

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
30 июня 2008 г. N 205**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ИНСТРУКЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ОПЕРАЦИЙ
ПО ФОРМИРОВАНИЮ И УВЕЛИЧЕНИЮ УСТАВНЫХ ФОНДОВ БАНКОВ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

На основании статьи 26 Банковского кодекса Республики Беларусь Совет директоров Национального банка Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по бухгалтерскому учету операций по формированию и увеличению уставных фондов банков Республики Беларусь.

2. Признать утратившим силу постановление Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 4 апреля 2003 г. N 102 "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету средств на временных счетах" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., N 46, 8/9409).

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

Председатель Правления

П.П.ПРОКОПОВИЧ

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Совета директоров
Национального банка
Республики Беларусь
30.06.2008 N 205

**ИНСТРУКЦИЯ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ
И УВЕЛИЧЕНИЮ УСТАВНЫХ ФОНДОВ БАНКОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция по бухгалтерскому учету операций по формированию и увеличению уставных фондов банков Республики Беларусь (далее - Инструкция) разработана на основании статьи 26 Банковского кодекса Республики Беларусь и в соответствии с Инструкцией о порядке государственной регистрации и лицензирования деятельности банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28 июня 2001 г. N 175 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., N 77, 8/6419; 2007 г., N 2, 8/15479), и Инструкцией о порядке открытия и закрытия банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями банковских счетов, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 20 июня 2007 г. N 127 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007 г., N 261, 8/17262).

2. Настоящая Инструкция устанавливает для Национального банка Республики Беларусь (далее - Национальный банк), банков и небанковских кредитно-финансовых организаций Республики Беларусь (далее - банки) порядок отражения в бухгалтерском учете операций по формированию и увеличению уставных фондов банков за счет денежных средств учредителей (участников) с использованием временных счетов (далее - операции по формированию и увеличению уставных фондов).

3. Операции по формированию и увеличению уставных фондов отражаются на соответствующих балансовых счетах:

Национальным банком - в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета в Национальном банке Республики Беларусь и указаниями по применению плана счетов бухгалтерского учета в Национальном банке Республики Беларусь согласно приложениям 1 и 2 к

Инструкции по ведению бухгалтерского учета в Национальном банке Республики Беларусь, утвержденной постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 23 ноября 2005 г. N 349;

банками - в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета в банках Республики Беларусь и указаниями по применению плана счетов бухгалтерского учета в банках Республики Беларусь согласно приложениям 1 и 2 к постановлению Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 19 сентября 2005 г. N 283 "О ведении бухгалтерского учета в банках, расположенных на территории Республики Беларусь" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., N 172, 8/13232).

4. Порядок использования балансовых счетов групп 18 "Средства в расчетах по операциям с банками" и 38 "Средства в расчетах по операциям с клиентами" при отражении в бухгалтерском учете операций по формированию и увеличению уставных фондов определяется банками самостоятельно в соответствии с требованиями настоящей Инструкции и иных актов законодательства.

5. При принятии решения о начислении процентов по средствам, размещенным на временных счетах, применение принципа начисления и подходов к отражению в бухгалтерском учете процентов, причитающихся к уплате или получению, осуществляется в порядке, установленном нормативными правовыми актами Национального банка, регламентирующими порядок бухгалтерского учета доходов и расходов.

6. Отражение в бухгалтерском учете операций по внесению денежных средств в иностранной валюте в уставные фонды банков осуществляется с учетом требований настоящей Инструкции и нормативных правовых актов Национального банка, регламентирующих порядок проведения операций в иностранной валюте и их отражения в бухгалтерском учете.

7. Межбанковские расчеты в белорусских рублях по операциям по формированию и увеличению уставных фондов отражаются в бухгалтерском учете по корреспондентским и межфилиальным счетам Национального банка, банков в соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка, регламентирующими порядок бухгалтерского учета операций по межбанковским расчетам.

8. При необходимости банки разрабатывают локальные нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету операций по формированию и увеличению уставных фондов в соответствии с настоящей Инструкцией и иными актами законодательства.

