

Қазақстан Республикасының екінші деңгейдегі банктеріндегі бухгалтерлік есептің есепшот жоспарын бекіту туралы

Күшін жойған

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының қаулысы 2000 жылғы 15 қарашадағы N 419. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде 2001 жылғы 2 ақпанда тіркелді. Тіркеу N 1380. Күші жойылды - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2002 жылғы 30 шілдедегі N 275 ~V021973 қаулысымен.

Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің нормативтік құқықтық актілерін қолданылып жүрген заңдарға сәйкес келтіру мақсатында Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:**

1. Қазақстан Республикасының екінші деңгейдегі банктеріндегі бухгалтерлік есептің есепшот жоспары бекітілсін және Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелген күннен бастап он төрт күндік мерзім өткеннен кейін күшіне енгізілсін.

2. Бухгалтерлік есеп департаменті (Шалғымбаева Н.Т.):

1) Заң департаментімен (Шәріпов С.Б.) бірлесіп осы қаулыны және Қазақстан Республикасының екінші деңгейдегі банктеріндегі бухгалтерлік есептің есепшот жоспарын Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркеуден өткізу шараларын қабылдасын;

2) Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркеуден өткізілген күннен бастап он күндік мерзімде осы қаулыны және Қазақстан Республикасының екінші деңгейдегі банктеріндегі бухгалтерлік есептің есепшот жоспарын Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің орталық аппаратының мүдделі бөлімшелеріне, аумақтық филиалдарына және екінші деңгейдегі банктерге жіберсін.

3. Осы қаулының орындалуын бақылау Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Төрағасының орынбасары Н.Қ. Абдуллинаға жүктелсін.

Ұлттық Банк
Төрағасы

Ұлттық Банкі Басқармасының
2000 жылғы 15 қарашасындағы N 419
қаулысымен БЕКІТІЛГЕН

Қазақстан Республикасының екінші деңгейдегі
банктерінде бухгалтерлік есепке алу
есепшоттарының жоспары

1 Тарау. ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

1. Осы Қазақстан Республикасының екінші деңгейдегі банктерінде бухгалтерлік есепке алу есепшоттарының жоспары (бұдан әрі - Есепшоттардың жоспары), "Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы" Z952155_ Қазақстан Республикасы Президентінің заң күші бар Жарлығына сәйкес жасалған және қаржы есебін жасау мақсатында Қазақстан Республикасының екінші деңгейдегі банктерімен жасалынатын операцияларды бухгалтерлік есепке алу есепшоттарында көрсету тәртібін анықтайды.

2. Осы Есепшоттардың жоспарында "Бухгалтерлік есепке алу туралы"

Z952732_

Қазақстан Республикасы Президентінің заң күші бар Жарлығында және оған сәйкес қабылданған басқа да нормативтік құқылық актілерінде қарастырылған түсініктер қолданылады.

3. Есепшоттардың жоспары банктердің бухгалтерлік есепке алуды жүргізуінің жалпы қабылданған әлемдік іс-тәжірибені қолдануға негізделген және банктердің қаржы-шаруашылық операцияларын бухгалтерлік есепке алуда келесі сыныптар бойынша жіктеу нобайы болып табылады:

- Бірінші сынып - "Активтер"
- Екінші сынып - "Міндеттемелер"
- Үшінші сынып - "Өзіндік капитал"

- Төртінші сынып - "Кірістер"
Бесінші сынып - "Шығыстар"
Алтыншы сынып - "Шартты және болуы мүмкін талаптар мен міндеттемелер"
Жетінші сынып - "Банк балансына меморандумның есепшоттары"

4. Талдаулық есепке алу кестесі белгілер бойынша жүргізіледі:

- 1) валюта түрлері;
- 2) резидент - резидент емес;
- 3) меншік түрі;
- 4) экономика салалары;
- 5) кредиттердің түрлері;
- 6) клиенттер, бағалы қағаздар эмитенттері, корреспондент-банктер;
- 7) басқа да қажетті белгілер бойынша жүргізіледі.

5. Бірінші үш сыныптардың есепшоттары банктің бухгалтерлік балансында көрініс табады.

Төртінші және бесінші сыныптардың есепшоттары банктің

қаржы-шаруашылық қызмет нәтижелері туралы есебінде көрініс табады.

Есеп беру кезеңі өткен соң банк қызметінің нәтижесі үшінші сыныптың есепшоттарында көрініс табады.

6. Есепшоттардың бірінші саны қай сыныпқа, екінші, үшінші сандар - есепшоттардың қай тобына жататынын, төртінші сан - топтың есепшоттарының одан арғы нақтылануын және шифрдің шешілуін көрсетеді.

