

ПОСТАНОВЛЕНИЕ  
ПРАВЛЕНИЯ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ  
УЗБЕКИСТАН

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

*Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 17 мая 2010 г., регистрационный № 773-28*

*(Вступает в силу с 27 мая 2010 года)*

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

1. Внести изменения и дополнения в «План счетов бухгалтерского учета в коммерческих банках Республики Узбекистан», утвержденный постановлением Правления Центрального банка Республики Узбекистан 17 июля 2004 года № 15/3 (рег. № 773-17 от 13 августа 2004 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 32, ст. 369), согласно приложению.

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

**Председатель  
Центрального банка**

**Ф. МУЛЛАЖАНОВ**

г. Ташкент,  
10 апреля 2010 г.,  
№ 14/1

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к постановлению Правления Центрально-  
го банка Республики Узбекистан  
от 10 апреля 2010 года № 14/1

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

1. В разделе II:
  - а) наименование балансового счета «16104 — К получению из Головного офиса/филиала — Товарно-материальные ценности» изложить в следующей редакции:  
«16104 — К получению из Головного офиса/филиала — Товарно-материальные ценности и услуги»;
  - б) после балансового счета «16109 — К получению из Головного офиса/филиала — Флот» дополнить балансовыми счетами 16111, 16113 следующего содержания:  
  
«16111 — К получению из Головного офиса/филиала банка по выданным наличным средствам с пластиковых карт физических лиц  
16113 — К получению из Головного офиса/филиала по осуществленным платежам с пластиковых карт»;
  - в) после балансового счета «16303 — Начисленные проценты к получению из других банков» дополнить балансовым счетом 16304 следующего содержания:  
  
«16304 — Начисленные проценты к получению из Головного офиса/филиала»;
  - г) после балансового счета «17305 — Трансакции в процессе выяснения» дополнить балансовыми счетами 17400, 17401, 17403, 17405, 17407, 17409 следующего содержания:  
  
«17400 — Транзитные счета по средствам к списанию с пластиковых карт клиентов  
17401 — Транзитные счета по средствам к списанию с пластиковых карт физических лиц по полученным наличным деньгам  
17403 — Транзитные счета по средствам к списанию с пластиковых карт физических лиц в другие пластиковые карты или на счета вкладов  
17405 — Транзитные счета по средствам к списанию с пластиковых карт по коммунальным платежам  
17407 — Транзитные счета по средствам к списанию с пластиковых карт по платным услугам  
17409 — Транзитные счета по средствам к списанию с пластиковых карт по другим платежам, предусмотренным законодательством»;

- д) после балансового счета «19909 — Счета к получению — За товарно-материальные ценности» дополнить балансовым счетом 19910 следующего содержания:

«19910 — Средства для расчетов с корпоративных пластиковых карт, выданных ответственным сотрудникам банка»;

- е) наименование балансового счета «22205 — К оплате в Головной офис/филиалы — Товарно-материальные ценности» изложить в следующей редакции:

«22205 — К оплате в Головной офис/филиалы — Товарно-материальные ценности и услуги»;

- ж) после балансового счета «22210 — К оплате в Головной офис/филиалы — Флот» дополнить балансовыми счетами 22212, 22214 следующего содержания:

«22212 — К оплате в Головной офис/филиалы по выданным наличным средствам с пластиковых карт физических лиц  
22214 — К оплате в Головной офис/филиалы по осуществленным платежам с пластиковых карт»;

- з) после балансового счета «22408 — Начисленные проценты к оплате — Лизинг (Финансовая аренда)» дополнить балансовым счетом 22409 следующего содержания:

«22409 — Начисленные проценты к оплате по полученным ресурсам из Головного банка/филиала»;

- и) после балансового счета «22896 — Другие отсроченные доходы» дополнить балансовыми счетами 23100, 23102, 23104, 23106, 23108, 23110, 23112, 23114, 23116, 23118, 23120 следующего содержания:

