



**ПАСТАНОВА
ПРАЎЛЕННЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
ПРАВЛЕНИЯ**

17 февраля 2016 г. № 80

г. Мінск

г. Минск

Об утверждении Инструкции о порядке пересчета остатков ежедневных балансов Национального банка Республики Беларусь, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций Республики Беларусь в связи с деноминацией официальной денежной единицы Республики Беларусь

На основании абзаца тридцать пятого статьи 26, части первой статьи 39 Банковского кодекса Республики Беларусь и во исполнение абзаца третьего пункта 5 Указа Президента Республики Беларусь от 4 ноября 2015 г. № 450 ”О проведении деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь“ Правление Национального банка Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о порядке пересчета остатков ежедневных балансов Национального банка Республики Беларусь, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций Республики Беларусь в связи с деноминацией официальной денежной единицы Республики Беларусь.

2. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

Председатель Правления

П.В.Каллаур

УТВЕРЖДЕНО

Постановление Правления
Национального банка
Республики Беларусь

17.02.2016 № 80

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке пересчета остатков ежедневных балансов Национального банка Республики Беларусь, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций Республики Беларусь в связи с деноминацией официальной денежной единицы Республики Беларусь

1. Настоящая Инструкция устанавливает порядок пересчета остатков ежедневных балансов Национального банка Республики Беларусь, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций Республики Беларусь (далее, если не указано иное, – банки) в связи с проведением деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь.

2. Пересчет остатков ежедневного баланса банка, формируемого в порядке, определенном пунктом 31 Инструкции об организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Национальном банке Республики Беларусь, банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 12 декабря 2013 г. № 728 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 25.01.2014, 8/28262) (далее – ежедневный баланс), производится по всем активным, пассивным и активно-пассивным балансовым счетам, внебалансовым счетам в соотношении 10000 к 1, если иное не установлено пунктом 4 настоящей Инструкции.

3. Пересчет остатков по балансовым и внебалансовым счетам производится банками после формирования ежедневного баланса и всех необходимых регистров аналитического и синтетического учета за 30 июня 2016 г.

4. Пересчету не подлежат:

остатки по балансовым и внебалансовым счетам по памятным и слитковым (инвестиционным) монетам, выпущенным в обращение Национальным банком Республики Беларусь;

остатки по внебалансовым счетам по банкнотам и монетам образца 2009 года, являющимся законным платежным средством Республики Беларусь с 1 июля 2016 г.;

остатки по внебалансовым счетам, учет на которых осуществляется в условной оценке 1 белорусский рубль.

5. Пересчет остатков по балансовым и внебалансовым счетам производится банками по данным аналитического учета (лицевым счетам). При ведении аналитического учета в дополнительных регистрах аналитического учета по балансовым и внебалансовым счетам (карточки, книги, другие регистры) пересчет остатков осуществляется по каждой сумме дополнительного регистра.

6. В целях проведения пересчета остатков по балансовым и внебалансовым счетам составляется ведомость пересчета остатков лицевых счетов в связи с проведением деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь (далее – ведомость пересчета), которая должна содержать:

номера всех лицевых счетов по балансовым и внебалансовым счетам;

исходящие остатки лицевых счетов за 30 июня 2016 г. без учета деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь;

исходящие остатки лицевых счетов за 30 июня 2016 г. с учетом деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь и округления, установленного пунктом 7 настоящей Инструкции;

положительные или отрицательные результаты округления исходящих остатков лицевых счетов за 30 июня 2016 г. с учетом деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь (в дробных частях копейки с точностью до двух знаков, знак ”+“ (плюс) означает округление в большую сторону, знак ”-“ (минус) – округление в меньшую сторону).

Ведомость пересчета при необходимости может содержать иные сведения.

При ведении аналитического учета в дополнительных регистрах аналитического учета в ведомость пересчета заносятся исходящие остатки лицевых счетов с учетом деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь после пересчета каждой суммы дополнительного регистра.

Исходящими остатками лицевых счетов, не подлежащих пересчету в соответствии с пунктом 4 настоящей Инструкции, с учетом деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь являются остатки лицевых счетов без учета деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь.