7. Бірінші сынып "Активтер" келесі есепшоттар топтарын қамтиды:

- | | |
|------|--|
| 1000 | Қолма-қол ақша |
| 1050 | Банктің корреспонденттік есепшоттары |
| 1100 | Банктің Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне талаптары |
| 1150 | Ұлттық Банктің қайта қаржыландыруы үшін қолайлы қазынашылық міндеттемелер және басқа жоғары өтімді бағалы қағаздар |
| 1200 | Сатуға арналған бағалы қағаздар |
| 1250 | Банктің басқа банктерде орналастырған депозиттері |
| 1300 | Басқа банктерге берілген кредиттер |
| 1350 | Банктің филиалдарымен есеп айырысулар |
| 1400 | Банктің клиенттерге талаптары |

- 1450 Басқа бағалы қағаздар
- 1460 Жалпы қорлар (провизиялар)
- 1470 Банктің капиталға инвестициялары және субординирленген қарыз
- 1550 Банктің төлемдер бойынша есеп айырысулары
- 1600 Материалдық қорлар
- 1650/1690 Негізгі құралдар және материалдық емес активтер
- 1700 Банктің сыйақы алумен байланысты есептелген кірістері
- 1750 Сыйақыны және шығыстарды алдын ала төлеу
- 1800 Бағалы қағаздар бойынша сыйлықтар және жеңілдіктер
- 1850 Банктің басқа дебиторлары

8. Екінші сынып "Міндеттемелер" келесі есепшоттар топтарын қамтиды:

- 2010 Сыйақы есептелмейтін талап етуге дейінгі депозиттер
- 2020 Сыйақы есептелетін талап етуге дейінгі депозиттер
- 2030 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған кредиттер
- 2050 Банктерден алынған кредиттер
- 2060 Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған кредиттер
- 2110 Банкаралық депозиттер (бір түнге)
- 2120 Мерзімді депозиттер
- 2150 Банктің филиалдарымен есеп айырысулар
- 2200 Клиенттер алдындағы міндеттеме
- 2300 Айналымға шығарылған бағалы қағаздар
- 2350 Қазынашылық міндеттемелерді және басқа жоғары өтімді бағалы қағаздарды пайдаланған банктерді қайта қаржыландыру
- 2400 Субординирленген борыштар
- 2550 Банктің төлемдер бойынша есеп айырысулары
- 2700 Банктің сыйақы төлеуге байланысты есептелген шығыстары
- 2750 Сыйақыны және кірістерді алдын ала төлеу
- 2800 Бағалы қағаздар бойынша жеңілдіктер және сыйлықтар
- 2850 Банктің басқа кредиторлары

9. Үшінші сынып "Өзіндік капитал" келесі есепшоттар топтарын қамтиды:

- 3000 Банктің жарғылық қоры
- 3100 Банктің қосымша капиталы
- 3500 Банктің резервтік капиталы және қайта бағалау резервтері

10. Төртінші сынып "Кірістер" келесі есепшоттар топтарын қамтиды:

- 4050 Банктің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер
- 4100 Банктің Ұлттық Банкте орналастырған депозиттері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер

- 4150 Ұлттық Банктің қайта қаржыландыруы үшін жарамды қазынашылық міндеттемелер және басқа жоғары өтімді бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4200 Сатуға арналған бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4250 Басқа банктерде орналастырылған депозиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4300 Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4350 Банктің филиалдарымен есеп айырысу бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4400 Клиенттерге берілген кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4450 Басқа бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4470 Капиталға және субординирленген борышқа инвестициялар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4490 Дилинг операциялары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4500 Дилинг операциялары бойынша кірістер
- 4600 Комиссиялық кірістер
- 4700 Қайта бағалаудан кірістер
- 4800 Басқа операциялық кірістер
- 4850 Сатудан кірістер
- 4900 Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл)
- 4920 Басқа кірістер
- 4940 Төтенше кірістер
- 4999 Салыққа дейінгі кіріс
- 11. Бесінші сынып "Шығыстар" келесі есепшоттар топтарын қамтиды:
 - 5020 Талап етуге дейінгі депозиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
 - 5030 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
 - 5050 Басқа банктерден және халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
 - 5060 Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
 - 5090 Банктің сыйақы төлеуге байланысты басқа шығыстары
 - 5110 Депозиттер (бір түнге) бойынша сыйақы төлеуге байланысты

