; 2004, №27, ст. 2711; №31, ст. 3233; 2005, №25, ст. 2426; №30, ст. 3101; 2006, №19, ст. 2061; №25, ст. 2648; 2007, №1, ст. 9, ст. 10; №10, ст. 1151; №18, ст. 2117; 2008, №42, ст. 4696, ст. 4699; №44, ст. 4982; №52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, №1, ст. 25; №29, ст. 3629; №48, ст. 5731; 2010, №45, ст. 5756; 2011, №7, ст. 907; №27, ст. 3873; №43, ст. 5973; №48, ст. 6728) и решением Совета директоров (протокол заседания Совета директоров от 13 июля 2012 года №13) устанавливаются **правила** ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации.

1. Кредитные организации, расположенные на территории Российской Федерации, осуществляют бухгалтерский учет в соответствии с **правилами**, приведенными в Приложении к настоящему Положению.

2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в "Вестнике Банка России" и вступает в силу с 01 января 2013 года.

3. Со дня вступления в силу настоящего Положения признать утратившими силу:

Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 года №9176 ("Вестник Банка России" от 16 апреля 2007 года №20-21);

Указание Банка России от 11 октября 2007 года №1893-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 23 октября 2007 года №10390 ("Вестник Банка России" от 31 октября 2007 года №60);

Указание Банка России от 08 октября 2008 года №2090-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 06 ноября 2008 года №12584 ("Вестник Банка России" от 19 ноября 2008 года №67);

Указание Банка России от 06 ноября 2008 года №2120-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 02 декабря 2008 года №12783 ("Вестник Банка России" от 10 декабря 2008 года №72);

Указание Банка России от 12 декабря 2008 года №2149-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 19 декабря 2008 года №12904 ("Вестник Банка России" от 31 декабря 2008 года №75);

Указание Банка России от 25 ноября 2009 года №2343-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 10 декабря 2009 года №15476 ("Вестник Банка России" от 16 декабря 2009 года №72);

Указание Банка России от 11 декабря 2009 года №2358-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 22 декабря 2009 года №15778 ("Вестник Банка России" от 28 декабря 2009 года №77);

Указание Банка России от 06 июля 2010 года №2477-У
"О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П
"О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 30 июля 2010 года №18003 ("Вестник Банка России" от 11 августа 2010 года №45);

Указание Банка России от 28 сентября 2010 года №2500-У
"О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П
"О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 06 октября 2010 года №18642 ("Вестник Банка России" от 13 октября 2010 года №56);

Указание Банка России от 08 ноября 2010 года №2514-У
"О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П
"О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 08 декабря 2010 года №19133 ("Вестник Банка России" от 15 декабря 2010 года №68);

Указание Банка России от 29 декабря 2010 года №2553-У
"О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П
"О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 24 января 2011 года №19564 ("Вестник Банка России" от 02 февраля 2011 года №7);

Указание Банка России от 04 июля 2011 года №2654-У
"О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П
"О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2011 года №21379 ("Вестник Банка России" от 04 августа 2011 года №43);

Указание Банка России от 26 августа 2011 года №2679-У
"О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П
"О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 12 сентября 2011 года №21772 ("Вестник Банка России" от 21 сентября 2011 года №52);

Указание Банка России от 14 сентября 2011 года №2692-У
"О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П
"О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 21 сентября 2011 года №21855 ("Вестник Банка России" от 28 сентября 2011 года №54);

Указание Банка России от 01 декабря 2011 года №2736-У
"О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П
"О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2011 года №22545 ("Вестник Банка России" от 19 декабря 2011 года №71);

Указание Банка России от 04 апреля 2012 года №2800-У
"О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П
"О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 04 мая 2012 года №24049 ("Вестник Банка России" от 12 мая 2012 года №23);

Указание Банка России от 31 мая 2012 года №2820-У
"О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года №302-П
"О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 08 июня 2012 года №24509 ("Вестник Банка России" от 20 июня 2012 года №31).

Председатель Центрального банка
Российской Федерации
С.М.ИГНАТЬЕВ

Приложение
к Положению Банка России
"О правилах ведения бухгалтерского
учета в кредитных организациях,
расположенных на территории
Российской Федерации"
от 16 июля 2012 года №385-П

ПРАВИЛА
ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ,
РАСПОЛОЖЕННЫХ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(в ред. Указаний Банка России от 26.09.2012 г. №2884-У,
от 04.09.2013 г. №3053-У, от 06.11.2013 г. №3107-У,
от 25.11.2013 г. №3121-У, от 05.12.2013 г. №3134-У)

План счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях

Основные понятия и обозначения:

А - активный счет;

П - пассивный счет;

СБ - Открытое акционерное общество "Сбербанк России" (далее - Сбербанк России);

абзацы пятый - шестой утратили силу. - Указание Банка России от 05.12.2013 г. №3134-У;

ОФБУ - общий фонд банковского управления;

межбанковский - относящийся к операциям между кредитными организациями, а также между кредитными организациями и Банком России, банками-нерезидентами;

банки-корреспонденты (банки-респонденты) - кредитные организации и (или) банки-нерезиденты, установившие между собой корреспондентские отношения.

Счета для нерезидентов оговорены словом "нерезидент", счета без указания слова "нерезидент" используются для учета операций резидентов.

1. Глава А. Балансовые счета

✓ Раздел 1. Капитал

- ❖ уставный капитал кредитных организаций, (созданных в форме АО, сформированный за счет обыкновенных акций принадлежащих) (счет 102П);
 - (РФ (счет 10201П)) и (или) (субъектам РФ и органам местного самоуправления (счет 10202П));
 - (государственным организациям (счет 10203П));
 - (негосударственным организациям (счет 10204П));
 - (ФЛ (счет 10205П)) и (или) (нерезидентам (счет 10206П));
 - уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме АО* (счет 10207П) и (или) ОО(Д)О* (счет 10208П);
- ❖ (уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме АО, сформированный за счет привилегированных акций принадлежащих) (счет 103П);
 - (РФ (счет 10301П)) и (или) (субъектам РФ и органам местного самоуправления (счет 10302П));
 - (государственным организациям (счет 10303П));
 - (негосударственным организациям (счет 10304П));
 - (ФЛ (счет 10305П)) и (или) (нерезидентам (счет 10306П));
- ❖ (уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме ОО(Д)О доли, принадлежащие) (счет 104П);
 - (РФ (счет 10401П)) и (или) (субъектам РФ и органам местного самоуправления (счет 10402П));
 - (государственным организациям (счет 10403П));
 - (негосударственным организациям (счет 10404П));
 - (ФЛ (счет 10405П)) и (или) (нерезидентам (счет 10406П));
- ❖ собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные кредитной организацией (счет 105А);
 - собственные акции, выкупленные у акционеров (счет 10501А);
 - собственные доли уставного капитала кредитной организации, созданной в форме ОО(Д)О, выкупленные у участников (счет 10502А);
- ❖ добавочный капитал (кредитной организации) (счет 106П);
 - прирост стоимости имущества при переоценке (счет 10601П);
 - эмиссионный доход (кредитной организации) (счет 10602П);
 - положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи* (счет 10603П);
 - (разница между уставным капиталом кредитной организации и ее собственными средствами (капиталом) (счет 10604П));
 - отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи* (счет 10605А);
 - увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль* (счет 10609П); (введен Указанием Банка России от 25.11.2013 г. №3121-У);
 - уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль* (счет 10610А); (введен Указанием Банка России от 25.11.2013 г. №3121-У);
- ❖ резервный фонд* (фонды) (счет 107П);
 - резервный фонд (счет 10701П);
 - (фонды специального назначения (счет 10702П));
 - (фонды накопления (счет 10703П)) и (или) (другие фонды (счет 10704П));
- ❖ нераспределенная прибыль* (счет 108П);
 - нераспределенная прибыль* (счет 10801П);
- ❖ непокрытый убыток* (счет 109А);
 - непокрытый убыток* (счет 10901А);

✓ Раздел 2. Денежные средства и драгоценные металлы

Денежные средства

- ❖ наличная валюта и чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте (счет 202А);
 - касса кредитных организаций (счет 20202А);
 - чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте (счет 20203А);
 - (касса обменных пунктов (счет 20206А));
 - (денежные средства в операционных кассах, находящихся вне помещений кредитных организаций (счет 20207А));
 - денежные средства в банкоматах (счет 20208А);
 - денежные средства в пути (счет 20209А);
 - чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, в пути (счет 20210А);

Драгоценные металлы и природные драгоценные камни

- ❖ драгоценные металлы (счет 203А);
 - золото (счет 20302А);
 - другие драгоценные металлы (кроме золота) (счет 20303А);
 - драгоценные металлы в пути (счет 20305А);
 - драгоценные металлы в монетах и памятных медалях (счет 20308А);
 - счета клиентов (кроме кредитных организаций) в драгоценных металлах (счет 20309П);
 - счета клиентов-нерезидентов (кроме банков-нерезидентов) в драгоценных металлах (счет 20310П);
 - драгоценные металлы, предоставленные клиентам (кроме кредитных организаций) (счет 20311А);
 - драгоценные металлы, предоставленные клиентам-нерезидентам (кроме банков-нерезидентов) (счет 20312А);
 - депозитные счета кредитных организаций в драгоценных металлах (счет 20313П);
 - депозитные счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах (счет 20314П);
 - депозитные счета в драгоценных металлах в кредитных организациях (счет 20315А);
 - депозитные счета в драгоценных металлах в банках-нерезидентах (счет 20316А);
 - просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами (счет 20317А);
 - просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам (счет 20318А);
 - просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами (счет 20319А);
 - просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам (счет 20320А);
 - резервы на возможные потери (счет 20321П);
- ❖ природные драгоценные камни (счет 204А);
 - природные драгоценные камни (счет 20401А);
 - природные драгоценные камни, переданные для реализации (счет 20402А);
 - природные драгоценные камни в пути (счет 20403А);

✓ Раздел 3. Межбанковские операции

Межбанковские расчеты

- ❖ корреспондентские счета (счет 301А);
 - корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России (счет 30102А);
 - корреспондентские счета расчетных небанковских кредитных организаций (счет 30104А);
 - корреспондентские счета расчетных центров (ОРЦБ) платежных систем, в рамках которых осуществляются переводы денежных средств по операциям Банка России* (в Банке России) (счет 30106А); (в ред. Указания Банка России от 05.12.2013 г. №3134-У);
 - корреспондентские счета кредитных организаций-корреспондентов (счет 30109П);
 - корреспондентские счета в кредитных организациях-корреспондентах (счет 30110А);
 - корреспондентские счета банков-нерезидентов (в рублях) (счет 30111П);
 - (корреспондентские счета банков-нерезидентов в СКВ (счет 30112П));
 - (корреспондентские счета банков-нерезидентов в иностранных валютах с ограниченной конвертацией (счет 30113П));
 - корреспондентские счета в банках-нерезидентах (в СКВ) (счет 30114А);
 - (корреспондентские счета в банках-нерезидентах в иностранных валютах с ограниченной конвертацией (счет 30115А));
 - корреспондентские счета кредитных организаций в драгоценных металлах (счет 30116П);
 - корреспондентские счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах (счет 30117П);
 - корреспондентские счета в кредитных организациях в драгоценных металлах (счет 30118А);
 - корреспондентские счета в банках-нерезидентах в драгоценных металлах (счет 30119А);
 - корреспондентские счета банков-нерезидентов в валюте РФ – счета типа "К" (конвертируемые) (30122П);
 - корреспондентские счета банков-нерезидентов в валюте РФ – счета типа "Н" (неконвертируемые) (счет 30123П);
 - корреспондентские счета небанковских кредитных организаций, осуществляющих депозитные и кредитные операции (счет 30125А);
 - резервы на возможные потери (счет 30126П);

- ❖ счета кредитных организаций по другим операциям (счет 302А);
 - обязательные резервы кредитных организаций по счетам в валюте РФ, депонированные* (перечисленные) в Банк(е) России (счет 30202А); (в ред. Указания Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У);
 - обязательные резервы кредитных организаций по счетам в иностранной валюте, депонированные* (перечисленные) в Банк(е) России (счет 30204А); (в ред. Указания Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У);
 - (средства кредитных организаций, внесенные для расчетов чеками (счет 30206А));
 - накопительные счета кредитных организаций при выпуске акций (счет 30208А);
 - счета кредитных организаций (филиалов) по кассовому обслуживанию структурных подразделений (филиалов) (счет 30210А);
 - средства, перечисленные в соответствии с резервными требованиями уполномоченных органов других стран* (счет 30211А);
 - (счета участников расчетов в расчетных небанковских кредитных организациях (счет 30213А));
 - (счета участников расчетов расчетных небанковских кредитных организаций (счет 30214П));
 - взносы в гарантийный фонд платежной системы* (счета расчетных небанковских кредитных организаций для завершения ими расчетов по клирингу) (счет 30215А);
 - результаты платежного клиринга* (взаимные расчеты по зачету требований участников расчетов (клиринга)) (счет 30218- (АП));
 - гарантийный фонд платежной системы* (счета в кредитных организациях для взаимозачета, проводимого небанковскими кредитными организациями) (счет 30219П);
 - незавершенные переводы денежных средств, списанных с банковских счетов клиентов* (средства клиентов по незавершенным расчетным операциям) (счет 30220П);
 - незавершенные переводы* и расчеты кредитной организации (незавершенные расчеты кредитной организации) (счет 30221А);
 - незавершенные переводы* и расчеты кредитной организации (незавершенные расчеты кредитной организации) (счет 30222П);
 - незавершенные переводы и расчеты по банковским счетам клиентов* (средства клиентов по незавершенным расчетным операциям) при осуществлении расчетов через подразделения Банка России (счет 30223П);
 - средства уполномоченных банков, депонируемые в Банке России (счет 30224А);
 - резервы на возможные потери (счет 30226П);

- средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций (счет 30227П);
- суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России (счет 30228А);
- специальные банковские счета банков-нерезидентов в валюте РФ (счет 30230П);
- счета банков-нерезидентов в валюте РФ (счет 30231П);
- незавершенные расчеты с операторами услуг платежной инфраструктуры и операторами по переводу денежных средств* (по операциям, совершаемым с использованием платежных карт) (счет 30232П); (в ред. Указания Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У);
- незавершенные расчеты с операторами услуг платежной инфраструктуры и операторами по переводу денежных средств* (по операциям, совершаемым с использованием платежных карт) (счет 30233А); (в ред. Указания Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У);
- счета для кассового обслуживания кредитных организаций (филиалов), которое осуществляется не по месту открытия корреспондентских счетов (субсчетов)* (счет 30235А);
- незавершенные переводы, поступившие от платежных систем и на корреспондентские счета* (счет 30236П);
- ❖ внутрибанковские требования и обязательства* (расчеты с филиалами) (счет 303А);
 - внутрибанковские обязательства по переводам клиентов* (расчеты с филиалами, расположенными в РФ) (счет 30301П);
 - внутрибанковские требования по переводам клиентов* (расчеты с филиалами, расположенными в РФ) (счет 30302А);
 - расчеты с филиалами, расположенными за границей (счет 30303П);
 - расчеты с филиалами, расположенными за границей (счет 30304А);
 - внутрибанковские обязательства по распределению (перераспределению) активов, обязательств и капитала* (расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам) (счет 30305П);
 - внутрибанковские требования по распределению (перераспределению) активов, обязательств и капитала* (расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам) (счет 30306А);

- ❖ сч е т а д л я о с у щ е с т в л е н и я к л и р и н г а *
(расчеты на организованном рынке ценных бумаг) (счет 304А);
 - (счета участников РЦ ОРЦБ (счет 30401П));
 - (счета участников РЦ ОРЦБ (счет 30402А));
 - (средства участников РЦ ОРЦБ для обеспечения расчетов по операциям на ОРЦБ (счет 30403П));
 - (средства участников РЦ ОРЦБ для обеспечения расчетов по операциям на ОРЦБ (счет 30404А));
 - (средства участников РЦ ОРЦБ, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах ОРЦБ (счет 30405П));
 - (средства участников РЦ ОРЦБ, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах ОРЦБ (счет 30406А));
 - (расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров ОРЦБ по итогам операций их участников на ОРЦБ (счет 30407-));
 - (расчеты участников РЦ ОРЦБ по итогам операций на ОРЦБ (счет 30408П));
 - (расчеты участников РЦ ОРЦБ по итогам операций на ОРЦБ (счет 30409А));
 - резервы на возможные потери (счет 30410П);
 - торговые банковские счета* (счет 30411П);
 - торговые банковские счета нерезидентов* (счет 30412П);
 - средства на торговых банковских счетах* (счет 30413А);
 - 1клиринговые банковские счета для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения* (счет 30414П);
 - 2клиринговые банковские счета коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)* (счет 30415П);
 - 1 средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения* (счет 30416А);
 - 1 средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, открытых в Банке России* (счет 30417А);
 - 2 средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)* (счет 30418А);

- Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), открытых в Банке России* (счет 30419А);
- Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения* (счет 30420П);
- Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения* (счет 30421П);
- Средства для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)* (счет 30422П);
- Средства нерезидентов для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)* (счет 30423П);
- Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения* (счет 30424А);
- Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)* (счет 30425А);
- отражение результатов клиринга* (счет 30426-АП);
- средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях* (счет 30427А);
- ❖ расчеты по ценным бумагам (счет 306А);
 - средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами (счет 30601П);
 - расчеты кредитных организаций-доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами (счет 30602А);
 - расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг (счет 30603П);
 - расчеты с Минфином России по ценным бумагам (счет 30604П);
 - !!!(расчеты с Минфином России по ценным бумагам (счет 30605А));
 - средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами (счет 30606П);
 - резервы на возможные потери (счет 30607П);

Межбанковские привлеченные и размещенные средства (кредиты и депозиты)

- ❖ кредиты и депозиты (и иные привлеченные средства), полученные кредитными организациями от Банка России (счет 312П);
 - кредиты на 1 день (счет 31201П);
 - кредиты на срок от 2 до 7 дней (счет 31202П);
 - кредиты на срок от 8 до 30 дней (счет 31203П);
 - кредиты на срок от 31 до 90 дней (счет 31203П);
 - кредиты на срок от 91 до 180 дней (счет 31205П);
 - кредиты на срок от 181 дня до 1 года (счет 31206П);
 - кредиты на срок свыше 1 года (счет 31207П);
 - кредиты до востребования (счет 31210П);
 - кредиты, пролонгированные Банком России (счет 31212П);
 - депозиты (и иные привлеченные средства) до востребования (счет 31213П);
 - депозиты (и иные привлеченные средства) на 1 день (счет 31214П);
 - депозиты (и иные привлеченные средства) на срок от 2 до 7 дней (счет 31215П);
 - депозиты (и иные привлеченные средства) на срок от 8 до 30 дней (счет 31216П);
 - депозиты (и иные привлеченные средства) на срок от 31 до 90 дней (счет 31217П);
 - депозиты (и иные привлеченные средства) на срок от 91 до 180 дней (счет 31218П);
 - депозиты (и иные привлеченные средства) на срок от 181 дня до 1 года (счет 31219П);
 - депозиты (и иные привлеченные средства) на срок свыше 1 года до 3 лет (счет 31220П);
 - депозиты (и иные привлеченные средства) на срок свыше 3 лет (счет 31221П);
 - депозит, полученный для компенсации убытков (расходов)* (счет 31222П);
- ❖ кредиты и депозиты*, полученные кредитными организациями от кредитных организаций (счет 313П);
 - кредит, полученный при недостатке средств на корреспондентском счете ("овердрафт") (счет 31301П);
 - на 1 день (счет 31302П) и (или) на срок от 2 до 7 дней (счет 31303П);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 31304П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 31305П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 31306П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 31307П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 31308П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 31309П);
 - до востребования (счет 31310П);
- ❖ кредиты и депозиты*, полученные от банков-нерезидентов (счет 314П);
 - кредит, полученный в порядке расчетов по корреспондентскому счету ("овердрафт") (счет 31401П);
 - на 1 день (счет 31402П) и (или) на срок от 2 до 7 дней (счет 31403П);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 31404П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 31405П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 31406П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 31407П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 31408П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 31409П);
 - до востребования (счет 31410П);

- ❖ (депозиты и иные) прочие* привлеченные средства кредитных организаций (счет 315П);
 - до востребования (счет 31501П) и (или) на 1 день (счет 31502П);
 - на срок от 2 до 7 дней (счет 31503П);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 31504П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 31505П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 31506П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 31507П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 31508П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 31509П);
- ❖ (депозиты и иные) прочие* привлеченные средства банков-нерезидентов (счет 316П);
 - до востребования (счет 31601П) и (или) на 1 день (счет 31602П);
 - на срок от 2 до 7 дней (счет 31603П);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 31604П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 31605П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 31606П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 31607П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 31608П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 31609П);
- ❖ просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и прочим* (иным) привлеченным средствам (счет 317П);
 - по кредитам и депозитам*, полученным от Банка России (счет 31701П);
 - по межбанковским кредитам, депозитам и прочим* (иным) привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций (счет 31702П);
 - по межбанковским кредитам, депозитам и прочим* (иным) привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов (счет 31703П);
 - по (депозитам и иным) прочим* привлеченным средствам, полученным от Банка России (счет 31704П);
- ❖ просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и прочим* (иным) привлеченным средствам (счет 318П);
 - по кредитам и депозитам*, полученным от Банка России (счет 31801П);
 - по межбанковским кредитам, депозитам и (иным) прочим* привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций (счет 31802П);
 - по межбанковским кредитам, депозитам и (иным) прочим* привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов (счет 31803П);
 - по (депозитам и иным) прочим* привлеченным средствам, полученным от Банка России (счет 31804П);

- ❖ депозиты (и иные размещенные средства) в Банке России (счет 319А);
 - до востребования (счет 31901А) и (или) на 1 день (счет 31902А);
 - на срок от 2 до 7 дней (счет 31903А);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 31904А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 31905А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 31906А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 31907А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 31908А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 31909А);
 - резервы на возможные потери (счет 31910А);
!!!
- ❖ кредиты и депозиты*, предоставленные кредитным организациям (счет 320А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на корреспондентском счете ("овердрафт") (счет 32001А);
 - на 1 день (счет 32002А) и (или) на срок от 2 до 7 дней (счет 32003А);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 32004А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 32005А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 32006А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 32007А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 32008А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 32009А);
 - до востребования (счет 32010А);
 - резервы на возможные потери (счет 32015П);
- ❖ кредиты и депозиты*, предоставленные банкам-нерезидентам (счет 321А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на корреспондентском счете ("овердрафт") (счет 32101А);
 - на 1 день (счет 32102А) и (или) на срок от 2 до 7 дней (счет 32103А);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 32104А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 32105А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 32106А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 32107А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 32108А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 32109А);
 - до востребования (счет 32110А);
 - резервы на возможные потери (счет 32115П);
- ❖ (депозиты и иные) прочие* размещенные средства в кредитных организациях (счет 322А);
 - до востребования (счет 32201А) и (или) на 1 день (счет 32202А);
 - на срок от 2 до 7 дней (счет 32203А);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 32204А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 32205А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 32206А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 32207А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 32208А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 32209А);
 - резервы на возможные потери (счет 32211П);

- ❖ (депозиты и иные) прочие размещенные средства в банках - нерезидентах (счет 323А);
 - до востребования (счет 32301А) и (или) на 1 день (счет 32302А);
 - на срок от 2 до 7 дней (счет 32303А);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 32304А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 32305А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 32306А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 32307А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 32308А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 32309А);
 - резервы на возможные потери (счет 32311П);
- ❖ просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и прочим* (иным) размещенным средствам (счет 324А);
 - по межбанковским кредитам, депозитам и прочим* (иным) размещенным средствам, предоставленным кредитным организациям (счет 32401А);
 - по межбанковским кредитам, депозитам и прочим* (иным) размещенным средствам, предоставленным банкам-нерезидентам (счет 32402А);
 - резервы на возможные потери (счет 32403П);
- ❖ просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и прочим* (иным) размещенным средствам (счет 325А);
 - по межбанковским кредитам, депозитам и прочим* (иным) размещенным средствам, предоставленным кредитным организациям (счет 32501А);
 - по межбанковским кредитам, депозитам и прочим* (иным) размещенным средствам, предоставленным банкам-нерезидентам (счет 32502А);
 - резервы на возможные потери* (счет 32505П);
- ❖ (предстоящие поступления и выплаты по межбанковским операциям (счет 328А));
 - (предстоящие поступления по операциям, связанным с предоставлением (размещением) межбанковских кредитов, депозитов и иных размещенных средств (счет 32801П));
 - (предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам (счет 32802А));
- ❖ прочие средства, полученные от Банка России и размещенные в Банке России* (счет 329А);
 - прочие средства, полученные от Банка России* (счет 32901П);
 - прочие средства, размещенные в Банке России* (счет 32902А);