«23100 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты клиентов банка  
23102 — Транзитные счета по средствам к зачислению на корпоративные пластиковые карты юридических лиц  
23104 — Транзитные счета по средствам к зачислению на корпоративные пластиковые карты индивидуальных предпринимателей  
23106 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты сотрудников хозяйствующих субъектов по заработной плате и приравненных к ней платежей, а также пенсий, компенсаций и других социальных платежей  
23108 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты сотрудников бюджетных организаций по заработной плате и приравненных к ней платежей, а также пенсий, компенсаций и других социальных платежей»

23110 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты сотрудников Службы национальной безопасности, Министерства внутренних дел, Министерства обороны, Министерства по чрезвычайным ситуациям и Государственного таможенного комитета (контингента) по заработной плате и приравненных к ней платежей, а также пенсий, компенсаций и других социальных платежей

23112 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты физических лиц по пенсиям неработающих пенсионеров

23114 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты физических лиц по социальным пособиям, компенсациям и другим платежам

23116 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты физических лиц по наличным деньгам

23118 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты физических лиц с пластиковых карт и счетов вкладов

23120 — Транзитные счета по другим средствам к безналичному зачислению на пластиковые карты физических лиц»;

- к) после балансового счета «23442 — Авансовые средства, выделенные за счет государственного бюджета и централизованных кредитов на финансирование инвестиционных программ» дополнить балансовыми счетами 23500, 23502, 23504, 23506, 23508, 23510, 23514 следующего содержания:

«23500 — Поступившая выручка с пластиковых карт клиентов

23502 — Поступившая выручка с пластиковых карт через инфокиоски

23504 — Транзитные счета по средствам, выданным наличным деньгам, переведенным с пластиковых карт на пластиковые карты или счета вкладов физических лиц

23506 — Поступившая выручка с пластиковых карт, к зачислению на счета хозяйствующих субъектов по коммунальным платежам

23508 — Поступившая выручка с пластиковых карт, к зачислению на счета хозяйствующих субъектов по платным услугам

23510 — Поступившая выручка с пластиковых карт, к зачислению на счета торговых организаций

23514 — Поступившие средства с пластиковых карт, к зачислению на счета получателя по другим платежам, предусмотренным законодательством»;

- л) после балансового счета «29808 — Начисленные лицензионные взносы к оплате» дополнить балансовым счетом 29810 следующего содержания:

«29810 — Средства к списанию по корпоративным пластиковым картам, выданным ответственным сотрудникам банка»;

- м) после балансового счета «44903 — Маржа от инвестирования средств накопительной пенсионной системы» дополнить балансовым счетом 44905 следующего содержания:

«44905 — Процентные доходы по предоставленным ресурсам Головному банку/филиалу»;

- н) после балансового счета «54902 — Другие процентные расходы» дополнить балансовым счетом 54904 следующего содержания:

«54904 — Процентные расходы по полученным ресурсам Головного банка/филиала»;

- о) после балансового счета «90337 — Выкупленные ценные бумаги банка» дополнить балансовыми счетами 90400, 90402, 90404, 90406, 90410, 90412, 90414 следующего содержания:

«90400 — Пластиковые карты, терминалы, банкоматы и инфокиоски банка

90402 — Выпущенные банком в обращение пластиковые карты физических лиц

90404 — Выпущенные банком в обращение корпоративные пластиковые карты юридических лиц

90406 — Выпущенные банком в обращение корпоративные пластиковые карты индивидуальных предпринимателей

90410 — Установленные банком терминалы

90412 — Установленные банком банкоматы

90414 — Установленные банком инфокиоски»;

- п) после балансового счета «96309 — Контр-счет по аккредитиву на импорт» дополнить балансовыми счетами 96311, 96313 следующего содержания:

«96311 — Контр-счет по выпущенным банком в обращение пластиковым картам

96313 — Контр-счет по установленным банком терминалам, банкоматам и инфокиоскам»;

2. В разделе III:

- а) наименование и описание балансового счета «16104 — К получению из Головного офиса/филиала — Товарно-материальные ценности» изложить в следующей редакции:

«16104 — К получению из Головного офиса/филиала — Товарно-материальные ценности и услуги

Назначение счета: учет операций по товарно-материальным ценностям и услугам между филиалами банка и их Головным офисом/филиалами, оказанных услуг и товарно-материальных ценностей, переданных в Головной офис/филиал одного банка. Корреспондирующим счетом для данного счета является счет 22205 — «К оплате в Головной офис/филиалы за товарно-материальные ценности и услуги». Обороты и остатки этих счетов должны быть равными. В консолидированном балансе остатка по этим счетам не должно быть.