- шығыстар
- 5120 Басқа банктердің депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5150 Банктің филиалдарымен есеп айырысулары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5200 Клиенттердің талаптары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5300 Бағалы қағаздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5350 Жоғары өтімді бағалы қағаздарды пайдаланып банкті қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5400 Субординирленген борыш бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5440 Дилинг операциялары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5450 Қамтамасыз етуге ақша бөлу
- 5500 Дилинг операциялары бойынша ысыраптар
- 5600 Комиссиялық шығыстар
- 5700 Қайта бағалаудан шығындар
- 5720 Еңбек ақы төлеу, іс-сапарлар және міндетті аударымдар бойынша шығыстар
- 5740 Жалпы шаруашылық шығыстар
- 5760 Салықтар, алымдар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер, кіріс салығынан басқа
- 5780 Амортизацияға ақша аударымдары
- 5800 Басқа операциялық шығыстар
- 5850 Сатудан ысыраптар
- 5900 Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл)
- 5920 Басқа шығыстар
- 5940 Төтенше шығыстар
- 5999 Кіріс салығы

12. Алтыншы сынып "Шартты және болуы мүмкін талаптар мен міндеттемелер" келесі есепшоттар топтарын қамтиды:

- 6000-6500 Аккредитивтер бойынша есепшоттары
- 6050-6550 Кепілдік есепшоттар
- 6080-6580 Форфейтинг операциялары бойынша борышкерге болуы мүмкін талаптар (міндеттемелер)
- 6100-6600 Депозиттерді және несиелерді келешекте орналастыру бойынша есепшоттар
- 6150-6650 Келешекте депозиттер және кредиттер алу бойынша есепшоттар

- 6180-6680 Форфейтинг бойынша төленетін векселдер
- 6200-6700 Бағалы қағаздарды және қаржылық фьючерстерді сатып алу бойынша есепшоттар
- 6300-6800 Бағалы қағаздарды және қаржылық фьючерстерді сату бойынша есепшоттар
- 6400-6900 Валюта құндылықтарын сатып алу-сату бойынша есепшоттар

13. Жетінші сынып "Банк балансына меморандумның есепшоттары"

келесі есепшоттар топтарын қамтиды:

- 7100 Мемориалдық есепшоттар - активтер
- 7200 Мемориалдық есепшоттар - пассивтер
- 7300 Мемориалдық есепшоттар - басқалары
- 7400 Сақтауға қабылданған жинақтау зейнетақы қорларының зейнетақы активтері
- 7500 Клиенттердің сеніп (трастық) басқарудағы активтері

2 Тарау. ЕКІНШІ ДЕҢГЕЙДЕГІ БАНКТЕРДЕГІ БУХГАЛТЕРЛІК
ЕСЕПШОТТАРДЫҢ ЖОСПАРЫ

1000-1999 АКТИВТЕР

- 1000 Банктің қолма-қол ақшасы
- 1001 Кассадағы бар ақша
- 1002 Жолдағы банкноттар және металл ақша
- 1003 Айырбастау пункттеріндегі бар ақша
- 1004 Аффинирленген қымбат металдар
- 1005 Банкоматтардағы қолма-қол ақша
- 1006 Жолдағы аффинирленген қымбат металдар
- 1050 Банктің корреспонденттік есепшоттары
- 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі банктің корреспонденттік есепшоты
- 1052 Банктің басқа банктердегі корреспонденттік есепшоттары
- 1053 Банктің басқа банктердегі корреспонденттік есепшоттары бойынша оқшауланған берешегі
- 1100 Банктің Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне талаптары
- 1101 Банктің Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі депозиттері (бір түнге)
- 1102 Банктің Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі мерзімді депозиттері
- 1103 Банктің Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі міндетті резервтері
- 1150 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін қолайлы қазынашылық міндеттемелер және басқа жоғары

өтімді бағалы қағаздар

- 1151 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноттары
- 1152 Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелері
- 1153 Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық облигациялары
- 1155 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін жарамды басқа жоғары өтімді бағалы қағаздар
- 1200 Сатуға арналған бағалы қағаздар
- 1201 Сатуға арналған кіріс белгіленген бағалы қағаздар
- 1202 Сатуға арналған кіріс белгіленбеген бағалы қағаздар
- 1250 Банктің басқа банктерде орналастырған депозиттері
- 1251 Басқа банктерде орналастырылған депозиттер (бір түнге)
- 1252 Басқа банктерде орналастырылған қысқа мерзімді депозиттер (бір айдан кем)
- 1253 Басқа банктерде орналастырылған қысқа мерзімді депозиттер (бір жылдан кем)
- 1254 Басқа банктерде орналастырылған орташа мерзімді депозиттер
- 1255 Басқа банктерде орналастырылған ұзақ мерзімді депозиттер
- 1256 Депозиттер бойынша басқа банктердің мерзімі өткен берешектері
- 1257 Депозиттер бойынша басқа банктердің оқшауланған берешектері
- 1269 Басқа банктерде орналастырылған депозиттер бойынша арнайы қорлар (провизиялар)
- 1300 Басқа банктерге берілген кредиттер
- 1301 Басқа банктердің корреспонденттік есепшоттары бойынша овердрафт кредиттер
- 1302 Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді кредиттер
- 1303 Басқа банктерге берілген орташа мерзімді кредиттер
- 1304 Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді кредиттер
- 1305 Басқа банктерге қаржылық лизинг
- 1306 Банктің кредиттері бойынша басқа банктердің мерзімін өткізіп алған берешектері
- 1307 Банктің кредиттері бойынша басқа банктердің оқшауланған