✓ Раздел 4. Операции с клиентами

Средства на счетах

- ❖ средства федерального бюджета (счет 401П);
 - доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами (уровнями) бюджетной системы РФ (счет 40101П);
 - средства федерального бюджета (счет 40105П);
 - средства (федерального бюджета), выделенные из федерального бюджета (государственным организациям) (счет 40106П);
 - (средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям (счет 40107П));
 - источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе (счет 40108П);
 - финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе (счет 40109А);
 - средства Минфина России для финансирования капитальных вложений (счет 40110П);
 - финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России (счет 40111А);
 - (средства федерального бюджета прошлого года, выделенные государственным организациям (счет 40113П));
 - (средства федерального бюджета прошлого года, выделенные негосударственным организациям (счет 40114П));
 - средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям* (в ред. Указаний Банка России от 26.09.2012 г. №2884-У и 05.12.2013 г. №3134-У);
- ❖ средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов (счет 402П);
 - средства бюджетов субъектов РФ (счет 40201П);
 - средства (бюджетов субъектов РФ), выделенные (государственным организациям) из бюджетов субъектов РФ* (счет 40202П);
 - средства бюджетов субъектов РФ, выделенные негосударственным организациям (счет 40203П);
 - средства местных бюджетов (счет 40204П);
 - средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям (счет 40205П);
 - средства (местных бюджетов), выделенные из местных бюджетов* (негосударственным организациям) (счет 40206П);

- ❖ прочие средства бюджетов (счет 403П);
 - средства избирательных комиссий (комиссий референдума) (счет 40301П);
 - средства, поступающие во временное распоряжение (бюджетных учреждений) (счет 40302П);
 - средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам (счет 40306П);
 - кредиты, полученные от иностранных государств (счет 40307П);
 - кредиты, предоставленные иностранным государствам (счет 40308А);
 - (средства Российского фонда федерального имущества (счет 40309П));
 - (просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам (счет 40310А));
Исключен с 01 января 2014 года. – Указание Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У;
 - (просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам (счет 40311А));
Исключен с 01 января 2014 года. – Указание Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У;
 - разные расчеты с Минфином России (счет 40312П);
 - (разные расчеты с Минфином России (счет 40313А));
!!! Исключен с 01 января 2014 года. – Указание Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У;
 - (таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности (счет 40314П));
Исключен. – Указание Банка России от 05.12.2013 г. №3134-У;
- ❖ средства государственных и других* внебюджетных фондов (счет 404П);
 - пенсионный фонд РФ (счет 40401П);
 - фонд социального страхования РФ (счет 40402П);
 - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (счет 40403П);
 - территориальные фонды обязательного медицинского страхования (счет 40404П);
 - фонды социальной поддержки населения (счет 40406П);
 - (территориальные дорожные фонды (счет 40408П));
 - (Федеральный экологический фонд (счет 40409П));
 - внебюджетные фонды органов исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления (счет 40410П);

- ❖ счета организаций, находящихся в федеральной собственности (счет 405П);
 - финансовые организации (счет 40501П);
 - коммерческие организации (счет 40502П);
 - некоммерческие организации (счет 40503П);
 - счета организаций федеральной почтовой связи по переводным операциям (счет 40504П);
 - (доходные счета МПС России (счет 40505П));
Исключен с 01 января 2013 года. – Указание Банка России от 26.09.2012 г. №2884-У;
- ❖ счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 406П);
 - финансовые организации (счет 40601П);
 - коммерческие организации (счет 40602П);
 - некоммерческие организации (счет 40603П);
- ❖ счета негосударственных организаций (счет 407П);
 - финансовые организации (счет 40701П);
 - коммерческие организации (счет 40702П);
 - некоммерческие организации (счет 40703П);
 - средства для проведения выборов и референдумов. специальный избирательный счет (счет 40704П);
- ❖ прочие счета (счет 408П);
 - ФЛ* – индивидуальные предприниматели (счет 40802П);
 - ФЛ-нерезиденты – счета типа "И" (счет 40803П);
 - ЮЛ и индивидуальные предприниматели-нерезиденты – счета типа "Т" (счет 40804П);
 - ЮЛ и индивидуальные предприниматели-нерезиденты – счета типа "И" (счет 40805П);
 - ЮЛ и ФЛ-нерезиденты – счета типа "С" (конверсионные) (счет 40806П);
 - ЮЛ-нерезиденты (счет 40807П);
 - ЮЛ и ФЛ-нерезиденты – счета типа "С" (инвестиционные) (счет 40809П);
 - ФЛ – средства избирательных фондов (счет 40810П);
 - средства для проведения выборов. избирательный залог (счет 40811П);
 - ЮЛ и ФЛ-нерезиденты – счета типа "С" (проектные) (счет 40812П);
 - ФЛ-нерезиденты – счета типа "Ф" (счет 40813П);
 - ЮЛ и ФЛ-нерезиденты – счета типа "К" (конвертируемые) (счет 40814П);
 - ЮЛ и ФЛ-нерезиденты – счета типа "Н" (неконвертируемые) (счет 40815П) и (или) ФЛ (счет 40817П);
 - специальные банковские счета нерезидентов в валюте РФ (счет 40818П);
 - специальные банковские счета резидентов в иностранной валюте (счет 40819П);
 - счета ФЛ-нерезидентов (счет 40820П);
 - специальный банковский счет платежного агента, банковского платежного агента (субагента) и поставщика* (счет 40821П);

- ❖ средства в расчетах (счет 409П);
 - обязательства по аккредитивам* (аккредитивы к оплате) (счет 40901П);
 - обязательства по аккредитивам с нерезидентами* (аккредитивы к оплате по расчетам с нерезидентами) (счет 40902П);
 - средства для расчетов чеками, предоплаченными картами, и осуществления переводов электронных денежных средств с использованием электронного средства платежа* (счет 40903П);
 - (текущие счета уполномоченных) и невыплаченные переводы (счет 40905П);
 - инкассированная денежная выручка (счет 40906П);
 - расчеты клиентов по зачетам (счет 40907П);
 - расчеты клиентов по зачетам (счет 40908А);
 - невыплаченные трансграничные переводы денежных средств* (переводы в РФ) (счет 40909П);
 - невыплаченные трансграничные переводы денежных средств нерезидентам* (переводы в РФ нерезидентам) (счет 40910П);
 - принятые наличные денежные средства для осуществления перевода* (транзитные счета) (счет 40911П);
 - принятые наличные денежные средства для осуществления трансграничного перевода* (переводы из РФ) (счет 40912П);
 - принятые наличные денежные средства для осуществления трансграничного перевода от нерезидентов* (переводы из РФ нерезидентами) (счет 40913П);

Депозиты

- ❖ депозиты **Федерального казначейства*** (Минфина России) (счет 410П);
 - до востребования (счет 41001П);
 - на срок до 30 дней (счет 41002П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 41003П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 41004П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 41005П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 41006П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 41007П);
- ❖ депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 411П);
 - до востребования (счет 41101П);
 - на срок до 30 дней (счет 41102П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 41103П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 41104П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 41105П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 41106П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 41107П);
- ❖ депозиты государственных внебюджетных фондов РФ (счет 412П);
 - до востребования (счет 41201П);
 - на срок до 30 дней (счет 41202П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 41203П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 41204П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 41205П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 41206П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 41207П);
- ❖ депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 413П);
 - до востребования (счет 41301П);
 - на срок до 30 дней (счет 41302П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 41303П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 41304П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 41305П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 41306П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 41307П);

- ❖ депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности (счет 414П);
 - до востребования (счет 41401П);
 - на срок до 30 дней (счет 41402П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 41403П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 41404П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 41405П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 41406П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 41407П);
- ❖ депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности (счет 415П);
 - до востребования (счет 41501П);
 - на срок до 30 дней (счет 41502П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 41503П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 41504П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 41505П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 41506П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 41507П);
- ❖ депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности (счет 416П);
 - до востребования (счет 41601П);
 - на срок до 30 дней (счет 41602П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 41603П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 41604П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 41605П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 41606П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 41607П);
- ❖ депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 417П);
 - до востребования (счет 41701П);
 - на срок до 30 дней (счет 41702П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 41703П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 41704П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 41705П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 41706П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 41707П);
- ❖ депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 418П);
 - до востребования (счет 41801П);
 - на срок до 30 дней (счет 41802П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 41803П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 41804П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 41805П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 41806П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 41807П);
- ❖ депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 419П);
 - до востребования (счет 41901П);
 - на срок до 30 дней (счет 41902П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 41903П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 41904П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 41905П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 41906П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 41907П);

- ❖ депозиты негосударственных финансовых организаций (счет 420П);
 - до востребования (счет 42001П);
 - на срок до 30 дней (счет 42002П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 42003П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 42004П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 42005П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 42006П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 42007П);
- ❖ депозиты негосударственных коммерческих организаций (счет 421П);
 - до востребования (счет 42101П);
 - на срок до 30 дней (счет 42102П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 42103П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 42104П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 42105П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 42106П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 42107П);
- ❖ депозиты негосударственных некоммерческих организаций (счет 422П);
 - до востребования (счет 42201П);
 - на срок до 30 дней (счет 42202П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 42203П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 42204П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 42205П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 42206П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 42207П);

- ❖ депозиты и прочие привлеченные средства ФЛ (счет 423П);
 - депозиты до востребования (счет 42301П);
 - депозиты на срок до 30 дней (счет 42302П);
 - депозиты на срок от 31 до 90 дней (счет 42303П);
 - депозиты на срок от 91 до 180 дней (счет 42304П);
 - депозиты на срок от 181 дня до 1 года (счет 42305П);
 - депозиты на срок от 1 года до 3 лет (счет 42306П);
 - депозиты на срок свыше 3 лет (счет 42307П);
 - прочие привлеченные средства до востребования (счет 42309П);
 - прочие привлеченные средства на срок до 30 дней (счет 42310П);
 - прочие привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней (счет 42311П);
 - прочие привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней (счет 42312П);
 - прочие привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года (счет 42313П);
 - прочие привлеченные средства на срок от 1 года до 3 лет (счет 42314П);
 - прочие привлеченные средства на срок свыше 3 лет (счет 42315П);
- ❖ депозиты ЮЛ - нерезидентов (счет 425П);
 - до востребования (счет 42501П);
 - на срок до 30 дней (счет 42502П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 42503П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 42504П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 42505П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 42506П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 42507П);
- ❖ депозиты и прочие привлеченные средства ФЛ-нерезидентов (счет 426П);
 - депозиты до востребования (счет 42601П);
 - депозиты на срок до 30 дней (счет 42602П);
 - депозиты на срок от 31 до 90 дней (счет 42603П);
 - депозиты на срок от 91 до 180 дней (счет 42604П);
 - депозиты на срок от 181 дня до 1 года (счет 42605П);
 - депозиты на срок от 1 года до 3 лет (счет 42606П);
 - депозиты на срок свыше 3 лет (счет 42607П);
 - прочие привлеченные средства до востребования (счет 42609П);
 - прочие привлеченные средства на срок до 30 дней (счет 42610П);
 - прочие привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней (счет 42611П);
 - прочие привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней (счет 42612П);
 - прочие привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года (счет 42613П);
 - прочие привлеченные средства на срок от 1 года до 3 лет (счет 42614П);
 - прочие привлеченные средства на срок свыше 3 лет (счет 42615П);

Прочие привлеченные средства

- ❖ привлеченные средства **Федерального казначейства***
(Минфина России) (счет 427П) ;
(в ред. Указания Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У);
 - до востребования (счет 42701П);
 - на срок до 30 дней (счет 42702П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 42703П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 42704П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 42705П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 42706П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 42707П);
- ❖ привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 428П);
 - до востребования (счет 42801П);
 - на срок до 30 дней (счет 42802П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 42803П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 42804П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 42805П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 42806П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 42807П);
- ❖ привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ (счет 429П);
 - до востребования (счет 42901П);
 - на срок до 30 дней (счет 42902П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 42903П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 42904П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 42905П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 42906П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 42907П);
- ❖ привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 430П);
 - до востребования (счет 43001П);
 - на срок до 30 дней (счет 43002П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 43003П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 43004П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 43005П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 43006П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 43007П);

- ❖ привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности (счет 431П);
 - до востребования (счет 43101П);
 - на срок до 30 дней (счет 43102П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 43103П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 43104П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 43105П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 43106П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 43107П);
- ❖ привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности (счет 432П);
 - до востребования (счет 43201П);
 - на срок до 30 дней (счет 43202П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 43203П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 43204П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 43205П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 43206П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 43207П);
- ❖ привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности (счет 433П);
 - до востребования (счет 43301П);
 - на срок до 30 дней (счет 43302П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 43303П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 43304П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 43305П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 43306П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 43307П);
- ❖ привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 434П);
 - до востребования (счет 43401П);
 - на срок до 30 дней (счет 43402П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 43403П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 43404П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 43405П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 43406П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 43407П);
- ❖ привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 435П);
 - до востребования (счет 43501П);
 - на срок до 30 дней (счет 43502П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 43503П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 43504П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 43505П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 43506П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 43507П);
- ❖ привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 436П);
 - до востребования (счет 43601П);
 - на срок до 30 дней (счет 43602П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 43603П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 43604П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 43605П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 43606П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 43607П);