По дебету счета отражается сумма переданных товарно-материальных ценностей на склад и оказанных услуг.

По кредиту счета отражается оплата в установленные сроки через корреспондентский счет задолженности перед Головным офисом/филиалом.

Аналитический счет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому Головному офису/филиалу»;

- б) после описания балансового счета «16109 — К получению из Головного офиса/филиала — Флот» дополнить наименованием и описанием балансовых счетов 16111, 16113 в следующей редакции:

«16111 — К получению из Головного офиса/филиала банка по выданным наличным средствам с пластиковых карт физических лиц

Назначение счета: учет средств к получению из других банков/филиалов по выданным наличным деньгам с пластиковых карт физических лиц других банков/филиалов.

По дебету счета отражается сумма средств к получению из других банков/ филиалов по выданным наличным деньгам с пластиковых карт физических лиц других банков/филиалов.

По кредиту счета отражается сумма возмещенных средств из других банков/ филиалов по выданным наличным деньгам по пластиковым картам физических лиц других банков/филиалов.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах.

16113 — К получению из Головного офиса/филиала по осуществленным платежам с пластиковых карт

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

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

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

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах»;

- в) после описания балансового счета «16303 — Начисленные проценты к получению из других банков» дополнить наименованием и описанием балансового счета 16304 в следующей редакции:

«16304 — Начисленные проценты к получению из Головного офиса/филиала

Назначение счета: учет начисленных процентов по счетам к получению из Головного офиса/филиала, но еще не полученных.

По дебету счета отражается сумма начисленных процентов к получению. По кредиту счета отражается сумма погашенных и/или списанных процентов, а также перечисленных на счет 16377 — «Начисленные, но не оплаченные в срок по договору проценты к получению», и возврат неправильно начисленных процентов.

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

- г) после описания балансового счета «17305 — Транзакции в процессе выяснения» дополнить наименованием и описанием балансовых счетов 17400, 17401, 17403, 17405, 17407, 17409 в следующей редакции:

«17400 — Транзитные счета по средствам к списанию с пластиковых карт клиентов

17401 — Транзитные счета по средствам к списанию с пластиковых карт физических лиц по полученным наличным деньгам

Назначение счета: учет средств, полученных наличных денег с пластиковых карт физических лиц.

По дебету счета отражается сумма полученных наличных денежных средств со счетов пластиковых карт физических лиц.

По кредиту счета отражается сумма, возмещенная со счетов пластиковых карт физических лиц.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах.

17403 — Транзитные счета по средствам к списанию с пластиковых карт физических лиц в другие пластиковые карты или на счета вкладов

Назначение счета: учет средств, перечисляемых со счетов пластиковых карт физических лиц на счета пластиковых карт или вкладов населения.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств со счетов пластиковых карт физических лиц на счета пластиковых карт или вкладов населения.

По кредиту счета отражается сумма возмещенных средств со счетов пластиковых карт физических лиц.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах.

17405 — Транзитные счета по средствам к списанию с пластиковых карт по коммунальным платежам

Назначение счета: учет средств, перечисляемых со счетов пластиковых карт по коммунальным платежам.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств со счетов пластиковых карт по коммунальным платежам.

По кредиту счета отражается сумма возмещенных средств со счетов пластиковых карт.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах.

17407 — Транзитные счета по средствам к списанию с пластиковых карт по платным услугам

Назначение счета: учет средств, перечисляемых со счетов пластиковых карт по платным услугам (кроме коммунальным платежам).

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств со счетов пластиковых карт по платным услугам (кроме коммунальных платежей).

По кредиту счета отражается сумма перечисленных средств со счетов пластиковых карт.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах.

17409 — Транзитные счета по средствам к списанию с пластиковых карт по другим платежам, предусмотренным законодательством

Назначение счета: учет средств, перечисляемых со счетов пластиковых карт по другим платежам, предусмотренным законодательством.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств со счетов пластиковых карт по другим платежам, предусмотренным законодательством.