- берешектері
- 1339 Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша арнайы қорлар (провизиялар)
- 1350 Банктің филиалдарымен есеп айырысулар
- 1351 Банктің бас бөлімшесімен есеп айырысулар
- 1352 Банктің жергілікті филиалдарымен есеп айырысулар
- 1353 Банктің шетел филиалдарымен есеп айырысулар
- 1400 Банктің клиенттерге талаптары
- 1401 Клиенттерге берілген овердрафт кредиттері
- 1403 Клиенттердің кредиттік карталары бойынша есепшоттар
- 1405 Клиенттердің есепке алынған векселдері
- 1407 Клиенттерге факторинг
- 1411 Клиенттерге берілген қысқа мерзімді кредиттер
- 1414 Клиенттерге берілген орташа мерзімді кредиттер
- 1417 Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді кредиттер
- 1420 Клиенттерге қаржылық лизинг
- 1422 Клиенттерге форфейтинг
- 1424 Банктің кредиттері бойынша клиенттердің мерзімі өткен берешектері
- 1425 Клиенттер қарсылық білдірген вексельдер
- 1427 Банктің кредиттері бойынша клиенттердің оқшауланған берешектері
- 1439 Клиенттерге берілген кредиттер бойынша арнайы қорлар (провизиялар)
- 1440 Клиенттерге берілген басқа кредиттер
- 1450 Басқа бағалы қағаздар
- 1451 Өтелгенге дейінгі ұсталатын кіріс белгіленген бағалы қағаздар
- 1452 Сатуға жарамды кіріс белгіленген бағалы қағаздар
- 1454 Сатуға жарамды кіріс белгіленбеген бағалы қағаздар
- 1456 "Кері Репо" операциялары
- 1460 Жалпы қорлар (провизиялар)
- 1465 Кредиттік қызметтің шығындарын жабатын жалпы қорлар (провизиялар)
- 1469 Банктің басқа қызметінің шығындарын жабуға жалпы қорлар (провизиялар)
- 1470 Банктің капиталға инвестициялары және субординирленген қарыз
- 1471 Еншілес ұйымдарға инвестициялар
- 1472 Ассоциацияланған ұйымдарға инвестициялар

- 1475 Субординирленген қарызға инвестициялар
- 1550 Банктің төлемдер бойынша есеп айырысулары
- 1551 Басқа банктермен есеп айырысулар
- 1552 Клиенттермен есеп айырысулар
- 1600 Материалдық қорлар
- 1601 Аффинирленбеген қымбат металдар
- 1602 Басқа материалдық қорлар
- 1650/ Негізгі құралдар және материал емес активтер
- 1690
- 1651 Салынып жатқан (орнатылатын) негізгі құралдар
- 1652 Жер, үйлер және ғимараттар
- 1653 Компьютерлік жабдық
- 1654 Басқа негізгі құралдар
- 1655 Қаржылық лизингке қабылданған негізгі құралдар
- 1656 Жалға беруге арналған негізгі құралдар
- 1657 Жалданған үйлер бойынша капиталдық шығындар
- 1658 Көлік құралдары
- 1659 Материалдық емес активтер
- 1692 Үйлер және ғимараттар бойынша есептелген амортизация
- 1693 Компьютерлік жабдық бойынша есептелген амортизация
- 1694 Басқа негізгі құралдар бойынша есептелген амортизация
- 1695 Қаржылық лизинг бойынша алынған негізгі құралдар бойынша есептелген амортизация
- 1696 Жалға беруге арналған негізгі құралдар бойынша есептелген амортизация
- 1697 Жалға алынған үйлер бойынша капиталдық шығындарға есептелген амортизация
- 1698 Көлік құралдары бойынша есептелген амортизация
- 1699 Материалдық емес активтер бойынша есептелген амортизация
- 1700 Банктің сыйақы алумен байланысты есептелген кірістері
- 1705 Банктің корреспонденттік есепшоттары бойынша есептелген кірістер
- 1710 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырылған депозиттер бойынша есептелген кірістер
- 1715 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде қайта қаржыландыру үшін қолайлы жоғары өтімді бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер
- 1720 Сатуға арналған бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер

- 1725 Басқа банктерде орналастырылған депозиттер бойынша есептелген кірістер
- 1730 Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша есептелген кірістер
- 1731 Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша мерзімі өткен сыйақы
- 1735 Банктің бас бөлімшесі мен жергілікті филиалдары арасында есеп айырысулар бойынша есептелген кірістер
- 1740 Клиенттерге берілген кредиттер бойынша есептелген кірістер
- 1741 Клиенттерге берілген кредиттер бойынша мерзімі өткен сыйақы
- 1745 Басқа бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер
- 1747 Капиталға және субординирленген қарызға инвестициялар бойынша есептелген кірістер
- 1748 Хеджирленген құралдар бойынша алуға есептелген кірістер
- 1749 Басқа мерзімі өткен сыйақы
- 1750 Сыйақыны және шығыстарды алдын ала төлеу
- 1751 Алынған кредиттер және депозиттер бойынша сыйақыны алдын ала төлеу
- 1791 Басқа алдын ала төлеулер
- 1800 Бағалы қағаздар бойынша сыйлықтар және жеңілдіктер
- 1801 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін қолайлы сатып алынатын жоғары өтімді бағалы қағаздар бойынша сыйлықтар
- 1802 Басқа сатып алынатын бағалы қағаздар бойынша сыйлықтар
- 1803 Айналымға шығарылған бағалы қағаздар бойынша жеңілдіктер
- 1804 Бағалы қағаздардың сатып алынуына дейін есептелген сыйақы
- 1850 Банктің басқа дебиторлары
- 1851 Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша есеп айырысулар
- 1852 Делдалдармен есеп айырысулар
- 1853 Акционерлермен есеп айырысулар (дивидендтер бойынша)
- 1854 Банк қызметкерлерімен есеп айырысулар
- 1855 Құжаттық есеп айырысулар бойынша дебиторлар
- 1856 Капиталдық салымдар бойынша дебиторлар
- 1857 Мерзімінен бұрын кіріс салығы

- 1858 Шетел валютасы бойынша банктің қысқа валюталық позициясы
- 1859 Шетел валютасының теңгемен қарсы құны (ұзын валюта позициясы)
- 1860 Басқа дебиторлар
- 1861 Кепілдер бойынша дебиторлар
- 1862 Кастодиандық қызмет бойынша көрсетілген қызмет үшін банкке есептелген кіріс
- 1863 Кастодиандық қызмет бойынша көрсетілген қызметке мерзімі өткен сыйақы
- 1864 Банктің клиентке акцептер үшін талаптары
- 1870 Банктің басқа транзиттік есепшоттары
- 1880 Қаржылық фьючерстер бойынша дебиторлар
- 1888 Аффинирленген қымбат металдар бойынша банктің қысқа позициясы
- 1889 Аффинирленген қымбат металдың теңгемен қарсы құны (аффинирленген қымбат металдар бойынша ұзын позиция)
- 1899 Банктің дебиторлық берешегі бойынша арнайы қорлар (провизиялар)
- 2000-2999 МІНДЕТТЕМЕЛЕР
- 2010 Сыйақы есептелмейтін талап етуге дейінгі депозиттер
- 2011 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің корреспонденттік есепшоттары
- 2012 Орталық шетелдік банктердің корреспонденттік есепшоттары
- 2013 Басқа банктердің корреспонденттік есепшоттары
- 2020 Сыйақы есептелетін талап етуге дейінгі депозиттер
- 2021 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің корреспонденттік есепшоттары
- 2022 Орталық шетелдік банктердің корреспонденттік есепшоттары
- 2023 Басқа банктердің корреспонденттік есепшоттары
- 2030 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған кредиттер
- 2034 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған қысқа мерзімді кредиттер
- 2035 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған орташа мерзімді кредиттер
- 2036 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған ұзақ мерзімді кредиттер
- 2038 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған

- кредит бойынша банктің мерзімі өткен берешегі
- 2050 Басқа банктерден алынған кредиттер
- 2051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған кредиттер
- 2052 Орталық шетелдік банктерден алынған кредиттер
- 2053 Халықаралық қаржылық ұйымдарынан алынған кредиттер
- 2054 Басқа банктерден алынған қысқа мерзімді кредиттер
- 2055 Басқа банктерден алынған орташа мерзімді кредиттер
- 2056 Басқа банктерден алынған ұзақ мерзімді кредиттер
- 2057 Басқа банктерден алынған қаржылық лизинг
- 2058 Басқа банктерден алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешегі
- 2059 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен және халықаралық қаржылық ұйымдардан алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешегі
- 2060 Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған кредиттер
- 2064 Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қысқа мерзімді кредиттер
- 2065 Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған орташа мерзімді кредиттер
- 2066 Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді кредиттер
- 2068 Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешегі
- 2110 Банкаралық депозиттер (бір түнге)
- 2111 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінен алынған депозиттер (бір түнге)
- 2112 Орталық шетел банктерінен алынған депозиттер (бір түнге)
- 2113 Басқа банктерден алынған депозиттер (бір түнге)
- 2120 Мерзімді депозиттер
- 2121 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің мерзімді депозиттері
- 2122 Орталық шетел банктерінің мерзімді депозиттері
- 2123 Басқа банктердің қысқа мерзімді депозиті (бір айдан кем)
- 2124 Басқа банктердің қысқа мерзімді депозиті (бір жылдан кем)
- 2125 Басқа банктердің орташа мерзімді депозиттері

- 2127 Басқа банктердің ұзақ мерзімді депозиттері
- 2150 Банктің филиалдарымен есеп айырысулар
- 2151 Банктің бас бөлімшесімен есеп айырысулар
- 2152 Банктің жергілікті филиалдарымен есеп айырысулар
- 2153 Банктің шетел филиалдарымен есеп айырысулар
- 2200 Клиенттер алдындағы міндеттеме
- 2201 Республикалық бюджеттің қаражаттары
- 2202 Жергілікті бюджеттің қаражаттары
- 2203 Клиенттердің ағымдағы есепшоттары
- 2207 Клиенттердің металдық есепшоттары
- 2211 Клиенттердің талап етуге дейінгі депозиттері
- 2215 Клиенттердің қысқа мерзімді депозиттері
- 2217 Клиенттердің орташа мерзімді депозиттері
- 2219 Клиенттердің ұзақ мерзімді депозиттері
- 2221 Клиенттердің арнайы депозиттері
- 2222 Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттары
- <*>
- 2223 Клиенттердің кепіл депозиттері
- 2224 Клиенттердің талап еткенге дейінгі депозиттері бойынша банктің мерзімі өткен берешегі
- 2225 Банктің клиенттермен басқа операциялары бойынша мерзімі өткен берешегі
- 2226 Клиенттердің мерзімді депозиттері бойынша банктің мерзімі өткен берешегі
- 2227 Алынған қаржылық лизинг
- 2228 Банктің мерзімінде төленбеген нұсқаулары
- 2229 Клиенттердің басқа депозиттері
- 2300 Айналымға шығарылған бағалы қағаздар
- 2301 Айналымға шығарылған облигациялар
- 2302 "Репо" операциялары
- 2303 Айналымға шығарылған басқа бағалы қағаздар
- 2350 Қазынашылық міндеттемелерді және басқа жоғары өтімді бағалы қағаздарды пайдаланған банктерді қайта қаржыландыру
- 2351 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноттарын пайдаланып банктерді қайта қаржыландыру
- 2352 Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелерін пайдаланып

- банктерді қайта қаржыландыру
- 2353 Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық облигацияларын пайдаланып банктерді қайта қаржыландыру
- 2355 Басқа жоғары өтімді бағалы қағаздарды пайдаланып банктерді қайта қаржыландыру
- 2400 Субординирленген борыштар
- 2401 Өтеу мерзімі бес жылдан кем субординирленген қарыздар
- 2402 Өтеу мерзімі бес жылдан артық субординирленген қарыздар
- 2550 Банктің төлемдер бойынша есеп айырысулары
- 2551 Басқа банктермен есеп айырысулар
- 2552 Клиенттермен есеп айырысулар
- 2700 Банктің сыйақы төлеуге байланысты есептелген шығыстары
- 2702 Басқа банктердің талап етуге дейінгі депозиттері бойынша есептелген шығыстар
- 2703 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған кредиттер бойынша есептелген шығыстар
- 2705 Басқа банктерден алынған кредиттер бойынша есептелген шығыстар
- 2706 Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған кредиттер бойынша есептелген шығыстар
- 2711 Басқа банктердің депозиттері (бір түнге) бойынша есептелген шығыстар
- 2712 Басқа банктердің мерзімді депозиттері бойынша есептелген шығыстар
- 2715 Банктің бас бөлімшесі мен жергілікті филиалдары арасында есеп айырысулар бойынша есептелген шығыстар
- 2720 Клиенттердің талап ету депозиттері бойынша есептелген шығыстар
- 2721 Клиенттердің мерзімді депозиттері бойынша есептелген шығыстар
- 2722 Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттары бойынша есептелген шығыстар
- <*>
- 2730 Айналымға шығарылған басқа бағалы қағаздар бойынша есептелген шығыстар
- 2735 Жоғары өтімді бағалы қағаздарды пайдаланып банктерді