- ❖ привлеченные средства негосударственных финансовых организаций (счет 437П);
 - до востребования (счет 43701П);
 - на срок до 30 дней (счет 43702П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 43703П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 43704П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 43705П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 43706П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 43707П);
- ❖ привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций (счет 438П);
 - до востребования (счет 43801П);
 - на срок до 30 дней (счет 43802П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 43803П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 43804П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 43805П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 43806П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 43807П);
- ❖ привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций (счет 439П);
 - до востребования (счет 43901П);
 - на срок до 30 дней (счет 43902П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 43903П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 43904П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 43905П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 43906П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 43907П);
- ❖ привлеченные средства ЮЛ-нерезидентов (счет 440П);
 - до востребования (счет 44001П);
 - на срок до 30 дней (счет 44002П);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 44003П);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 44004П);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 44005П);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 44006П);
 - на срок свыше 3 лет (счет 44007П);

Кредиты предоставленные

- ❖ кредиты, предоставленные Минфину России (счет 441А);
 - на 1 день (счет 44101А);
 - на срок от 2 до 7 дней (счет 44102А);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 44103А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 44104А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 44105А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 44106А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 44107А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 44108А);
 - до востребования (счет 44109А);
 - резервы на возможные потери (счет 44115П);
- ❖ кредиты, предоставленные финансовым органам субъектов РФ и органам(ов) местного самоуправления (счет 442А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 44201А);
 - на 1 день (счет 44202А);
 - на срок от 2 до 7 дней (счет 44203А);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 44204А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 44205А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 44206А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 44207А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 44208А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 44209А);
 - до востребования (счет 44210А);
 - резервы на возможные потери (счет 44215П);
- ❖ кредиты, предоставленные государственным внебюджетным фондам РФ (счет 443А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 44301А);
 - на 1 день (счет 44302А);
 - на срок от 2 до 7 дней (счет 44303А);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 44304А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 44305А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 44306А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 44307А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 44308А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 44309А);
 - до востребования (счет 44310А);
 - резервы на возможные потери (счет 44315П);
- ❖ кредиты, предоставленные внебюджетным фондам субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 444А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 44401А);
 - на 1 день (счет 44402А);
 - на срок от 2 до 7 дней (счет 44403А);
 - на срок от 8 до 30 дней (счет 44404А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 44405А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 44406А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 44407А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 44408А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 44409А);
 - до востребования (счет 44410А);
 - резервы на возможные потери (счет 44415П);

- ❖ кредиты, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности (счет 445А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 44501А);
 - на срок до 30 дней (счет 44503А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 44504А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 44505А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 44506А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 44507А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 44508А);
 - до востребования (счет 44509А);
 - резервы на возможные потери (счет 44515П);
- ❖ кредиты, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности (счет 446А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 44601А);
 - на срок до 30 дней (счет 44603А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 44604А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 44605А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 44606А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 44607А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 44608А);
 - до востребования (счет 44609А);
 - резервы на возможные потери (счет 44615П);
- ❖ кредиты, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности (счет 447А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 44701А);
 - на срок до 30 дней (счет 44703А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 44704А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 44705А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 44706А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 44707А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 44708А);
 - до востребования (счет 44709А);
 - резервы на возможные потери (счет 44715П);

- ❖ кредиты, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 448А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 44801А);
 - на срок до 30 дней (счет 44803А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 44804А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 44805А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 44806А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 44807А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 44808А);
 - до востребования (счет 44809А);
 - резервы на возможные потери (счет 44815П);
- ❖ кредиты, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 449А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 44901А);
 - на срок до 30 дней (счет 44903А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 44904А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 44905А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 44906А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 44907А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 44908А);
 - до востребования (счет 44909А);
 - резервы на возможные потери (счет 44915П);
- ❖ кредиты, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 450А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 45001А);
 - на срок до 30 дней (счет 45003А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 45004А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 45005А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 45006А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 45007А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 45008А);
 - до востребования (счет 45009А);
 - резервы на возможные потери (счет 45015П);

- ❖ кредиты, предоставленные негосударственным финансовым организациям (счет 451А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 45101А);
 - на срок до 30 дней (счет 45103А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 45104А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 45105А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 45106А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 45107А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 45108А);
 - до востребования (счет 45109А);
 - резервы на возможные потери (счет 45115П);
- ❖ кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям (счет 452А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 45201А);
 - на срок до 30 дней (счет 45203А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 45204А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 45205А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 45206А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 45207А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 45208А);
 - до востребования (счет 45209А);
 - резервы на возможные потери (счет 45215П);
- ❖ кредиты, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям (счет 453А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 45301А);
 - на срок до 30 дней (счет 45303А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 45304А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 45305А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 45306А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 45307А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 45308А);
 - до востребования (счет 45309А);
 - резервы на возможные потери (счет 45315П);

- ❖ кредиты и прочие средства*, предоставленные ФЛ*-индивидуальным предпринимателям (счет 454А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 45401А);
 - кредиты* на срок до 30 дней (счет 45403А);
 - кредиты* на срок от 31 до 90 дней (счет 45404А);
 - кредиты* на срок от 91 до 180 дней (счет 45405А);
 - кредиты* на срок от 181 дня до 1 года (счет 45406А);
 - кредиты* на срок от 1 года до 3 лет (счет 45407А);
 - кредиты* на срок свыше 3 лет (счет 45408А);
 - кредиты* до востребования (счет 45409А);
 - прочие средства, предоставленные ФЛ-индивидуальным предпринимателям* (счет 45410А);
 - резервы на возможные потери (счет 45415П);
- ❖ кредиты и прочие средства*, предоставленные ФЛ (счет 455А);
 - кредиты* на срок до 30 дней (счет 45502А);
 - кредиты* на срок от 31 до 90 дней (счет 45503А);
 - кредиты* на срок от 91 до 180 дней (счет 45504А);
 - кредиты* на срок от 181 дня до 1 года (счет 45505А);
 - кредиты* на срок от 1 года до 3 лет (счет 45506А);
 - кредиты* на срок свыше 3 лет (счет 45507А);
 - кредиты* до востребования (счет 45508А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на депозитном счете ("овердрафт") (счет 45509А);
 - прочие средства, предоставленные ФЛ* (счет 45510А);
 - резервы на возможные потери (счет 45515П);
- ❖ кредиты, предоставленные ЮЛ-нерезидентам (счет 456А);
 - на срок до 30 дней (счет 45601А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 45602А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 45603А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 45604А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 45605А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 45606А);
 - до востребования (счет 45607А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете ("овердрафт") (счет 45608А);
 - резервы на возможные потери (счет 45615П);
- ❖ кредиты и прочие средства*, предоставленные ФЛ-нерезидентам (счет 457А);
 - кредиты* на срок до 30 дней (счет 45701А);
 - кредиты* на срок от 31 до 90 дней (счет 45702А);
 - кредиты* на срок от 91 до 180 дней (счет 45703А);
 - кредиты* на срок от 181 дня до 1 года (счет 45704А);
 - кредиты* на срок от 1 года до 3 лет (счет 45705А);
 - кредиты* на срок свыше 3 лет (счет 45706А);
 - кредиты* до востребования (счет 45707А);
 - кредит, предоставленный при недостатке средств на депозитном счете ("овердрафт") (счет 45708А);
 - прочие средства, предоставленные ФЛ-нерезидентам* (счет 45709А);
 - резервы на возможные потери (счет 45715П);

- ❖ просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам (счет 458А);
 - Минфину России (счет 45801А);
 - финансовым органам субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 45802А);
 - государственным внебюджетным фондам (счет 45803А);
 - внебюджетным фондам субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 45804А);
 - финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности (счет 45805А);
 - коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности (счет 45806А);
 - некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности (счет 45807А);
 - финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 45808А);
 - коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 45809А);
 - некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 45810А);
 - негосударственным финансовым организациям (счет 45811А);
 - негосударственным коммерческим организациям (счет 45812А);
 - негосударственным некоммерческим организациям (счет 45813А);
 - ФЛ*-индивидуальным предпринимателям (счет 45814А);
 - гражданам (счет 45815А) и (или) ЮЛ-нерезидентам (счет 45816А);
 - ФЛ-нерезидентам (счет 45817А);
 - резервы на возможные потери (счет 45818П);
- ❖ просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам (счет 459А);
 - Минфину России (счет 45901А);
 - финансовым органам субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 45902А);
 - государственным внебюджетным фондам (счет 45903А);
 - внебюджетным фондам субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 45904А);
 - финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности (счет 45905А);
 - коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности (счет 45906А);
 - некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности (счет 45907А);
 - финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 45908А);
 - коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 45909А);
 - некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 45910А);
 - негосударственным финансовым организациям (счет 45911А);
 - негосударственным коммерческим организациям (счет 45912А);
 - негосударственным некоммерческим организациям (счет 45913А);
 - ФЛ*-индивидуальным предпринимателям (счет 45914А);
 - гражданам (счет 45915А) и (или) ЮЛ-нерезидентам (счет 45916А);
 - ФЛ-нерезидентам (счет 45917А);
 - резервы на возможные потери* (счет 45918П);

Прочие размещенные средства

- ❖ средства, предоставленные **Федеральному казначейству***
(М и н ф и н у Р о с с и и) (счет 460А);
(в ред. Указания Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У);
 - до востребования (счет 46001А);
 - на срок до 30 дней (счет 46002А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 46003А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 46004А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 46005А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 46006А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 46007А);
 - резервы на возможные потери (счет 46008П);
- ❖ средства, предоставленные финансовым органам субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 461А);
 - до востребования (счет 46101А);
 - на срок до 30 дней (счет 46102А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 46103А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 46104А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 46105А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 46106А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 46107А);
 - резервы на возможные потери (счет 46108П);
- ❖ средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам РФ (счет 462А);
 - до востребования (счет 46201А);
 - на срок до 30 дней (счет 46202А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 46203А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 46204А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 46205А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 46206А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 46207А);
 - резервы на возможные потери (счет 46208П);
- ❖ средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 463А);
 - до востребования (счет 46301А);
 - на срок до 30 дней (счет 46302А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 46303А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 46304А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 46305А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 46306А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 46307А);
 - резервы на возможные потери (счет 46308П);

- ❖ средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности (счет 464А);
 - до востребования (счет 46401А);
 - на срок до 30 дней (счет 46402А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 46403А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 46404А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 46405А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 46406А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 46407А);
 - резервы на возможные потери (счет 46408П);
- ❖ средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности (счет 465А);
 - до востребования (счет 46501А);
 - на срок до 30 дней (счет 46502А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 46503А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 46504А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 46505А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 46506А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 46507А);
 - резервы на возможные потери (счет 46508П);
- ❖ средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности (счет 466А);
 - до востребования (счет 46601А);
 - на срок до 30 дней (счет 46602А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 46603А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 46604А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 46605А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 46606А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 46607А);
 - резервы на возможные потери (счет 46608П);

- ❖ средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 467А);
 - до востребования (счет 46701А);
 - на срок до 30 дней (счет 46702А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 46703А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 46704А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 46705А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 46706А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 46707А);
 - резервы на возможные потери (счет 46708П);
- ❖ средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 468А);
 - до востребования (счет 46801А);
 - на срок до 30 дней (счет 46802А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 46803А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 46804А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 46805А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 46806А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 46807А);
 - резервы на возможные потери (счет 46808П);
- ❖ средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности (счет 469А);
 - до востребования (счет 46901А);
 - на срок до 30 дней (счет 46902А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 46903А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 46904А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 46905А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 46906А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 46907А);
 - резервы на возможные потери (счет 46908П);

- ❖ средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям (счет 470А);
 - до востребования (счет 47001А);
 - на срок до 30 дней (счет 47002А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 47003А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 47004А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 47005А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 47006А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 47007А);
 - резервы на возможные потери (счет 47008П);
- ❖ средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям (счет 471А);
 - до востребования (счет 47101А);
 - на срок до 30 дней (счет 47102А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 47103А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 47104А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 47105А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 47106А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 47107А);
 - резервы на возможные потери (счет 47108П);
- ❖ средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям (счет 472А);
 - до востребования (счет 47201А);
 - на срок до 30 дней (счет 47202А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 47203А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 47204А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 47205А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 47206А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 47207А);
 - резервы на возможные потери (счет 47208П);
- ❖ средства, предоставленные ЮЛ-нерезидентам (счет 473А);
 - до востребования (счет 47301А);
 - на срок до 30 дней (счет 47302А);
 - на срок от 31 до 90 дней (счет 47303А);
 - на срок от 91 до 180 дней (счет 47304А);
 - на срок от 181 дня до 1 года (счет 47305А);
 - на срок от 1 года до 3 лет (счет 47306А);
 - на срок свыше 3 лет (счет 47307А);
 - резервы на возможные потери (счет 47308П);