По кредиту счета отражается сумма возмещенных средств со счетов пластиковых карт.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах»;

- д) после балансового счета «19909 — Счета к получению — За товарно-материальные ценности» дополнить наименованием и описанием балансового счета 19910 в следующей редакции:

«19910 — Средства для расчетов с корпоративных пластиковых карт выданных ответственным сотрудникам банка

Назначение счета: учет средств, перечисленных в качестве аванса на счет 29810 — «Средства к списанию по корпоративным пластиковым картам, выданным ответственным сотрудникам банка» для текущих платежей банка, установленных законодательством с корпоративных пластиковых карт через ответственных сотрудников.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств для текущих платежей банка, установленных законодательством с корпоративных пластиковых карт.

По кредиту счета отражается сумма текущих платежей с корпоративных пластиковых карт, отнесенных на расход банка через ответственных сотрудников.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому ответственному сотруднику банка»;

- е) наименование и описание балансового счета «22205 — К оплате в Головной офис/филиалы — Товарно-материальные ценности» изложить в следующей редакции:

«22205 — К оплате в Головной офис/филиалы — Товарно-материальные ценности и услуги

Назначение счета: учет операций с товарно-материальными ценностями и оказанными услугами между Головным офисом и филиалом и/или между филиалами одного банка. Указанный счет является взаимным для счета 16104 — «К получению из Головного офиса/филиала — Товарно-материальные ценности и услуги». Обороты и остатки этих счетов должны быть равными. В консолидированном балансе остатков по этим счетам не должно быть.

По кредиту счета отражается сумма оказанных услуг и оприходованных товарно-материальных ценностей на склад.

По дебету счета отражается оплата в установленные сроки средств в Головной офис/филиал.

Аналитический счет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому филиалу»;

- ж) после балансового счета «22210 — К оплате в Головной офис/филиалы — Флоат» дополнить наименованием и описанием балансовых счетов 22212, 22214 в следующей редакции:

«22212 — К оплате в Головной офис/филиалы по выданным наличным средствам с пластиковых карт физических лиц

Назначение счета: учет средств по наличным деньгам, выданным другим банком/филиалом банка по пластиковым картам физических лиц банка/филиала банка.

По кредиту счета отражается сумма перечисленных средств по выданным другим банком/филиалом банка наличным деньгам по пластиковым картам физических лиц банка/филиала банка.

По дебету счета отражается сумма, возмещенная по выданным наличным деньгам другим банком/филиалом банка по пластиковым картам физических лиц банка/филиала банка.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах.

22214 — К оплате в Головной офис/филиалы по осуществленным платежам с пластиковых карт

Назначение счета: учет средств по осуществленным платежам другим банком/филиалом банка по пластиковым картам банка/филиала банка.

По кредиту счета отражается сумма перечисленных средств по осуществленным платежам другим банком/филиалом банка по пластиковым картам банка/филиала банка.

По дебету счета отражается сумма, возмещенная по осуществленным платежам другим банком/филиалом банка по пластиковым картам банка/филиала банка.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах»;

- з) после балансового счета «22408 — Начисленные проценты к оплате — Лизинг (Финансовая аренда)» дополнить наименованием и описанием балансового счета 22409 в следующей редакции:

«22409 — Начисленные проценты к оплате по полученным ресурсам из Головного банка/филиала

Назначение счета: учет начисленных, но еще не оплаченных процентов по полученным ресурсам Головного банка/филиала (к оплате на корреспондентские счета — Востро, депозитные счета и другие).

По кредиту счета отражается сумма начисленных процентов к оплате.

По дебету счета списывается сумма оплаченных процентов, а также перечисленных на счет 22476 — «Начисленные, но не оплаченные в срок по договору процентов к оплате», и возврат неправильно начисленных процентов.

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

- и) после балансового счета «22896 — Другие отсроченные доходы» дополнить наименованием и описанием балансовых счетов 23100, 23102, 23104, 23106, 23108, 23110, 23112, 23114, 23116, 23118, 23120 в следующей редакции:

«23100 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты клиентов банка

23102 — Транзитные счета по средствам к зачислению на корпоративные пластиковые карты юридических лиц

Назначение счета: учет средств, перечисляемых на счета корпоративных пластиковых карт юридических лиц.