- қайта қаржыландыру бойынша есептелген шығыстар
- 2740 Субординирленген қарыз бойынша есептелген шығыстар
- 2741 Алынған кредиттер бойынша мерзімі өткен сыйақылар
- 2742 Тартылған талап етуге дейінгі депозиттері бойынша мерзімі өткен сыйақы
- 2743 Тартылған мерзімді депозиттер бойынша мерзімі өткен сыйақы
- 2744 Айналымға шығарылған бағалы қағаздар бойынша мерзімі өткен сыйақы
- 2748 Хеджирленетін құралдар бойынша есептелген шығыстар
- 2749 Басқа да мерзімі өткен сыйақы
- 2750 Сыйақыны және кірістерді алдын ала төлеу
- 2751 Берілген кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты алдын ала төленген кірістер
- 2791 Басқа алдын ала төленген төлеулер
- 2800 Бағалы қағаздар бойынша жеңілдіктер және сыйлықтар
- 2801 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін қолайлы сатып алынатын жоғары өтімді бағалы қағаздар бойынша жеңілдіктер
- 2802 Сатып алынатын басқа бағалы қағаздар бойынша жеңілдіктер
- 2803 Айналымға шығарылған бағалы қағаздар бойынша сыйлықтар
- 2850 Банктің басқа кредиторлары
- 2851 Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша есеп айырысулар
- 2852 Делдалдармен есеп айырысулар
- 2853 Акционерлермен есеп айырысулар
- 2854 Банк қызметкерлерімен есеп айырысулар
- 2855 Құжаттық есеп айырысулар бойынша кредиторлар
- 2856 Капиталдық салымдар бойынша кредиторлар
- 2857 Кейінге қалдырылған кіріс салығы
- 2858 Шетел валютасы бойынша банктің ұзын валюталық позициясы
- 2859 Шетел валютасының теңгемен қарсы құны (қысқа валюталық позиция)
- 2860 Басқа кредиторлар
- 2862 Кастодиандық қызметпен байланысты банктің міндеттемелері
- 2864 Акцептер бойынша банктің міндеттемелері
- 2870 Банктің басқа транзиттік есепшоттары
- 2880 Қаржылық фьючерстер бойынша кейінге қалдырылған кіріс (шығындар)

- 2888 Аффинирленген қымбат металдар бойынша банктің ұзын позициясы
- 2889 Аффинирленген қымбат металдардың теңгемен қарсы құны (аффинирленген қымбат металдар бойынша қысқа позиция)
- 3000-3999 Өзіндік капитал
- 3000 Банктің жарғылық қоры
- 3001 Жарияланған жарғылық капитал - жай акциялар
- 3002 Төленбеген жарғылық капитал - жай акциялар
- 3003 Банктің сатып алған өзінің жай акциялары
- 3025 Жарияланған жарғылық капитал - артықшылық берілген акциялар
- 3026 Төленбеген жарғылық капитал - артықшылық берілген акциялар
- 3027 Банктің сатып алған өзінің артықшылық берілген акциялары
- 3100 Банктің қосымша капиталы
- 3101 Акциялар бойынша сыйлықтар
- 3500 Банктің резервтік капиталы және қайта бағалау резервтері
- 3510 Банктің резервтік капиталы
- 3540 Негізгі құралдарды қайта бағалау резервтері
- 3560 Мерзімді мәмілелер бойынша қаржы құралдарын қайта бағалау резервтері
- 3561 Ұзақ мерзімді қаржы инвестицияларын қайта бағалау резервтері
- 3580 Өткен жылдардың бөлінбеген таза кірісі (жабылмаған шығын)
- 3581 Шетел валютасын өткен жылдардағы қайта бағалау резервтері
- 3582 Аффинирленген қымбат металдарды өткен жылдардағы қайта бағалау резервтері
- 3585 Кредиттің валюталық баламасын белгілеумен кредиттерді теңгемен қайта бағалау бойынша өткен жылдардың резервтері
- 3586 Депозиттің валюталық баламасын белгілеумен депозиттерді өткен жылдары теңгемен қайта бағалау резервтері
- 3599 Бөлінбеген таза кіріс (жабылмаған шығын)
- 4000-4999 Кірістер
- 4050 Банктің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер
- 4051 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіндегі банктің

