

**Разработочная таблица для расчета группировок отдельных счетов раздела В "Внебалансовые счета"
Плана счетов бухгалтерского учета**

№	№	Наименование показателя	Расчет показателей
1	2	3	4
1.		Обязательства банка	<u>до 01.01.2011</u> 1.1. + 1.2. + 1.3. + 1.4. + 6. <u>с 01.01.2011</u> 1.1.+ 1.2. + 1.3. + 1.4. +1.5. + 6. <u>с 01.01.2014</u> 1.1.+ 1.2. + 1.3. + 1.4. +1.5. +1.6. + 6. <u>с 01.02.2014</u> 1.1.1+ 1.2. + 1.3. + 1.4. +1.5. +1.6. + 6.
1.1.		<u>с 01.01.2014</u> Распоряжения, ожидающие акцепта для оплаты и не исполненные в срок	<u>с 01.01.2014</u> 90901 + 90902 + 90904
1.1.1.		<u>до 01.01.2014</u> Неоплаченные в срок расчетные документы из-за отсутствия средств на корсчете банка <u>с 01.01.2014</u> в т.ч из-за недостаточности средств на корсчете кредитной организации	<u>до 01.01.2014</u> 90903 + 90904 <u>с 01.01.2014</u> 90904
1.2.		Неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов, в т.ч.	<u>до 01.01.2008</u> 91302 + 91309 <u>с 01.01.2008</u> 91316 + 91317
1.2.1.		Неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде «овердрафт» и «под лимит задолженности»	<u>до 01.01.2008</u> 91309 <u>с 01.01.2008</u> 91317
1.3. ст.33 ПБ <u>с 01.10.2015</u> ст.34 ПБ <u>с 01.01.2016</u> ст. 37 ПБ		Гарантии, выданные банком	<u>до 01.01.2008</u> 91404 <u>с 01.01.2008</u> 91315 <u>с 01.01.2013</u> 91315 + 91319 <u>с 01.07.2014</u> 91315

1.3.1	<u>с 01.01.2013</u> Неиспользованные лимиты по выдаче гарантий	<u>с 01.01.2013</u> 91319
1.4.	Арендованное имущество и основные средства	<u>до 01.01.2008</u> 91503 + 91504 <u>с 01.01.2008</u> 1.4.1. + 1.4.2. <u>с 01.01.2014</u> 1.4.1. + 1.4.2. + 1.4.3.
1.4.1.	<u>с 01.01.2008</u> Арендованные основные средства <u>с 01.01.2016</u> Основные средства, полученные по договорам аренды	<u>с 01.01.2008</u> 91507
1.4.2.	<u>с 01.01.2008</u> Арендованное имущество <u>с 01.01.2016</u> Другое имущество, полученное по договорам аренды	<u>с 01.01.2008</u> 91508
1.4.3	<u>с 01.01.2014</u> Износ жилищного фонда	<u>с 01.01.2014</u> 91211
1.5. ст.34 ПБ <u>с 01.10.2015</u> ст.35 ПБ <u>с 01.01.2016</u> ст. 38 ПБ	<u>с 01.01.2011</u> Условные обязательства некредитного характера	<u>с 01.01.2011</u> 91318
1.6.	<u>с 01.01.2014</u> Непогашенная задолженность Банку России по централизованным кредитам	<u>с 01.01.2014</u> 91705
2.	Переданные активы	<u>до 01.01.2014</u> 2.1. + 2.2. + 2.3. <u>с 01.01.2014</u> 2.1. + 2.2. + 2.3. + 2.4. <u>с 01.12.2014</u> 2.1. + 2.2. + 2.3. + 2.4. + 2.5
2.1.	Ценные бумаги, переданные в обеспечение по привлеченным средствам	<u>до 01.01.2008</u> 91401 <u>с 01.01.2008</u> 91411

2.2.	Обеспечение, переданное в залог по привлеченным средствам (кроме ценных бумаг)	до 01.01.2008 91405 с 01.01.2008 2.2.1. + 2.2.2.
2.2.1.	Имущество, переданное в обеспечение	с 01.01.2008 91412
2.2.2.	Драгоценные металлы, переданные в обеспечение	с 01.01.2008 91413
2.3.	Основные средства и имущество, переданное в аренду	до 01.01.2008 91501 + 91502 + 91506 с 01.01.2008 2.3.1. + 2.3.2. + 2.3.3.
2.3.1.	с 01.01.2008 Основные средства, переданные в аренду	с 01.01.2008 91501
2.3.2.	с 01.01.2008 Другое имущество, переданное в аренду	с 01.01.2008 91502
2.3.3.	с 01.01.2008 Имущество, переданное на баланс лизингополучателей	с 01.01.2008 91506
2.4.	с 01.01.2014 Номинальная стоимость приобретенных прав требования	с 01.01.2014 91418
2.5.	с 01.12.2014 Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе	с 01.12.2014 91419
3.	Потери по кредитным операциям	3.1. + 3.2.
3.1.	Задолженность, невозможная ко взысканию по процентным платежам с 01.01.2016 Неполученные процентные доходы по кредитам, депозитам, прочим размещенным средствам, долговым обязательствам (кроме векселей) и векселям, невозможные ко взысканию	до 01.01.2008 916 + 91703 + 91704 с 01.01.2008 3.1.1. + 3.1.2.
3.1.1.	с 01.01.2008 Неполученные проценты по МБК с 01.01.2016 Неполученные процентные доходы по МБК	с 01.01.2008 3.1.1.1. + 3.1.1.2.
3.1.1.1.	с 01.01.2008 по задолженности, списанной с баланса кредитной организации	с 01.01.2008 91703
3.1.1.2.	с 01.01.2008 по задолженности, не списанной с баланса кредитной организации	с 01.01.2008 91603
3.1.2.	с 01.01.2008	с 01.01.2008

	Неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам (кроме МБК) <u>с 01.01.2016</u> Неполученные процентные доходы по кредитам, депозитам, прочим размещенным средствам, долговым обязательствам (кроме векселей) и вексялям (кроме МБК)	91604 + 91704 <u>с 01.01.2016</u> 3.1.2.1+3.1.2.2
3.1.2.1.	<u>с 01.01.2008</u> по задолженности, списанной с баланса кредитной организации	<u>с 01.01.2008</u> 91704 <u>с 01.01.2016</u> 91704+91706+91707
3.1.2.2.	<u>с 01.01.2008</u> по задолженности, не списанной с баланса кредитной организации	<u>с 01.01.2008</u> 91604 <u>с 01.01.2016</u> 91604+91605+91606
3.2.	Задолженность, невозможная ко взысканию по сумме основного долга, в т.ч.	<u>до 01.01.2008</u> 918 <u>с 01.01.2008</u> 3.2.1. + 3.2.2. + 3.2.3. <u>с 01.01.2016</u> 3.2.1.+3.2.2.+3.2.3.+3.2.4.+3.2.5.
3.2.1.	Списанная в убыток	91803
3.2.2.	<u>с 01.01.2008</u> Задолженность по МБК, списанная за счет резервов на возможные потери	<u>с 01.01.2008</u> 91801
3.2.3.	<u>с 01.01.2008</u> Задолженность по кредитам и прочим размещенным средствам (кроме МБК), списанная за счет резервов на возможные потери	<u>с 01.01.2008</u> 91802
3.2.4.	<u>с 01.01.2016</u> Списанная задолженность по долговым обязательствам (кроме векселей)	<u>с 01.01.2016</u> 91805
3.2.5.	<u>с 01.01.2016</u> Списанная задолженность по вексялям	<u>с 01.01.2016</u> 91806
4.	Обеспечение предоставленных кредитов и размещенных средств	4.1. + 4.2. + 4.3.
4.1.	<u>до 01.01.2008</u> Ценные бумаги, принятые в залог <u>с 01.01.2008</u> Ценные бумаги, принятые в залог и полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе	<u>до 01.01.2008</u> 91303 <u>с 01.01.2008</u> 4.1.1. + 4.1.2.
4.1.1.	<u>с 01.01.2008</u> Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной	<u>с 01.01.2008</u> 91314

		основе	
4.1.2.		<u>с 01.01.2008</u> Ценные бумаги, принятые в обеспечение по размещенным средствам	<u>с 01.01.2008</u> 91311
4.2.		Гарантии и поручительства полученные	<u>до 01.01.2008</u> 91305 <u>с 01.01.2008</u> 91414
4.3.		<u>до 01.01.2014</u> Имущество и драгоценные металлы в залоге <u>с 01.01.2014</u> Имущество и драгоценные металлы, принятые в обеспечение по размещенным средствам, в т.ч.	<u>до 01.01.2008</u> 91307 + 91308 <u>с 01.01.2008</u> 4.3.1. + 4.3.2.
4.3.1.		<u>с 01.01.2008</u> Имущество в залоге <u>с 01.01.2014</u> Имущество	<u>с 01.01.2008</u> 91312
4.3.2.		<u>с 01.01.2008</u> Драгоценные металлы в залоге <u>с 01.01.2014</u> Драгоценные металлы	<u>с 01.01.2008</u> 91313
5.		Неиспользованные кредитные линии по получению кредитов	<u>до 01.01.2008</u> 91403 + 91406 <u>с 01.01.2008</u> 91416 + 91417
А	5.1.	Неиспользованные лимиты по получению межбанковских средств в виде «овердрафт» и «под лимит задолженности»	<u>до 01.01.2008</u> 91406 <u>с 01.01.2008</u> 91417
6.		Выставленные аккредитивы	90907 + 90908
7.		<u>с 01.01.2008</u> Неоплаченный уставный капитал	<u>с 01.01.2008</u> 906
8.		<u>с 01.01.2008</u> Ценные бумаги	<u>с 01.01.2014</u> 8.1.+ 8.2
	8.1	<u>с 01.01.2014</u> Собственные ценные бумаги, в т.ч.	<u>с 01.01.2014</u> 8.1.1 + 8.1.2 + 8.1.3 + 8.1.4
	8.1.1.	<u>с 01.01.2008</u> выкупленные до срока погашения для перепродажи	<u>с 01.01.2008</u> 90703