По кредиту счета отражается сумма поступивших средств с основных счетов юридических лиц и счетов филиалов.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств на счета корпоративных пластиковых карт юридических лиц.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому юридическому лицу.

23104 — Транзитные счета по средствам к зачислению на корпоративные пластиковые карты индивидуальных предпринимателей

Назначение счета: учет средств, перечисляемых на счета корпоративных пластиковых карт индивидуальных предпринимателей.

По кредиту счета отражается сумма поступивших средств с основных счетов индивидуальных предпринимателей.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств на счета корпоративных пластиковых карт индивидуальных предпринимателей.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому индивидуальному предпринимателю.

23106 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты сотрудников хозяйствующих субъектов по заработной плате и приравненных к ней платежей, а также пенсий, компенсаций и других социальных платежей

Назначение счета: учет средств, перечисляемых хозяйствующими субъектами по заработной плате и приравненных к ней платежей, а также пенсий, компенсаций и других социальных платежей, зачисляемых на счета пластиковых карт своих сотрудников.

По кредиту счета отражается сумма перечисленных средств со счетов хозяйствующих субъектов или счетов филиалов.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств на счета пластиковых карт физических лиц 22618 — «Обязательства по пластиковым карточкам физических лиц».

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому хозяйствующему субъекту.

23108 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты сотрудников бюджетных организаций по заработной плате и приравненных к ней платежей, а также пенсий, компенсаций и других социальных платежей

Назначение счета: учет средств перечисляемых по заработной плате и приравненных к ней платежей, а также пенсий, компенсаций и других социальных платежей за счет средств государственного бюджета и внебюджетных фондов, и зачисляемых на счета пластиковых карт сотрудников бюджетных организаций, органов государственной власти и управления, их учреждений и организаций.

По кредиту счета отражается сумма перечисленных средств со счетов 20203, 20204, 20205, 21506, 21508, 23400 бюджетных организаций за счет средств государственного бюджета и внебюджетных фондов.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств на счета пластиковых карт физических лиц 22618 — «Обязательства по пластиковым карточкам физических лиц».

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по бюджетным организациям.

23110 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты сотрудников Службы национальной безопасности, Министерства внутренних дел, Министерства обороны, Министерства по чрезвычайным ситуациям и Государственного таможенного комитета (контингента) по заработной плате и приравненных к ней платежей, а также пенсий, компенсаций и других социальных платежей

Назначение счета: учет средств, перечисляемых по заработной плате и приравненных к ней платежей, а также пенсий, компенсаций и других социальных платежей за счет средств государственного бюджета и внебюджетных фондов, и зачисляемых на счета пластиковых карт сотрудников Службы национальной безопасности, Министерства внут-

ренных дел, Министерства обороны, Министерства по чрезвычайным ситуациям и Государственного таможенного комитета (контингента).

По кредиту счета отражается сумма перечисленных средств со счетов 20203, 20204, 20205, 21506, 21508, 23400 вышеуказанных бюджетных организаций за счет средств государственного бюджета и внебюджетных фондов.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств на счета пластиковых карт физических лиц 22618 — «Обязательства по пластиковым карточкам физических лиц».

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по вышеуказанным бюджетным организациям.

23112 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты физических лиц по пенсиям неработающих пенсионеров

Назначение счета: учет средств, перечисляемых в установленном порядке платежей по пенсиям за счет средств государственного бюджета и внебюджетных фондов, зачисляемых на счета пластиковых карт неработающих пенсионеров.

По кредиту счета отражается сумма перечисленных средств со счетов соответствующего отдела пенсионного фонда (социального обеспечения) за счет средств государственного бюджета и внебюджетных фондов.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств на счета пластиковых карт физических лиц 22618 — «Обязательства по пластиковым карточкам физических лиц».

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах.