Прочие активы и пассивы

- ❖ расчеты по отдельным операциям (счет 474А);
 - расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям (счет 47401П);
 - расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям (счет 47402А);
 - расчеты с валютными и фондовыми биржами (счет 47403П);
 - расчеты с валютными и фондовыми биржами (счет 47404А);
 - расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты (счет 47405П);
 - расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты (счет 47406А);
 - расчеты по конверсионным операциям (и срочным сделкам), производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)* (счет 47407П); (в ред. Указания Банка России от 06.11.2013 г. №3107-У);
 - расчеты по конверсионным операциям (и срочным сделкам), производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)* (счет 47408А); (в ред. Указания Банка России от 06.11.2013 г. №3107-У);
 - (обязательства по аккредитивам по иностранным операциям (счет 47409П));
 - требования по аккредитивам с нерезидентами* (по иностранным операциям) (счет 47410А);
 - начисленные проценты (по вкладам) по банковским счетам и привлеченным средствам ФЛ* (счет 47411П);
 - операции по продаже и оплате лотерей (счет 47412П);
 - операции по продаже и оплате лотерей (счет 47413А);
 - платежи по приобретению и реализации памятных монет (счет 47414П);
 - требования по платежам за приобретаемые и реализуемые памятные монеты (счет 47415А);
 - суммы, поступившие на корреспондентские счета, до выяснения (счет 47416П);
 - суммы, списанные с корреспондентских счетов, до выяснения (счет 47417А);
 - средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств (счет 47418П);
 - расчеты с организациями по наличным деньгам (СБ) (счет 47419П);
 - расчеты с организациями по наличным деньгам (СБ) (счет 47420А);
 - обязательства по прочим операциям (счет 47422П);
 - требования по прочим операциям (счет 47423А);
 - резервы на возможные потери (счет 47425П);
 - обязательства по уплате процентов (счет 47426П);
 - требования по получению процентов (счет 47427А);
 - требования по аккредитивам* (счет 47431А);

- ❖ (предстоящие поступления и выплаты по операциям с клиентами (счет 475П));
 - (предстоящие поступления по операциям, связанным с предоставлением (размещением) денежных средств клиентам (счет 47501П));
 - (предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств от клиентов (счет 47502А));
- ❖ неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов (счет 476П);
 - по депозитам и прочим привлеченным средствам ЮЛ (счет 47601П);
 - по депозитам и прочим привлеченным средствам ЮЛ - нерезидентов (счет 47602П);
 - по депозитам и прочим привлеченным средствам ФЛ (счет 47603П);
 - по депозитам и прочим привлеченным средствам ФЛ - нерезидентов (счет 47605П);
 - по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам ЮЛ (счет 47606П);
 - по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам ЮЛ - нерезидентов (счет 47607П);
 - по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам ФЛ (счет 47608П);
 - по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам ФЛ - нерезидентов (счет 47609П);
- ❖ операции финансовой аренды (лизинга) (счет 477А);
 - вложения в операции финансовой аренды (лизинга) (счет 47701А);
 - резервы на возможные потери (счет 47702П);
- ❖ вложения в приобретенные права требования (счет 478А);
 - права требования по договорам на предоставление (размещение) денежных средств, исполнение обязательств по которым обеспечивается ипотекой (счет 47801А);
 - права требования по договорам на предоставление (размещение) денежных средств (счет 47802А);
 - права требования, приобретенные по договорам финансирования под уступку денежного требования (счет 47803А);
 - резервы на возможные потери (счет 47804П);
- ❖ активы, переданные в доверительное управление (счет 479А);
 - активы, переданные в доверительное управление (счет 47901А);
 - резервы на возможные потери (счет 47902П);

✓ **Раздел 5. Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами***

Вложения в долговые обязательства

- ❖ долговые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток* (приобретенные для перепродажи и по договорам займа) (счет 501А);
 - долговые обязательства РФ (счет 50104А);
 - долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 50105А);
 - долговые обязательства кредитных организаций (счет 50106А);
 - прочие долговые обязательства (счет 50107А);
 - долговые обязательства иностранных государств (счет 50108А);
 - долговые обязательства банков-нерезидентов (счет 50109А);
 - прочие долговые обязательства нерезидентов (счет 50110А);
 - (переоценка ценных бумаг – положительные разницы (счет 50111П));
 - (переоценка ценных бумаг – отрицательные разницы (счет 50112А));
 - (по договорам с обратной продажей (счет 50113А));
 - (резервы на возможные потери (счет 50114П));
 - (по договорам займа (счет 50115А));
 - долговые обязательства Банка России* (счет 50116А);
 - долговые обязательства, переданные без прекращения признания* (счет 50118А);
 - переоценка ценных бумаг – положительные (отрицательные) разницы* (счет 50120П (счет 50111П));
 - переоценка ценных бумаг – отрицательные (положительные) разницы* (счет 50121А (счет 50112А));
- ❖ долговые обязательства, имеющиеся в наличии для продажи* (некотируемые долговые обязательства) (счет 502А);
 - долговые обязательства РФ (счет 50205А);
 - долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 50206А);
 - долговые обязательства кредитных организаций (счет 50207А);
 - прочие долговые обязательства (счет 50208А);
 - долговые обязательства иностранных государств (счет 50209А);
 - долговые обязательства банков-нерезидентов (счет 50210А);
 - прочие долговые обязательства нерезидентов (счет 50211А);
 - (резервы на возможные потери (счет 50213П));
 - долговые обязательства Банка России* (счет 50214А);
 - долговые обязательства, переданные без прекращения признания* (счет 50218А);
 - резервы на возможные потери* (счет 50219П);
 - переоценка ценных бумаг – положительные (отрицательные) разницы (счет 50220П (счет 50211П));
 - переоценка ценных бумаг – отрицательные (положительные) разницы (счет 50221А (счет 50212А));

- ❖ долговые обязательства, удерживаемые до погашения*
(котируемые долговые обязательства, приобретенные для инвестирования) (счет 503А);
 - долговые обязательства РФ (счет 50305А);
 - долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления (счет 50306А);
 - долговые обязательства кредитных организаций (счет 50307А);
 - прочие долговые обязательства (счет 50308А);
 - долговые обязательства иностранных государств (счет 50309А);
 - долговые обязательства банков-нерезидентов (счет 50310А);
 - прочие долговые обязательства нерезидентов (счет 50311А);
 - (резервы на возможные потери (счет 50312П));
 - долговые обязательства Банка России* (счет 50313А);
 - долговые обязательства, переданные без прекращения признания* (счет 50318А);
 - резервы на возможные потери* (счет 50319П);
- ❖ (накопленные) процентные (купонные) доходы по (процентным (купонным)) долговым обязательствам, начисленные до реализации или погашения* (счет 504П);
 - (полученный при реализации или погашении (счет 50405П));
 - (уплаченный при приобретении (счет 50406А));
 - процентные доходы по долговым обязательствам (кроме векселей)* (счет 50407П);
 - процентные доходы по учтенным векселям* (счет 50408П);
- ❖ долговые обязательства, не погашенные в срок* (просроченные долговые обязательства) (счет 505А);
 - долговые обязательства, не погашенные в срок (вложения в просроченные долговые обязательства) (счет 50505А);
 - резервы на возможные потери (счет 50507П);

Вложения в долевые ценные бумаги* (акции)

- ❖ долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток* (акции, приобретенные для перепродажи и по договорам займа) (счет 506А);
 - (акции) кредитных организаций (счет 50605А);
 - прочих резидентов* (прочие акции) (счет 50606А);
 - (акции) банков-нерезидентов (счет 50607А);
 - прочих нерезидентов* (прочие акции нерезидентов) (счет 50608А);
 - (переоценка ценных бумаг – положительные разницы (счет 50609П));
 - (переоценка ценных бумаг – отрицательные разницы (счет 50610А));
 - (по договорам с обратной продажей (счет 50611А));
 - (резервы на возможные потери (счет 50612П));
 - (по договорам займа (счет 50613А));
 - долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания* (счет 50618А);
 - переоценка ценных бумаг – положительные (отрицательные) разницы* (счет 50620П (счет 50111П));
 - переоценка ценных бумаг – отрицательные (положительные) разницы* (счет 50621А (счет 50112А));
- ❖ долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи* (некотируемые акции) (счет 507А);
 - (акции) кредитных организаций (счет 50705А);
 - прочих резидентов* (прочие акции) (счет 50706А);
 - (акции) банков-нерезидентов (счет 50707А);
 - прочих нерезидентов* (прочие акции нерезидентов) (счет 50708А);
 - долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости* (резервы на возможные потери) (счет 50709А); (введен Указанием Банка России от 05.12.2013 г. №3134-У);
 - долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания* (счет 50718А);
 - резервы на возможные потери* (счет 50719П);
 - переоценка ценных бумаг – положительные (отрицательные) разницы (счет 50720П (счет 50111П));
 - переоценка ценных бумаг – отрицательные (положительные) разницы (счет 50721А (счет 50112А));
- ❖ (котируемые акции, приобретенные для инвестирования (счет 508А));
 - (акции кредитных организаций (счет 50805А));
 - (прочие акции (счет 50806А));
 - (акции банков-нерезидентов (счет 50807А));
 - (прочие акции нерезидентов (счет 50808А));
 - (резервы на возможные потери (счет 50809П));
- ❖ прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами (счет 509А);
 - предварительные затраты для приобретения ценных бумаг* (затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг) (счет 50905А); (в ред. Указания Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У);
 - резервы на возможные потери* (счет 50908П);

Учтенные векселя

- ❖ векселя федеральных органов исполнительной власти и авалированные ими (счет 512А);
 - до востребования (счет 51201А);
 - со сроком погашения до 30 дней (счет 51202А);
 - со сроком погашения от 31 до 90 дней (счет 51203А);
 - со сроком погашения от 91 до 180 дней (счет 51204А);
 - со сроком погашения от 181 дня до 1 года (счет 51205А);
 - со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет (счет 51206А);
 - со сроком погашения свыше 3 лет (счет 51207А);
 - не оплаченные в срок и опротестованные (счет 51208А);
 - не оплаченные в срок и неопротестованные (счет 51209А);
 - резервы на возможные потери (счет 51210П);
- ❖ векселя органов исполнительной власти субъектов РФ, местного самоуправления и авалированные ими (счет 513А);
 - до востребования (счет 51301А);
 - со сроком погашения до 30 дней (счет 51302А);
 - со сроком погашения от 31 до 90 дней (счет 51303А);
 - со сроком погашения от 91 до 180 дней (счет 51304А);
 - со сроком погашения от 181 дня до 1 года (счет 51305А);
 - со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет (счет 51306А);
 - со сроком погашения свыше 3 лет (счет 51307А);
 - не оплаченные в срок и опротестованные (счет 51308А);
 - не оплаченные в срок и неопротестованные (счет 51309А);
 - резервы на возможные потери (счет 51310П);
- ❖ векселя кредитных организаций и авалированные ими* (счет 514А);
 - до востребования (счет 51401А);
 - со сроком погашения до 30 дней (счет 51402А);
 - со сроком погашения от 31 до 90 дней (счет 51403А);
 - со сроком погашения от 91 до 180 дней (счет 51404А);
 - со сроком погашения от 181 дня до 1 года (счет 51405А);
 - со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет (счет 51406А);
 - со сроком погашения свыше 3 лет (счет 51407А);
 - не оплаченные в срок и опротестованные (счет 51408А);
 - не оплаченные в срок и неопротестованные (счет 51409А);
 - резервы на возможные потери (счет 51410П);
- ❖ прочие векселя (счет 515А);
 - до востребования (счет 51501А);
 - со сроком погашения до 30 дней (счет 51502А);
 - со сроком погашения от 31 до 90 дней (счет 51503А);
 - со сроком погашения от 91 до 180 дней (счет 51504А);
 - со сроком погашения от 181 дня до 1 года (счет 51505А);
 - со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет (счет 51506А);
 - со сроком погашения свыше 3 лет (счет 51507А);
 - не оплаченные в срок и опротестованные (счет 51508А);
 - не оплаченные в срок и неопротестованные (счет 51509А);
 - резервы на возможные потери (счет 51510П);