Глава 2

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ УСТАВНЫХ ФОНДОВ

9. Внесение учредителями (участниками) денежных средств на временный счет отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

9.1. в белорусских рублях:

Дебет (далее - Д-т) 101X - счета по учету денежных средств в кассе - в случаях, установленных законодательством,

счет учредителя (участника) - в соответствии с законодательством

Кредит (далее - К-т) 3291 "Временный счет для аккумулирования средств, предназначенных для формирования уставного фонда" - временный счет, открытый в Национальном банке,

1613, 1717, 310X - временные счета, открытые в банках;

9.2. в иностранной валюте:

Д-т 101X - счета по учету денежных средств в кассе - в случаях, установленных законодательством,

счет учредителя (участника) - в соответствии с законодательством

К-т корреспондентский счет.

10. Зачисление денежных средств в иностранной валюте на временный счет отражается Национальным банком, банками в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т корреспондентский счет

К-т 3291 "Временный счет для аккумулирования средств, предназначенных для формирования уставного фонда" - временный счет, открытый в Национальном банке,

1613, 1717, 310X - временные счета, открытые в банках.

11. После государственной регистрации банка перечисление денежных средств с временного счета на корреспондентский счет зарегистрированного банка отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

11.1. в белорусских рублях:

Д-т 3291 "Временный счет для аккумулирования средств, предназначенных для формирования уставного фонда" - временный счет, открытый в Национальном банке,

1613, 1717, 310X - временные счета, открытые в банках

К-т 1811 "Расчеты по операциям с ценными бумагами" - счет, открытый в зарегистрированном банке;

11.2. в иностранной валюте:

Д-т 3291 "Временный счет для аккумулирования средств, предназначенных для формирования уставного фонда" - временный счет, открытый в Национальном банке, 1613, 1717, 310X - временные счета, открытые в банках

К-т корреспондентский счет.

12. Получение денежных средств и их зачисление в уставный фонд отражается в бухгалтерском учете зарегистрированного банка следующим образом:

12.1. в белорусских рублях:

Д-т 1811 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 7301 "Уставный фонд" - на номинальную стоимость оплаченных акций;

12.2. в иностранной валюте:

Д-т корреспондентский счет

К-т 6901 "Валютная позиция" - по официальному курсу белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленному Национальным банком (далее - официальный курс) на дату совершения операции;

Д-т 6911 "Рублевый эквивалент валютной позиции" - по официальному курсу на дату совершения операции

К-т 7301 "Уставный фонд" - на номинальную стоимость оплаченных акций (по официальному курсу на дату внесения вклада в уставный фонд (дату поступления средств для зачисления на временный счет),

К-т 8241 "Доходы по операциям с иностранной валютой" (либо Д-т 9241 "Расходы по операциям с иностранной валютой") - на сумму курсовой разницы между официальным курсом на дату совершения операции и официальным курсом на дату внесения вклада в уставный фонд (дату поступления средств для зачисления на временный счет).

13. При продаже акций по цене, превышающей их номинальную стоимость, разница между ценой продажи и номинальной стоимостью относится на балансовый счет 7310 "Эмиссионный доход".

14. В случае отказа в государственной регистрации банка либо при отказе учредителей (участников) от создания банка возврат учредителям (участникам) денежных средств в белорусских рублях и иностранной валюте с временного счета отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т 3291 "Временный счет для аккумулирования средств, предназначенных для формирования уставного фонда" - временный счет, открытый в Национальном банке, 1613, 1717, 310X - временные счета, открытые в банках

К-т 101X - счета по учету денежных средств в кассе - в случаях, установленных законодательством,

счет учредителя (участника) - в соответствии с законодательством.

Глава 3

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ УСТАВНЫХ ФОНДОВ

15. Поступление денежных средств в банк, осуществляющий увеличение уставного фонда (далее - банк-эмитент), отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т 101X - счета по учету денежных средств в кассе - в случаях, установленных законодательством,

счет учредителя (участника) - в соответствии с законодательством

К-т 6661 "Суммы, полученные при формировании уставного фонда".