23114 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты физических лиц по социальным пособиям, компенсациям и другим платежам

Назначение счета: учет средств, перечисляемых в установленном порядке платежей по социальным пособиям, компенсациям и другим платежам физическим лицам, не имеющим место работы за счет средств государственного бюджета и внебюджетных фондов, и зачисляемых на счета пластиковых карт физических лиц.

По кредиту счета отражается сумма социальных пособий, компенсаций и других платежей перечисленных средств со счетов соответствующего отдела пенсионного фонда (социального обеспечения) за счет средств государственного бюджета и внебюджетных фондов.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств на счета пластиковых карт физических лиц 22618 — «Обязательства по пластиковым карточкам физических лиц».

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах.

23116 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты физических лиц по наличным деньгам

Назначение счета: учет средств к зачислению на пластиковые карты физических лиц по сданным наличным деньгам.

По кредиту счета отражается сумма сданных наличных денег для зачисления на пластиковые карты физических лиц.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств на счета пластиковых карт физических лиц 22618 — «Обязательства по пластиковым карточкам физических лиц».

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах.

23118 — Транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты физических лиц с пластиковых карт и счетов вкладов

Назначение счета: учет средств к зачислению на пластиковые карты физических лиц, перечисляемых с их вкладов и пластиковых карт.

По кредиту счета отражается сумма перечисляемых средств со счетов вкладов и пластиковых карт физических лиц для зачисления на счета пластиковых карт физических лиц.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств на счета пластиковых карт физических лиц 22618 — «Обязательства по пластиковым карточкам физических лиц».

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах.

23120 — Транзитные счета по другим средствам к безналичному зачислению на пластиковые карты физических лиц

Назначение счета: учет средств к зачислению на пластиковые карты физических лиц, кроме вышеуказанных платежей, не связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности.

По кредиту счета отражается сумма перечисляемых средств со счетов хозяйствующих субъектов и счетов филиалов, счетов государственного бюджета 23400 для зачисления на счета пластиковых карт физических лиц.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств на счета пластиковых карт физических лиц 22618 — «Обязательства по пластиковым карточкам физических лиц».

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах»;

- к) после балансового счета «23442 — Авансовые средства, выделенные за счет государственного бюджета и централизованных кредитов на финансирование инвестиционных программ» дополнить наименованием и описанием балансовых счетов 23500, 23502, 23504, 23506, 23508, 23510, 23514 следующего содержания:

«23500 — Поступившая выручка с пластиковых карт клиентов

23502 — Поступившая выручка с пластиковых карт через инфокиоски

Назначение счета: учет средств к зачислению на счета хозяйствующих субъектов, перечисляемых с использованием пластиковых карт через инфокиоски, по платежам, установленным законодательством.

По кредиту счета отражается сумма выручки с пластиковых карт, поступившая через инфокиоски, к зачислению на счета хозяйствующих субъектов.

По дебету счета отражается сумма выручки зачисленных на счета хозяйствующих субъектов, поступивших через инфокиоски.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах, открытых по каждому инфокиоску.

23504 — Транзитные счета по средствам, выданным наличным деньгам, переведенным с пластиковых карт на пластиковые карты или счета вкладов физических лиц

Назначение счета: учет средств выданных наличных денег, средств перечисленных на счета пластиковых карт или вкладов населения с пластиковых карт физических лиц.

По кредиту счета отражается сумма средств, подлежащих к зачислению на счета пластиковых карт или вкладов населения, к выдачи наличных денег с пластиковых карт физических лиц.

По дебету счета отражаются суммы выданных наличных денег, перечисленных средств на счета пластиковых карт или вкладов населения с пластиковых карт физических лиц.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах.

23506 — Поступившая выручка с пластиковых карт к зачислению на счета хозяйствующих субъектов по коммунальным платежам

Назначение счета: учет средств к зачислению на счета хозяйствующих субъектов, перечисляемых с использованием пластиковых карт по коммунальным платежам.

По кредиту счета отражается сумма выручки с пластиковых карт к зачислению на счета хозяйствующих субъектов.

По дебету счета отражается сумма выручки, зачисленная на счета хозяйствующих субъектов.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому хозяйствующему субъекту.