- ❖ векселя органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими (счет 516А);
 - до востребования (счет 51601А);
 - со сроком погашения до 30 дней (счет 51602А);
 - со сроком погашения от 31 до 90 дней (счет 51603А);
 - со сроком погашения от 91 до 180 дней (счет 51604А);
 - со сроком погашения от 181 дня до 1 года (счет 51605А);
 - со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет (счет 51606А);
 - со сроком погашения свыше 3 лет (счет 51607А);
 - не оплаченные в срок и опротестованные (счет 51608А);
 - не оплаченные в срок и неопротестованные (счет 51609А);
 - резервы на возможные потери (счет 51610П);
- ❖ векселя органов местной власти иностранных государств и авалированные ими (счет 517А);
 - до востребования (счет 51701А);
 - со сроком погашения до 30 дней (счет 51702А);
 - со сроком погашения от 31 до 90 дней (счет 51703А);
 - со сроком погашения от 91 до 180 дней (счет 51704А);
 - со сроком погашения от 181 дня до 1 года (счет 51705А);
 - со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет (счет 51706А);
 - со сроком погашения свыше 3 лет (счет 51707А);
 - не оплаченные в срок и опротестованные (счет 51708А);
 - не оплаченные в срок и неопротестованные (счет 51709А);
 - резервы на возможные потери (счет 51710П);
- ❖ векселя банков-нерезидентов и авалированные ими* (счет 518А);
 - до востребования (счет 51801А);
 - со сроком погашения до 30 дней (счет 51802А);
 - со сроком погашения от 31 до 90 дней (счет 51803А);
 - со сроком погашения от 91 до 180 дней (счет 51804А);
 - со сроком погашения от 181 дня до 1 года (счет 51805А);
 - со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет (счет 51806А);
 - со сроком погашения свыше 3 лет (счет 51807А);
 - не оплаченные в срок и опротестованные (счет 51808А);
 - не оплаченные в срок и неопротестованные (счет 51809А);
 - резервы на возможные потери (счет 51810П);
- ❖ прочие векселя нерезидентов (счет 519А);
 - до востребования (счет 51901А);
 - со сроком погашения до 30 дней (счет 51902А);
 - со сроком погашения от 31 до 90 дней (счет 51903А);
 - со сроком погашения от 91 до 180 дней (счет 51904А);
 - со сроком погашения от 181 дня до 1 года (счет 51905А);
 - со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет (счет 51906А);
 - со сроком погашения свыше 3 лет (счет 51907А);
 - не оплаченные в срок и опротестованные (счет 51908А);
 - не оплаченные в срок и неопротестованные (счет 51909А);
 - резервы на возможные потери (счет 51910П);

Выпущенные ценные бумаги

- ❖ выпущенные облигации (счет 520П);
 - со сроком погашения до 30 дней (счет 52001П);
 - со сроком погашения от 31 до 90 дней (счет 52002П);
 - со сроком погашения от 91 до 180 дней (счет 52003П);
 - со сроком погашения от 181 дня до 1 года (счет 52004П);
 - со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет (счет 52005П);
 - со сроком погашения свыше 3 лет (счет 52006П);
- ❖ выпущенные депозитные сертификаты (счет 521П);
 - со сроком погашения до 30 дней (счет 52101П);
 - со сроком погашения от 31 до 90 дней (счет 52102П);
 - со сроком погашения от 91 до 180 дней (счет 52103П);
 - со сроком погашения от 181 дня до 1 года (счет 52104П);
 - со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет (счет 52105П);
 - со сроком погашения свыше 3 лет (счет 52106П);
- ❖ выпущенные сберегательные сертификаты (счет 522П);
 - со сроком погашения до 30 дней (счет 52201П);
 - со сроком погашения от 31 до 90 дней (счет 52202П);
 - со сроком погашения от 91 до 180 дней (счет 52203П);
 - со сроком погашения от 181 дня до 1 года (счет 52204П);
 - со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет (счет 52205П);
 - со сроком погашения свыше 3 лет (счет 52206П);
- ❖ выпущенные векселя и банковские акцепты (счет 523П);
 - до востребования (счет 52301П);
 - со сроком погашения до 30 дней (счет 52302П);
 - со сроком погашения от 31 до 90 дней (счет 52303П);
 - со сроком погашения от 91 до 180 дней (счет 52304П);
 - со сроком погашения от 181 дня до 1 года (счет 52305П);
 - со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет (счет 52306П);
 - со сроком погашения свыше 3 лет (счет 52307П);
- ❖ обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению (счет 524П);
 - выпущенные облигации к исполнению (счет 52401П);
 - обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению (счет 52402П);
 - выпущенные депозитные сертификаты к исполнению (счет 52403П);
 - выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению (счет 52404П);
 - проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению (счет 52405П);
 - векселя к исполнению (счет 52406П);
 - обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного (купонного) периода по обращающимся облигациям (счет 52407П);
- ❖ прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами (счет 525А);
 - обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам (счет 52501П);
 - (предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам (счет 52502А));
 - дисконт по выпущенным ценным бумагам* (счет 52503А);
- ❖ Производные финансовые инструменты* (счет 526П);
 - производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод (счет 52601А);
 - производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод (счет 52602П);

✓ **Раздел 6. Средства и имущество**

Участие

- ❖ участие в дочерних и зависимых АО, паевых инвестиционных фондах* (счет 601А);
(в ред. Указания Банка России от 05.12.2013 г. №3134-У);
 - акции дочерних и зависимых кредитных организаций (счет 60101А);
 - акции дочерних и зависимых организаций (счет 60102А);
 - акции дочерних и зависимых банков-нерезидентов (счет 60103А);
 - акции дочерних и зависимых организаций-нерезидентов (счет 60104А);
 - резервы на возможные потери (счет 60105П);
 - паи паевых инвестиционных фондов* (счет 60106А);
(введен Указанием Банка России от 05.12.2013 г. №3134-У);
- ❖ прочее участие (счет 602А);
 - средства, внесенные в уставные капиталы кредитных организаций, созданных в форме ОО(Д)О (счет 60201А);
 - средства, внесенные в уставные капиталы организаций (счет 60202А);
 - средства, внесенные в уставные капиталы неакционерных банков-нерезидентов (счет 60203А);
 - средства, внесенные в уставные капиталы организаций-нерезидентов (счет 60204А);
 - средства, размещенные для деятельности своих филиалов в других странах (счет 60205А);
 - резервы на возможные потери (счет 60206П);

Расчеты с дебиторами и кредиторами

- ❖ расчеты с дебиторами и кредиторами (счет 603А);
 - расчеты по налогам и сборам* (расчеты с бюджетом по налогам) (счет 60301П);
 - расчеты по налогам и сборам* (расчеты с бюджетом по налогам) (счет 60302А);
 - (расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату (счет 60303П));
 - (расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату (счет 60304А));
 - расчеты с работниками по оплате труда и другим выплатам* (счет 60305П);
 - расчеты с работниками по оплате труда и другим выплатам* (счет 60306А);
 - расчеты с работниками по подотчетным суммам (счет 60307П);
 - расчеты с работниками по подотчетным суммам (счет 60308А);
 - налог на добавленную стоимость, полученный (счет 60309П);
 - налог на добавленную стоимость, уплаченный (счет 60310А);
 - расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями (счет 60311П);
 - расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями (счет 60312А);
 - расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям (счет 60313П);
 - расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям (счет 60314А);
 - суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам* (суммы, не взысканные по своим гарантиям) (счет 60315А);
 - расчеты с акционерами (участниками) по дивидендам (счет 60320П);
 - расчеты с прочими кредиторами (счет 60322П);
 - расчеты с прочими дебиторами (счет 60323А);
 - резервы на возможные потери (счет 60324П);
 - задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года (счет 60337А);
 - задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года (счет 60338П);
 - задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года (счет 60339А);
 - задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года (счет 60340П);
 - задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года (счет 60341А);
 - задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года (счет 60342П);
 - задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года (счет 60343А);
 - задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года (счет 60344П);
 - расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям* (счет 60347А);
 - резервы предстоящих расходов* (счет 60348П);

Имущество

- ❖ основные средства (счет 604А);
 - основные средства (кроме земли) (счет 60401А);
 - земля (счет 60404А);
 - резервы на возможные потери (счет 60405П);
 - земля, временно не используемая в основной деятельности* (счет 60406А);
 - земля, временно не используемая в основной деятельности, переданная в аренду* (счет 60407А);
 - недвижимость (кроме земли), временно не используемая в основной деятельности* (счет 60408А);
 - недвижимость (кроме земли), временно не используемая в основной деятельности, переданная в аренду* (счет 60409А);
 - недвижимость (кроме земли), временно не используемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости* (счет 60410А);
 - недвижимость (кроме земли), временно не используемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости, переданная в аренду* (счет 60411А);
 - земля, временно не используемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости* (счет 60412А);
 - земля, временно не используемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости, переданная в аренду* (счет 60413А);

- ❖ амортизация основных средств (счет 606П);
 - амортизация основных средств (счет 60601П);
 - амортизация недвижимости (кроме земли), временно не используемой в основной деятельности* (счет 60602П);
 - амортизация недвижимости (кроме земли), временно не используемой в основной деятельности, переданной в аренду* (счет 60603П);

- ❖ вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств и нематериальных активов (607П);
 - вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств и нематериальных активов (счет 60701А);
 - оборудование к установке (счет 60702А);
 - вложения в сооружение (строительство) объектов недвижимости, временно не используемой в основной деятельности* (счет 60705А);
 - резервы на возможные потери* (счет 60706П);

- ❖ финансовая аренда (лизинг) (счет 608А);
 - имущество, полученное в финансовую аренду (лизинг) (счет 60804А);
 - амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду (лизинг) (счет 60805П);
 - арендные обязательства (счет 60806П);
- ❖ нематериальные активы (счет 609А);
 - нематериальные активы (счет 60901А);
 - амортизация нематериальных активов (счет 60903П);
 - деловая репутация* (счет 60905А);
- ❖ материальные запасы (счет 610А);
 - запасные части (счет 61002А);
 - материалы (счет 61008А);
 - инвентарь и принадлежности (счет 61009А);
 - издания (счет 61010А) и (или) внеоборотные запасы (счет 61011А);
 - резервы на возможные потери* (счет 61012П);
- ❖ выбытие и реализация (счет 612А);
 - (выбытие (реализация) имущества (счет 61201П));
 - (выбытие (реализация) имущества (счет 61202А));
 - (выбытие (реализация) ценных бумаг (счет 61203П));
 - (выбытие (реализация) ценных бумаг (счет 61204А));
 - (реализация услуг финансовой аренды (лизинга) (счет 61205П));
 - (реализация услуг финансовой аренды (лизинга) (счет 61206А));
 - (выбытие (реализация) и погашение приобретенных прав требования (счет 61207П)); (введен Указанием ЦБ РФ от 24.03.2004 г. №1399-У);
 - (выбытие (реализация) и погашение приобретенных прав требования (счет 61208А)); (введен Указанием ЦБ РФ от 24.03.2004 г. №1399-У);
 - выбытие (реализация) имущества* (расчеты) – (счет 61209АП (счет 61201П 61202А));
 - выбытие (реализация) ценных бумаг* (расчеты) – (счет 61210АП (счет 61203П 61204А));
 - реализация услуг финансовой аренды (лизинга)* – (счет 61211АП (счет 61205П и 61206А));
 - выбытие (реализация) и погашение приобретенных прав требования* (счет 61212АП (счет 61207П и 61208А));
 - выбытие (реализация) драгоценных металлов* (счет 61213АП);

Доходы и расходы будущих периодов

- ❖ доходы будущих периодов (счет 613П);
 - доходы будущих периодов по кредитным операциям (счет 61301П);
 - (доходы будущих периодов по ценным бумагам (счет 61302П));
 - (доходы будущих периодов по драгоценным металлам (счет 61303П));
 - доходы будущих периодов по другим операциям (счет 61304П);
 - (переоценка средств в иностранной валюте – положительные разницы (счет 61306П));
 - (переоценка драгоценных металлов – положительные разницы (счет 61308П));
- ❖ расходы будущих периодов (счет 614А);
 - расходы будущих периодов по кредитным операциям (счет 61401А);
 - (расходы будущих периодов по ценным бумагам (счет 61402А));
 - расходы будущих периодов по другим операциям (счет 61403А);
 - (возмещение разницы между расчетными и созданными резервами под возможные потери по кредитам (счет 61404А));
 - (переоценка средств в иностранной валюте – отрицательные разницы (счет 61406А));
 - (переоценка драгоценных металлов – отрицательные разницы (счет 61408А));

Резервы – оценочные обязательства некредитного характера

- ❖ резервы – оценочные обязательства некредитного характера* (счет 615П);
 - резервы – оценочные обязательства некредитного характера* (счет 61501П);

Вспомогательные счета

- ❖ вспомогательные счета* (счет 616А);
 - вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам* (счет 61601А);

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

(введено Указанием Банка России от 25.11.2013 г. №3121-У);

- ❖ отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы* (счет 617А);
 - отложенное налоговое обязательство* (счет 61701П);
 - отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам* (счет 61702А);
 - отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее убыткам* (счет 61703А);

✓ **Раздел 7. Финансовые результаты (деятельности)**

(в ред. Указания Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У);