16. Перечисление банком-эмитентом денежных средств на временный счет отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

16.1. в белорусских рублях:

Д-т 1212 "Временные счета в Национальном банке"

К-т 3291 "Временный счет для аккумулирования средств, предназначенных для формирования уставного фонда" - временный счет, открытый в Национальном банке
либо

Д-т 1517 "Временные счета в других банках"

К-т 1717 "Временные счета других банков" - временные счета, открытые в банках;

16.2. в иностранной валюте:

Д-т 1212 "Временные счета в Национальном банке",

1517 "Временные счета в других банках"

К-т корреспондентский счет.

17. Зачисление Национальным банком, банками денежных средств в иностранной валюте на временный счет отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т корреспондентский счет

К-т 3291 "Временный счет для аккумулирования средств, предназначенных для формирования уставного фонда" - временный счет, открытый в Национальном банке,

1717 "Временные счета других банков" - временные счета, открытые в банках.

18. Перечисление учредителем (участником) денежных средств на временный счет и зачисление денежных средств в иностранной валюте на временный счет, минуя банк-эмитент, отражается в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном пунктами 9, 10 настоящей Инструкции с использованием балансовых счетов 1717 "Временные счета других банков" и 3291 "Временный счет для аккумулирования средств, предназначенных для формирования уставного фонда".

Поступление денежных средств на временный счет отражается в бухгалтерском учете банка-эмитента не позднее рабочего дня, следующего за днем получения документов, подтверждающих зачисление денежных средств на временный счет, следующим образом:

Д-т 1212 "Временные счета в Национальном банке",
1517 "Временные счета в других банках"
К-т 6661 "Суммы, полученные при формировании уставного фонда".

19. После государственной регистрации изменений и (или) дополнений в учредительные документы банка перечисление денежных средств с временного счета на корреспондентский счет банка-эмитента отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

19.1. в белорусских рублях:

Д-т 3291 "Временный счет для аккумулирования средств, предназначенных для формирования уставного фонда" - временный счет, открытый в Национальном банке
К-т 1212 "Временные счета в Национальном банке" - счет, открытый в банке-эмитенте
либо

Д-т 1717 "Временные счета других банков" - временные счета, открытые в банках
К-т 1517 "Временные счета в других банках" - счет, открытый в банке-эмитенте;

19.2. в иностранной валюте:

Д-т 3291 "Временный счет для аккумулирования средств, предназначенных для формирования уставного фонда" - временный счет, открытый в Национальном банке,
1717 "Временные счета других банков" - временные счета, открытые в банках
К-т корреспондентский счет.

20. Получение денежных средств и их зачисление в уставный фонд отражается в бухгалтерском учете банка-эмитента следующим образом:

20.1. в белорусских рублях:

Д-т 6661 "Суммы, полученные при формировании уставного фонда"
К-т 7301 "Уставный фонд" - на номинальную стоимость оплаченных акций;

20.2. в иностранной валюте:

получение денежных средств:

Д-т корреспондентский счет
К-т 1212 "Временные счета в Национальном банке",
1517 "Временные счета в других банках";

зачисление денежных средств в уставный фонд:

Д-т 6661 "Суммы, полученные при формировании уставного фонда"
К-т 6901 "Валютная позиция" - по официальному курсу на дату совершения операции;

Д-т 6911 "Рублевый эквивалент валютной позиции" - по официальному курсу на дату совершения операции

К-т 7301 "Уставный фонд" - на номинальную стоимость оплаченных акций (по официальному курсу на дату внесения вклада в уставный фонд (дату поступления средств для зачисления на временный счет),

К-т 8241 "Доходы по операциям с иностранной валютой" (либо Д-т 9241 "Расходы по операциям с иностранной валютой") - на сумму курсовой разницы между официальным курсом на дату совершения операции и официальным курсом на дату внесения вклада в уставный фонд (дату поступления средств для зачисления на временный счет).

21. При продаже акций по цене, превышающей их номинальную стоимость, разница между ценой продажи и номинальной стоимостью относится на балансовый счет 7310 "Эмиссионный доход".

22. В случае отказа в государственной регистрации изменений и (или) дополнений в учредительные документы банка возврат денежных средств учредителям (участникам) с временного счета осуществляется в соответствии с законодательством.