В ведомости пересчета отражаются промежуточные итоги по балансовым счетам IV, III и II порядков, внебалансовым счетам V, IV и III порядков, выводятся итоги по каждому классу балансовых и внебалансовых счетов, а также в целом по активу, пассиву и внебалансовым счетам.

Ведомость пересчета подлежит дополнительному контролю в порядке, определяемом банком самостоятельно, и подписывается руководителем и главным бухгалтером банка (уполномоченными лицами банка).

Банк самостоятельно определяет необходимость составления дополнительных ведомостей пересчета с учетом установленного в банке распределения обязанностей и полномочий ответственных исполнителей. При этом данные дополнительных ведомостей пересчета обобщаются в сводной ведомости пересчета, формируемой в порядке, установленном в частях первой – шестой настоящего пункта.

7. При пересчете остатков регистров аналитического учета (лицевых счетов и дополнительных регистров аналитического учета), за исключением остатков, по которым законодательством предусмотрен иной порядок округления, производится округление до двух знаков после запятой (без совершения записей на счетах бухгалтерского учета). В дробной части полученной после пересчета суммы четвертый знак после запятой отбрасывается. Если после пересчета дробная часть копейки составляет менее 0,5 копейки, то полученная сумма уменьшается до целой копейки. Если после пересчета дробная часть копейки составляет 0,5 копейки и более, то полученная сумма увеличивается до целой копейки.

8. Суммы погрешности, полученные по результатам округления данных аналитического учета по балансовым счетам, и сумма разницы при наличии неравенства между итогами остатков по активам и пассивам, обусловленной наличием не подлежащих пересчету остатков по балансовым счетам, отражаются в ведомости пересчета без совершения записей на счетах бухгалтерского учета на отдельных лицевых счетах следующих балансовых счетов:

6303 "Транзитные счета" – для банков и небанковских кредитно-финансовых организаций Республики Беларусь;

2691 (4691) "Транзитные счета" – для Национального банка Республики Беларусь.

Остатки лицевых счетов, указанных в части первой настоящего пункта, не позднее 5 июля 2016 г. подлежат закрытию в корреспонденции с балансовыми счетами по учету прочих операционных доходов или прочих операционных расходов.

Положительные или отрицательные результаты округления, полученные при пересчете данных аналитического учета по внебалансовым счетам, отражаются в ведомости пересчета без определения погрешности округления и совершения записей на счетах бухгалтерского учета.

9. По итогам пересчета по всем действующим лицевым счетам клиентов банками формируются специальные выписки со значением даты "30.06.2016Д" и суммой исходящего остатка с учетом деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь, которые выдаются (направляются) клиентам в порядке, аналогичном порядку, установленному в части второй пункта 27 Инструкции об организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Национальном банке Республики Беларусь, банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь. При этом в специальных выписках из лицевых счетов в белорусских рублях указывается код деноминированного белорусского рубля в соответствии с общегосударственным классификатором Республики Беларусь (ОКРБ 016-99) "Валюты", утвержденным постановлением Государственного комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Республики Беларусь от 16 июня 1999 г. № 8 "Об утверждении, введении в действие, изменении и отмене государственных стандартов, классификаторов и руководящих документов".

10. На основании ведомости пересчета формируется дополнительный ежедневный баланс за 30 июня 2016 г., содержащий остатки балансовых и внебалансовых счетов с учетом деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь без оборотов по дебету и кредиту балансовых счетов, приходу и расходу внебалансовых счетов. Сформированный в указанном порядке ежедневный баланс подписывается руководителем и главным бухгалтером банка (уполномоченными лицами банка).

11. Пересчет остатков по счетам ежедневного баланса по доверительному управлению имуществом, формируемого банками Республики Беларусь в порядке, определенном пунктом 7 Инструкции по бухгалтерскому учету операций доверительного управления имуществом в банках Республики Беларусь, утвержденной постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 5 декабря 2007 г. № 367 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., № 2, 8/17685), производится в порядке, аналогичном порядку, установленному в настоящей Инструкции для пересчета остатков ежедневного баланса банка.