- ❖ (д о х о д ы (с ч е т 7 0 1 П)) ;
 - (проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам (счет 70101П));
 - (доходы, полученные от операций с ценными бумагами (счет 70102П));
 - (доходы, полученные от операций с иностранной валютой, чеками (в том числе дорожными чеками), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте (счет 70103П)); (в ред. Указания ЦБ РФ от 25.06.2004 г. №1455-У);
 - (дивиденды полученные (счет 70104П));
 - (штрафы, пени, неустойки полученные (счет 70106П));
 - (другие доходы (счет 70107П));
- ❖ (р а с х о д ы (с ч е т 7 0 2 А)) ;
 - (проценты, уплаченные за привлеченные кредиты (счет 70201А));
 - (проценты, уплаченные ЮЛ по привлеченным средствам (счет 70202А));
 - (проценты, уплаченные ФЛ (счет 70203А)); (в ред. Указания ЦБ РФ от 25.06.2004 г. №1455-У);
 - (расходы по операциям с ценными бумагами (счет 70204А));
 - (расходы по операциям с иностранной валютой, чеками (в том числе дорожными чеками), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте (счет 70205А)); (в ред. Указания ЦБ РФ от 25.06.2004 г. №1455-У);
 - (расходы на содержание аппарата (счет 70206А));
 - (штрафы, пени, неустойки уплаченные (счет 70208А));
 - (другие расходы (счет 70209А));
- ❖ (п р и б ы л ь (с ч е т 7 0 3 П)) ;
 - (прибыль отчетного года (счет 70301П));
 - (прибыль предшествующих лет (счет 70302П));
- ❖ (у б ы т к и (с ч е т 7 0 4 А)) ;
 - (убытки отчетного года (счет 70401А));
 - (убытки предшествующих лет (счет 70402А));
- ❖ (и с п о л ь з о в а н и е п р и б ы л и (с ч е т 7 0 5 А)) ;
 - (использование прибыли отчетного года (счет 70501А));
 - (использование прибыли предшествующих лет (счет 70502А));

- ❖ финансовый результат текущего года* (счет 706П (счет 70301П и счет 70401А));
 - доходы* (счет 70601П (счет 701П));
 - доходы от переоценки ценных бумаг* (счет 70602П (счет 70102П));
 - положительная переоценка средств в иностранной валюте* (счет 70603П (счет 70103П));
 - положительная переоценка драгоценных металлов* (счет 70604П);
 - доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора* (счет 70605П (счет 70101П));
 - расходы* (счет 70606А (счет 702А));
 - расходы от переоценки ценных бумаг* (счет 70607А (счет 70204А));
 - отрицательная переоценка средств в иностранной валюте* (счет 70608А (счет 70205А));
 - отрицательная переоценка драгоценных металлов* (счет 70609А);
 - расходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора* (счет 70610А (счет 70201А + счет 70202А + счет 70203А));
 - налог на прибыль* (счет 70611А);
 - выплаты из прибыли после налогообложения* (счет 70612А);
 - доходы от производных финансовых инструментов* (счет 70613П);
 - расходы по производным финансовым инструментам* (счет 70614А);
 - уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль* (счет 70615П); (введен Указанием Банка России от 25.11.2013 г. №3121-У);
 - увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль* (счет 70616А); (введен Указанием Банка России от 25.11.2013 г. №3121-У);
- ❖ финансовый результат прошлого года* (счет 707П);
 - доходы* (счет 70701П);
 - доходы от переоценки ценных бумаг* (счет 70702П);
 - положительная переоценка средств в иностранной валюте* (счет 70703П);
 - положительная переоценка драгоценных металлов* (счет 70704П);
 - доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора* (счет 70705П);
 - расходы* (счет 70706А);
 - расходы от переоценки ценных бумаг* (счет 70707А);
 - отрицательная переоценка средств в иностранной валюте* (счет 70708А);
 - отрицательная переоценка драгоценных металлов* (счет 70709А);
 - расходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора* (счет 70710А);
 - налог на прибыль* (счет 70711А);
 - выплаты из прибыли после налогообложения* (счет 70712А);
 - доходы от производных финансовых инструментов* (счет 70713П);
 - расходы по производным финансовым инструментам* (счет 70714А);
 - уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль* (счет 70715П); (введен Указанием Банка России от 25.11.2013 г. №3121-У);
 - увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль* (счет 70716А); (введен Указанием Банка России от 25.11.2013 г. №3121-У);
- ❖ прибыль (убыток) прошлого года* (счет 708П);
 - прибыль прошлого года* (счет 70801П (счет 70302П));
 - убыток прошлого года* (счет 70802А (счет 70402А));

Глава Б. Счета доверительного управления (8)

Активные счета

- ❖ к а с с а (с ч е т 8 0 1 А) ;
 - к а с с а (с ч е т 8 0 1 0 1 А) ;
- ❖ ценные бумаги в управлении (счет 802А);
 - ценные бумаги в управлении (счет 80201А);
- ❖ драгоценные металлы (счет 803А);
 - драгоценные металлы (счет 80301А);
- ❖ кредиты предоставленные (счет 804А);
 - кредиты предоставленные (счет 80401А);
- ❖ средства, использованные на другие цели (счет 805А);
 - средства, использованные на другие цели (счет 80501А);
- ❖ расчеты по доверительному управлению (счет 806А);
 - расчеты по доверительному управлению (счет 80601А);
- ❖ (уплаченный накопленный процентный (купонный) доход по процентным (купонным) долговым обязательствам (счет 807А));
 - (уплаченный накопленный процентный (купонный) доход по процентным (купонным) долговым обязательствам (счет 80701А));
- ❖ текущие счета (счет 808А);
 - текущие счета (счет 80801А);
- ❖ расходы по доверительному управлению (счет 809А);
 - расходы по доверительному управлению (счет 80901А);
- ❖ убыток по доверительному управлению (счет 810А);
 - убыток по доверительному управлению (счет 81001А);

Пассивные счета

- ❖ капитал в управлении (учредители) (счет 851П);
 - капитал в управлении (учредители) (счет 85101П);
- ❖ расчеты по доверительному управлению (счет 852П);
 - расчеты по доверительному управлению (счет 85201П);
- ❖ процентные доходы по долговым обязательствам, начисленные до реализации или погашения* (полученный накопленный процентный (купонный) доход по процентным (купонным) долговым обязательствам) (счет 853П);
 - процентные доходы по долговым обязательствам, начисленные до реализации или погашения* (полученный накопленный процентный (купонный) доход по процентным (купонным) долговым обязательствам) (счет 85301П);
- ❖ доходы от доверительного управления (счет 854П);
 - доходы от доверительного управления (счет 85401П);
- ❖ прибыль по доверительному управлению (счет 855П);
 - прибыль по доверительному управлению (счет 85501П);

Глава В. Внебалансовые счета (9)

✓ Раздел 1 (счета раздела в кредитных организациях не открываются)

в кредитных организациях не открываются

✓ Раздел 2. Неоплаченный уставный капитал кредитных организаций

- ❖ неоплаченный уставный капитал кредитных организаций (счет 906А);
 - неоплаченная сумма уставного капитала кредитной организации, созданной в форме АО (счет 90601А);
 - неоплаченная сумма уставного капитала кредитной организации, созданной в форме ООО(Д)О (счет 90602А);

✓ Раздел 3. Ценные бумаги

- ❖ неразмещенные ценные бумаги (счет 907А);
 - бланки собственных ценных бумаг для распространения (счет 90701А);
 - бланки собственных ценных бумаг для уничтожения (счет 90702А);
 - выкупленные до срока погашения собственные ценные бумаги для перепродажи (счет 90703А);
 - собственные ценные бумаги, предъявленные для погашения (счет 90704А);
 - бланки, сертификаты, ценные бумаги, отосланные и выданные под отчет (счет 90705А);
- ❖ ценные бумаги прочих эмитентов (счет 908А);
 - бланки ценных бумаг других эмитентов для распространения (счет 90801А);
 - ценные бумаги для продажи на комиссионных началах (счет 90802А);
 - ценные бумаги на хранении по договорам хранения (счет 90803А);
 - облигации государственных займов, проданные организациям (счет 90804А);

✓ **Раздел 4. Расчетные операции и документы**

- ❖ **р а с ч е т н ы е о п е р а ц и и (с ч е т 9 0 9 А) ;**
 - распоряжения (**расчетные документы**), ожидающие акцепта для оплаты, **ожидающие разрешения на проведение операций*** (счет 90901А);
 - р а с п о р я ж е н и я (р а с ч е т н ы е д о к у м е н т ы), не исполненные (**не оплаченные**) в срок (счет 90902А); (в ред. Указания Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У);
 - (**р а с ч е т н ы е д о к у м е н т ы к л и е н т о в , не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах кредитной организации (счет 90903А)**);
 - не исполненные в срок распоряжения (**расчетные документы**) из-за недостаточности (**отсутствия**) **денежных*** средств на корреспондентском счете кредитной организации (счет 90904А); (в ред. Указания Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У);
 - оплаченные выигравшие билеты лотерей (счет 90905А);
 - (**расчетные документы по факторинговым и форфейтинговым операциям (счет 90906А)**);
 - выставленные аккредитивы (счет 90907А);
 - в ы с т а в л е н н ы е а к к р е д и т и в ы для расчетов с нерезидентами (счет 90908А);
 - распоряжения (**счет расчетные документы**) **клиентов***, денежные средства по которым не списаны с банковских счетов (**о ж и д а ю щ и е Д П П**) (с ч е т 9 0 9 0 9 А) ; (в ред. Указания Банка России от 04.09.2013 г. №3053-У);
 - д о к у м е н т ы и ц е н н о с т и , п о л у ч е н н ы е из банков-нерезидентов на экспертизу (счет 90912А);
- ❖ **р а с ч е т ы п о о б я з а т е л ь н ы м р е з е р в а м (с ч е т 9 1 0 П) ;**
 - недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ (счет 91003П);
 - недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте (счет 91004П);
 - (**сумма перевноса в обязательные резервы по счетам в валюте РФ (счет 91007А)**);
 - (**сумма перевноса в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте (счет 91008А)**);
 - **штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов*** (**штрафы, не уплаченные за недовнос в обязательные резервы**) (счет 91010П);

- ❖ операции с валютными ценностями (счет 911А);
 - иностранная валюта, чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, принятые для отсылки на инкассо (91101А);
 - иностранная валюта, чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, отосланные на инкассо (счет 91102А);
 - (документы и ценности, полученные на инкассо от банков-нерезидентов (счет 91103А));
 - иностранная валюта, принятая на экспертизу (счет 91104А);
- ❖ разные ценности и документы (счет 912А);
 - марки и другие документы на оплату государственных сборов и пошлин (счет 91201А);
 - разные ценности и документы (счет 91202А);
 - разные ценности и документы, отосланные и выданные под отчет, на комиссию (счет 91203А);
 - драгоценные металлы клиентов, отосланные и выданные под отчет (счет 91205А);
 - средства на строительство, переданные в порядке долевого участия (счет 91206А);
 - бланки (счет 91207А);
 - износ объектов жилищного фонда, внешнего благоустройства (счет 91211П);
 - билеты лотерей (счет 91215А);
 - документы и ценности, принятые и присланные на инкассо* (счет 91219А);
 - документы и ценности, отосланные на инкассо* (счет 91220А);

✓ **Раздел 5. Кредитные и лизинговые операции, условные обязательства и условные требования**

- ❖ обеспечение, полученное по размещенным средствам, и условные обязательства (кредитного характера)* (обеспечение размещенных средств и обязательства по предоставлению кредитов) (счет 913А);
 - (неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов (счет 91302П));
 - (ценные бумаги, принятые в залог по выданным кредитам (счет 91303А));
 - (полученные гарантии и поручительства (счет 91305А));
 - (имущество, принятое в залог по выданным кредитам, кроме ценных бумаг (счет 91307А));
 - (драгоценные металлы, зарезервированные в качестве залога (счет 91308А));
 - (неиспользованные лимиты по предоставлению кредита в виде "овердрафт" и "под лимит задолженности" (счет 91309П));
 - (номинальная стоимость приобретенных прав требования (счет 91310А)); (счет введен Указанием ЦБ РФ от 24.03.2004 г. №1399-У);
 - ценные бумаги, принятые в обеспечение* (залог) по размещенным* (выданным) средствам* (кредитам) (счет 91311П);
 - (ценные бумаги, принятые в залог по выданным кредитам (счет 91303А));
 - имущество, принятое в обеспечение* (залог) по размещенным* (выданным) средствам* (кредитам), кроме ценных бумаг и драгоценных металлов* (счет 91312П);
 - (имущество, принятое в залог по выданным кредитам, кроме ценных бумаг (счет 91307А));
 - драгоценные металлы, принятые в обеспечение* (зарезервированные в качестве залога) по размещенным средствам* (счет 91313П);
 - (драгоценные металлы, зарезервированные в качестве залога (счет 91308А));
 - ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе* (счет 91314П);
 - выданные гарантии и поручительства (счет 91315П (счет 91404П));
 - неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов (счет 91316П (счет 91302П));
 - неиспользованные лимиты по предоставлению средств (кредита) в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" (счет 91317П (счет 91309П));
 - условные обязательства некредитного характера* (счет 91318П);
 - неиспользованные лимиты по выдаче гарантий* (счет 91319П); (введен Указанием Банка России от 26.09.2012 г. №2884-У);