23508 — Поступившая выручка с пластиковых карт к зачислению на счета хозяйствующих субъектов по платным услугам

Назначение счета: учет средств к зачислению на счета хозяйствующих субъектов по платным услугам (кроме коммунальных платежей) с использованием пластиковых карт.

По кредиту счета отражается сумма выручки с пластиковых карт к зачислению на счета хозяйствующих субъектов.

По дебету счета отражается сумма выручки, зачисленная на счета хозяйствующих субъектов.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому хозяйствующему субъекту.

23510 — Поступившая выручка с пластиковых карт к зачислению на счета торговых организаций

Назначение счета: учет средств к зачислению на счета торговых организаций, поступивших с использованием пластиковых карт.

По кредиту счета отражается сумма поступившей выручки с пластиковых карт к зачислению на счета торговых организаций.

По дебету счета отражается сумма выручки, зачисленная на счета торговых организаций.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждой торговой организации.

23514 — Поступившие средства с пластиковых карт к зачислению на счета получателя по другим платежам, предусмотренным законодательством

Назначение счета: учет средств к зачислению на счета получателя по другим платежам (оплата полученных кредитов и его процентов, благотворительность, налоги и обязательные платежи, оказание помощи и другие) с использованием пластиковых карт.

По кредиту счета отражается сумма поступивших средств с пластиковых карт к зачислению на счета получателя.

По дебету счета отражается сумма перечисленных средств на счета получателя.

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

- л) в назначении балансового счета «29801 — Расчеты с клиентами» слова «перечисляемых юридическими лицами платежей по заработной плате, зачисляемых на пластиковые карточки своих сотрудников» исключить;
- м) после описания балансового счета «29808 — Начисленные лицензионные взносы к оплате» дополнить наименованием и описанием балансового счета 29810 в следующей редакции:

«29810 — Средства к списанию по корпоративным пластиковым картам, выданным ответственным сотрудникам банка

Назначение счета: учет средств для расчетов, осуществляемых с корпоративных пластиковых карт, для текущих платежей банка, установленных законодательством, через ответственных сотрудников.

По кредиту счета отражается сумма перечисленных средств со счета 19910 — «Средства для расчетов с корпоративных пластиковых карт выданных ответственным сотрудникам банка» для текущих платежей банка, установленных законодательством, через ответственных сотрудников.

По дебету счета отражается сумма средств, перечисленных для текущих платежей банка, установленных законодательством, с использованием корпоративных пластиковых карт ответственными сотрудниками.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому ответственному сотруднику банка»;

- н) после описания балансового счета «44903 — Маржа от инвестирования средств накопительной пенсионной системы» дополнить наименованием и описанием балансового счета 44905 в следующей редакции:

«44905 — Процентные доходы по предоставленным ресурсам Головному банку/филиалу

Назначение счета: учет процентных доходов по предоставленным ресурсам Головному банку/филиалу.

По кредиту счета отражается сумма заработанных процентных доходов к получению по предоставленным ресурсам Головному банку/филиалу.

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

- о) после описания балансового счета «54902 — Другие процентные расходы» дополнить наименованием и описанием балансового счета 54904 в следующей редакции:

«54904 — Процентные расходы по полученным ресурсам Головного банка/филиала

Назначение счета: учет процентных расходов по полученным ресурсам Головного банка/филиала.

По дебету счета отражается сумма начисленных процентных расходов к оплате по полученным ресурсам Головного банка/филиала.

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

- п) после описания балансового счета «90337 — Выкупленные ценные бумаги банка» дополнить наименованием и описанием балансовых счетов 90400, 90402, 90404, 90406, 90410, 90412, 90414 в следующей редакции:

«90400 — Пластиковые карты, терминалы, банкоматы и инфокиоски банка

90402 — Выпущенные банком в обращение пластиковые карты физических лиц

Назначение счета: учет выпущенных банком в обращение пластиковых карт физических лиц. Выпущенные банком в обращение пластиковые карты физических лиц учитываются в условной оценке «1 сум за штуку».

Контр-счетом для данного счета является счет 96311 — «Контр-счет по выпущенным банком в обращение пластиковым картам».