	8.1.2	<u>с 01.01.2008</u> предъявленные для погашения	<u>с 01.01.2008</u> 90704
	8.1.3.	<u>с 01.01.2014</u> бланки неразмещенных ценных бумаг	<u>с 01.01.2014</u> 90701 + 90702
	8.1.4.	<u>с 01.01.2014</u> прочие	<u>с 01.01.2014</u> 90705
	8.1.5	<u>с 01.01.2016</u> выпущенные клиринговой организацией - центральным контрагентом	<u>с 01.01.2016</u> 90706+90707
	8.2	<u>с 01.01.2014</u> Ценные бумаги прочих эмитентов, в т.ч.	<u>с 01.01.2014</u> 8.2.1 + 8.2.2 + 8.2.3 + 8.2.4
	8.2.1	<u>с 01.01.2008 по 01.01.2014</u> Ценные бумаги прочих эмитентов для продажи на комиссионных началах <u>с 01.01.2014</u> для продажи на комиссионных началах	<u>с 01.01.2008</u> 90802
	8.2.2	<u>с 01.01.2014</u> на хранении по договорам хранения	<u>с 01.01.2014</u> 90803
	8.2.3	<u>с 01.01.2008</u> облигации государственных займов, проданные организациям	<u>с 01.01.2008</u> 90804
	8.2.4	<u>с 01.01.2014</u> бланки для распространения	<u>с 01.01.2014</u> 90801
	8.2.5	<u>с 01.01.2016</u> полученные при внесении активов в имущественный пул, формируемый клиринговой организацией - центральным контрагентом	<u>с 01.01.2016</u> 90807
9.		<u>с 01.01.2008</u> Расчетные операции и документы	
П	9.1	<u>с 01.01.2014</u> Расчеты по обязательным резервам	<u>до 01.08.2015</u> 9.1.1. + 9.1.3. <u>с 01.08.2015</u> 9.1.1. + 9.1.3. + 9.1.4
	9.1.1.	<u>с 01.01.2008</u> Недовнесенная сумма в ФОР	<u>с 01.01.2008</u> 91003 + 91004
	9.1.2	<u>с 01.01.2008 по 01.01.2014</u> Перевзнос в ФОР	<u>с 01.01.2008 по 01.01.2014</u> 91007 + 91008
	9.1.3	<u>с 01.01.2008</u> Штрафы, не уплаченные за недовзнос в ФОР <u>с 01.01.2014</u>	<u>с 01.01.2008</u> 91010

Штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов			
	9.1.4	Непереведенная сумма в ФОР	<u>с 01.08.2015</u> 91006
A	9.2	<u>с 01.01.2008</u> Драгоценные металлы клиентов на хранении	<u>с 01.01.2008</u> 91204
A	9.3	<u>с 01.01.2008</u> Средства на строительство, переданные в порядке долевого участия	<u>с 01.01.2008</u> 91206
	9.3.1.	<u>с 01.01.2008</u> Доля в уставном капитале	<u>с 01.01.2008</u> $91206 / ((б/с 102 - б/с 105) * 100\%)$
A	9.4.	<u>с 01.01.2014</u> Билеты лотерей, включая оплаченные выигрыши	<u>с 01.01.2014</u> 90905 + 91205
A	9.5.	<u>с 01.01.2014</u> Распоряжения клиентов, денежные средства по которым не списаны со счетов	<u>с 01.01.2014</u> 90909
A	9.6.	<u>с 01.01.2014</u> Операции инкассо с валютными и иными ценностями	<u>с 01.01.2014</u> 91101 + 91102 + 91209 + 91220
A	9.7.	<u>с 01.01.2014</u> Прочие ценности и документы	<u>с 01.01.2014</u> 90912 + 91104 + 91201 + 91202 + 91203 + 91207
	9.7.1	<u>с 01.01.2014</u> в т.ч. принятые на экспертизу	<u>с 01.01.2014</u> 90912 + 91104
	9.8.	<u>с 01.01.2016</u> товары, переданные на хранение для зачисления на товарный счет участника клиринга	<u>с 01.01.2016</u> 91225
10.	для ст.32 ПБ <u>с 01.10.2015</u> ст.33 ПБ <u>с 01.01.2016</u> ст. 36 ПБ	<u>с 01.01.2014</u> Безотзывные обязательства кредитной организации, учитываемые на внебалансе	1.2 + 1.3.1 + 1.6 + 4.1.1. + 9.1