- ❖ активы, переданные в обеспечение по привлеченным средствам, и условные требования кредитного характера* (обеспечение под привлечение средств, выданные гарантии и требования по получению средств) (счет 914А);
 - ценные бумаги, переданные в обеспечение* (залог) по привлеченным средствам (полученным кредитам) (счет 91411А (счет 91401А));
 - имущество, переданное в обеспечение* (залог) по привлеченным средствам (полученным кредитам), кроме ценных бумаг и драгоценных металлов* (счет 91412А (счет 91405А));
 - драгоценные металлы, переданные в обеспечение по привлеченным средствам* (счет 91413А) (драгоценные металлы, зарезервированные в качестве залога (счет 91308А));
 - полученные гарантии и поручительства (счет 91414А (счет 91305А));
 - неиспользованные кредитные линии по получению кредитов (счет 91416А (счет 91403А));
 - неиспользованные лимиты по получению межбанковских средств* (кредитов) в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" (счет 91417А (счет 91406А));
 - номинальная стоимость приобретенных прав требования (счет 91418А (счет 91310А));
- ❖ арендные и лизинговые операции (счет 915А);
 - основные средства, переданные в аренду (счет 91501А);
 - другое имущество, переданное в аренду (счет 91502А);
 - (арендованные основные средства (счет 91503А));
 - (арендованное другое имущество (счет 91504А));
 - имущество, переданное на (бухгалтерский) баланс лизингополучателей (счет 91506А);
 - арендованные основные средства* (счет 91507П);
 - арендованное другое имущество* (счет 91508П);

✓ Раздел 6. Задолженность, вынесенная за (бухгалтерский) баланс

- ❖ задолженность по процентным платежам по основному долгу, не списанному с (бухгалтерского) баланса (счет 916А);
 - неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и прочим размещенным средствам (счет 91603А);
 - неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам (кроме межбанковских), предоставленным клиентам (счет 91604А);
- ❖ задолженность по процентным платежам по основному долгу, списанному из-за невозможности взыскания (счет 917А);
 - неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и прочим* (иным) размещенным средствам, списанным с (бухгалтерского) баланса кредитной организации (счет 91703А);
 - неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам (кроме межбанковских), предоставленным клиентам, списанным с (бухгалтерского) баланса кредитной организации (счет 91704А);
 - непогашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг (счет 91705П);
- ❖ задолженность по сумме основного долга, списанная из-за невозможности взыскания (счет 918А);
 - задолженность по межбанковским кредитам, депозитам и прочим* (иным) размещенным средствам, списанная за счет резервов на возможные потери (счет 91801А);
 - задолженность по кредитам и прочим размещенным средствам, предоставленным клиентам (кроме межбанковских), списанная за счет резервов на возможные потери (счет 91802А);
 - долги, списанные в убыток (счет 91803А);

✓ Раздел 7. Корреспондирующие счета

- счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи (счет 99998А);
- счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи (счет 99999П);

**Глава Г. Счета по учету требований и обязательств
по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам),
по которым расчеты и поставка осуществляются
не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)*
(срочные сделки);**

(в ред. Указания Банка России от 06.11.2013 г. №3107-У)

✓ **Активные счета**

Требования по производным финансовым инструментам* (срочные сделки)

- ❖ требования по поставке денежных средств (счет 933А);
 - со сроком исполнения на следующий день (счет 93301А);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней (счет 93302А);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней (счет 93303А);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней (счет 93304А);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более (счет 93305А);
 - со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов (счет 93306А);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов (счет 93307А);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов (счет 93308А);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов (счет 93309А);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов (счет 93310А);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре (счет 93311А);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов* (счет 93312А);
- ❖ требования по поставке драгоценных металлов (счет 934А);
 - со сроком исполнения на следующий день (счет 93401А);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней (счет 93402А);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней (счет 93403А);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней (счет 93404А);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более (счет 93405А);
 - со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов (счет 93406А);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов (счет 93407А);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов (счет 93408А);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов (счет 93409А);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов (счет 93410А);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре (счет 93411А);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов* (счет 93412А);

- ❖ требования по поставке ценных бумаг (счет 935А);
 - со сроком исполнения на следующий день (счет 93501А);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней (счет 93502А);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней (счет 93503А);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней (счет 93504А);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более (счет 93505А);
 - со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов (счет 93506А);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов (счет 93507А);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов (счет 93508А);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов (счет 93509А);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов (счет 93510А);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре* (счет 93511А);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов* (счет 93512А);
- ❖ требования по поставке производных финансовых инструментов* (требования по обратному выкупу ценных бумаг) (счет 936А);
 - со сроком исполнения на следующий день (счет 93601А);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней (счет 93602А);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней (счет 93603А);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней (счет 93604А);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более (счет 93605А);
 - со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов (счет 93606А);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов (счет 93607А);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов (счет 93608А);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов (счет 93609А);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов (счет 93610А);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре* (счет 93611А);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов* (счет 93612А);

- ❖ требования по поставке прочих базисных (базовых) активов* (требования по обратной продаже ценных бумаг) (счет 937А);
 - со сроком исполнения на следующий день (счет 93701А);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней (счет 93702А);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней (счет 93703А);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней (счет 93704А);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более (счет 93705А);
 - со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов (счет 93706А);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов (счет 93707А);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов (счет 93708А);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов (счет 93709А);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов (счет 93710А);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре* (счет 93711А);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов* (счет 93712А);

Требования по прочим договорам (сделкам),
по которым расчеты и поставка осуществляются
не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)*
(наличные сделки)
- ❖ требования по поставке денежных средств (счет 939А (счет 930А));
 - требования по поставке денежных средств (счет 93901А (счет 93001А));
 - требования по поставке денежных средств от нерезидентов (счет 93902А (счет 93002А));
- ❖ требования по поставке драгоценных металлов (счет 940А (счет 931А));
 - требования по поставке драгоценных металлов (счет 94001А (счет 93101А));
 - требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов (счет 94002А (счет 93102А));
- ❖ требования по поставке ценных бумаг (счет 941А (счет 932А));
 - требования по поставке ценных бумаг (счет 94101А (счет 93201А));
 - требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов (счет 94102А (счет 93202А));

✓ Пассивные счета

Обязательства по производным финансовым инструментам* (срочные сделки)

- ❖ обязательства по поставке денежных средств (счет 963П);
 - со сроком исполнения на следующий день (счет 96301П);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней (счет 96302П);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней (счет 96303П);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней (счет 96304П);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более (счет 96305П);
 - со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов (счет 96306П);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов (счет 96307П);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов (счет 96308П);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов (счет 96309П);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов (счет 96310П);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре (счет 96311П);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов* (счет 96312П);
- ❖ обязательства по поставке драгоценных металлов (счет 964П);
 - со сроком исполнения на следующий день (счет 96401П);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней (счет 96402П);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней (счет 96403П);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней (счет 96404П);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более (счет 96405П);
 - со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов (счет 96406П);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов (счет 96407П);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов (счет 96408П);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов (счет 96409П);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов (счет 96410П);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре (счет 96411П);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов* (счет 96412П);

- ❖ обязательства по поставке ценных бумаг (счет 965П);
 - со сроком исполнения на следующий день (счет 96501П);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней (счет 96502П);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней (счет 96503П);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней (счет 96504П);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более (счет 96505П);
 - со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов (счет 96506П);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов (счет 96507П);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов (счет 96508П);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов (счет 96509П);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов (счет 96510П);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре* (счет 96511П);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов* (счет 96512П);
- ❖ обязательства по поставке производных финансовых инструментов* (обязательства по обратному выкупу ценных бумаг) (счет 966П);
 - со сроком исполнения на следующий день (счет 96601П);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней (счет 96602П);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней (счет 96603П);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней (счет 96604П);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более (счет 96605П);
 - со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов (счет 96606П);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов (счет 96607П);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов (счет 96608П);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов (счет 96609П);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов (счет 96610П);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре* (счет 96611П);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов* (счет 96612П);
- ❖ обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов (обязательства по обратной продаже ценных бумаг) (счет 967П);
 - со сроком исполнения на следующий день (счет 96701П);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней (счет 96702П);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней (счет 96703П);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней (счет 96704П);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более (счет 96705П);
 - со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов (счет 96706П);
 - со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов (счет 96707П);
 - со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов (счет 96708П);
 - со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов (счет 96709П);
 - со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов (счет 96710П);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре* (счет 96711П);
 - со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов* (счет 96712П);

Обязательства по прочим договорам (сделкам),
по которым расчеты и поставка осуществляются
не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)*
(наличные сделки)

- ❖ обязательства по поставке денежных средств (счет 969П (счет 960П));
 - обязательства по поставке денежных средств (счет 96901П (счет 96001П));
 - обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов (счет 96902П (счет 96002П));
 - обязательства по поставке драгоценных металлов (счет 970П (счет 961П));
 - обязательства по поставке драгоценных металлов (счет 97001П (счет 96101П));
 - обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов (счет 97002П (счет 96102П));
 - обязательства по поставке ценных бумаг (счет 971П (счет 962П));
 - обязательства по поставке ценных бумаг (счет 97101П (счет 96201П));
 - обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов (счет 97102П (счет 96202П));

Корреспондирующие счета

- счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи (счет 99996А);
 - счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи (счет 99997П);
- Нереализованные курсовые разницы (отрицательные);

- ❖ нереализованные курсовые разницы по переоценке иностранной валюты* (счет 938А);
 - нереализованные курсовые разницы по переоценке иностранной валюты* (счет 93801А);
- ❖ нереализованные курсовые разницы по переоценке драгоценных металлов* (счет 939А);
 - нереализованные курсовые разницы по переоценке драгоценных металлов (счет 93901А);
- ❖ нереализованные курсовые разницы по переоценке ценных бумаг (счет 940А);
 - нереализованные курсовые разницы по переоценке ценных бумаг (счет 94001А);

Нереализованные курсовые разницы (положительные)

- ❖ нереализованные курсовые разницы по переоценке иностранной валюты (счет 968П);
 - нереализованные курсовые разницы по переоценке иностранной валюты (счет 96801П);
- ❖ нереализованные курсовые разницы по переоценке драгоценных металлов (счет 969П);
 - нереализованные курсовые разницы по переоценке драгоценных металлов (счет 96901П);
- ❖ нереализованные курсовые разницы по переоценке ценных бумаг (счет 970П);
 - нереализованные курсовые разницы по переоценке ценных бумаг (счет 97001П);

Глава Д. Счета депо

✓ Активные счета

- ❖ ценные бумаги на хранении в депозитарии (счет 98000А);
 - ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (НОСТРО депо базовый) (счет 98010А);
 - ценные бумаги на хранении в других депозитариях (НОСТРО депо расчетный) (счет 98015А);
 - ценные бумаги в пути, на проверке и переоформлении (счет 98020А);
 - недостача ценных бумаг (счет 98030А);
 - ценные бумаги, изъятые из депозитария (счет 98035А);

✓ Пассивные счета

- ❖ ценные бумаги на хранении в депозитарии (счет 98000П);
 - ценные бумаги владельцев (счет 98040П);
 - ценные бумаги, принадлежащие депозитарию (счет 98050П);
 - ценные бумаги клиентов по брокерским договорам (счет 98053П);
 - ценные бумаги в доверительном управлении (счет 98055П);
 - ценные бумаги, принятые на хранение от низовых депозитариев (ЛОРО депо базовый) (счет 98060П);
 - ценные бумаги, принятые на хранение от других депозитариев (ЛОРО депо расчетный) (счет 98065П);
 - ценные бумаги, обремененные обязательствами (счет 98070П);
 - ценные бумаги, владельцы которых не установлены (счет 98080П);
 - ценные бумаги вне обращения (счет 98090П);

Примечание:

- – в разделе имеются инновации в текущей редакции (версии) документа;
- – удалено из предыдущей редакции (версии) документа (очень существенно);
- – удалено из предыдущей редакции (версии) документа (существенно);
- – удалено из предыдущей редакции (версии) документа (не очень существенно);
- – добавлено в текущую редакцию (версии) документа (не очень существенно, существенно и очень существенно).