По дебету счета отражается стоимость выпущенных банком в обращение пластиковых карт физических лиц в условной оценке «1 сум за штуку».

По кредиту счета отражается стоимость изъятых из обращения или уничтоженных в установленном порядке банком пластиковых карт физических лиц в условной оценке «1 сум за штуку».  
Аналитический учет ведется на одном лицевом счете.

90404 — Выпущенные банком в обращение корпоративные пластиковые карты юридических лиц

Назначение счета: учет выпущенных банком в обращение корпоративных пластиковых карт юридических лиц. Выпущенные банком в обращение корпоративные пластиковые карты юридических лиц учитываются в условной оценке «1 сум за штуку». Контр-счетом для данного счета является счет 96311 — «Контр-счет по выпущенным банком в обращение пластиковым картам».

По дебету счета отражается стоимость выпущенных банком в обращение корпоративные пластиковые карты юридических лиц в условной оценке «1 сум за штуку».

По кредиту счета отражается стоимость изъятых из обращения или уничтоженных в установленном порядке банком корпоративных пластиковых карт юридических лиц в условной оценке «1 сум за штуку».

Аналитический учет ведется на одном лицевом счете.

90406 — Выпущенные банком в обращение корпоративные пластиковые карты индивидуальных предпринимателей

Назначение счета: учет выпущенных банком в обращение корпоративных пластиковых карт индивидуальных предпринимателей. Выпущенные банком в обращение корпоративные пластиковые карты индивидуальных предпринимателей учитываются в условной оценке «1 сум за штуку». Контр-счетом для данного счета является счет 96311 — «Контр-счет по выпущенным банком в обращение пластиковым картам».

По дебету счета отражается стоимость выпущенных банком в обращение корпоративных пластиковых карт индивидуальных предпринимателей в условной оценке «1 сум за штуку».

По кредиту счета отражается стоимость изъятых из обращения или уничтоженных в установленном порядке банком корпоративных пластиковых карт индивидуальных предпринимателей в условной оценке «1 сум за штуку».

Аналитический учет ведется на одном лицевом счете.

90410 — Установленные банком терминалы

Назначение счета: учет установленных банком терминалов. Установленные банком терминалы учитываются в условной оценке «1 сум за штуку». Контр-счетом для данного счета является счет 96313 — «Контр-счет по установленным банком терминалам, банкоматам и инфокиоскам».

По дебету счета отражается стоимость установленных банком терминалов в условной оценке «1 сум за штуку».

По кредиту счета отражается стоимость изъятых из обращения или уничтоженных в установленном порядке банком терминалов в условной оценке «1 сум за штуку».

Аналитический учет ведется на одном лицевом счете.

90412 — Установленные банком банкоматы

Назначение счета: учет установленных банком банкоматов. Установленные банком банкоматы учитываются в условной оценке «1 сум за штуку». Контр-счетом для данного счета является счет 96313 — «Контр-счет по установленным банком терминалам, банкоматам и инфокиоскам».

По дебету счета отражается стоимость установленных банком банкоматов в условной оценке «1 сум за штуку».

По кредиту счета отражается стоимость изъятых из обращения или уничтоженных в установленном порядке банком банкоматов в условной оценке «1 сум за штуку».

Аналитический учет ведется на одном лицевом счете.

90414 — Установленные банком инфокиоски

Назначение счета: учет установленных банком инфокиосков. Установленные банком инфокиоски учитываются в условной оценке «1 сум за штуку». Контр-счетом для данного счета является счет 96313 — «Контр-счет по установленным банком терминалам, банкоматам и инфокиоскам».

По дебету счета отражается стоимость установленных банком инфокиосков в условной оценке «1 сум за штуку».

По кредиту счета отражается стоимость изъятых из обращения или уничтоженных в установленном порядке банком инфокиоски в условной оценке «1 сум за штуку».

Аналитический учет ведется на одном лицевом счете»;

- р) после балансового счета «96309 — Контр-счет по аккредитиву на импорт» дополнить балансовыми счетами 96311, 96313 следующего содержания:

«96311 — Контр-счет по выпущенным банком в обращение пластиковым картам

96313 — Контр-счет по установленным банком терминалам, банкоматам и инфокиоскам».