- корреспонденттік есепшоты бойынша сыйақы алумен
байланысты кірістер
- 4052 Банктің басқа банктердегі корреспонденттік есепшоттары
бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер
- 4100 Банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырған
депозиттері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер
- 4101 Банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырған
депозиттері (бір түнге) бойынша сыйақы алумен байланысты
кірістер
- 4102 Банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде
орналастырған мерзімді депозиттері бойынша сыйақы
алумен байланысты кірістер
- 4103 Банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде
орналастырған міндетті резервтері бойынша сыйақы алумен
байланысты кірістер
- 4150 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы
үшін жарамды қазынашылық міндеттемелер және басқа жоғары
өтімді бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты
кірістер
- 4151 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді
ноттары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4152 Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық
міндеттемелері бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4153 Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық
облигациялары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4155 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта
қаржыландыруы үшін жарамды басқа жоғары өтімді бағалы
қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4200 Сатуға арналған бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға
байланысты кірістер
- 4201 Сатуға арналған кіріс белгіленген бағалы қағаздар
бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4202 Сатуға арналған кірісі белгіленбеген бағалы қағаздар
бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4250 Басқа банктерде орналастырылған депозиттерге сыйақы алуға
байланысты кірістер
- 4251 Басқа банктерде орналастырылған депозиттер (бір түнге)
бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

- 4252 Басқа банктерде орналастырылған қысқа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер (бір айдан кем)
- 4253 Басқа банктерде орналастырылған қысқа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер (бір жылдан кем)
- 4254 Басқа банктерде орналастырылған орташа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4255 Басқа банктерде орналастырылған ұзақ мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4256 Депозиттер бойынша басқа банктердің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4300 Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4301 Басқа банктерге берілген овердрафт кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4302 Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді, кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4303 Басқа банктерге берілген орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4304 Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4305 Басқа банктерге берілген қаржылық лизинг бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4306 Кредиттер бойынша басқа банктердің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4349 Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша комиссиялық сыйақылар
- 4350 Банктің филиалдарымен есеп айырысу бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4351 Банктің бас бөлімшесімен есеп айырысу бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4352 Банктің жергілікті филиалдарымен есеп айырысу бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4353 Банктің шетелдік филиалдарымен есеп айырысу бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4400 Клиенттерге берілген кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4401 Клиенттерге берілген овердрафт кредиттері бойынша

сыйақы алуға байланысты кірістер

4403 Клиенттердің кредиттік карталары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4405 Клиенттердің есепке алынған вексельдері бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4407 Факторинг бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4411 Клиенттерге берілген қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4414 Клиенттерге берілген орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4417 Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4420 Клиенттерге қаржылық лизинг бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4422 Клиенттерге форфейтинг бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4424 Кредиттер бойынша клиенттердің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4440 Клиенттерге берілген басқа кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4449 Клиенттерге берілген кредиттер бойынша комиссиялық сыйақылар

4450 Басқа бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4451 Өтеуге дейінгі ұсталатын кіріс белгіленген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4452 Сатуға жарамды кіріс белгіленген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4454 Сатуға жарамды кіріс белгіленбеген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4455 "Своп" операциялары бойынша оң айырмашылықтар

4456 "Кері репо" операциялары бойынша оң айырмашылықтар

4470 Капиталға және субординирленген борышқа инвестициялар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

4471 Еншілес ұйымдардың акциялары бойынша алынған дивидендтер

4472 Қауымдасқан ұйымдарға инвестициялар бойынша алынған дивидендтер

4475 Субординирленген қарызға инвестициялар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер

- 4490 Дилинг операциялары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4491 Хеджирленетін құралдар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4498 Форвардтық контрактілер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер
- 4500 Дилинг операциялары бойынша кірістер
- 4510 Кіріс белгіленген бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша кірістер
- 4520 Кіріс белгіленбеген бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша кірістер
- 4530 Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша кірістер
- 4540 Қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша кірістер
- 4550 Қаржылық фьючерстер бойынша кірістер
- 4551 Опцион контрактілері бойынша кірістер
- 4560 Бағалы қағаздар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалау бойынша іске асырылмаған кіріс
- 4570 Шетел валютасы бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалау бойынша іске асырылмаған кіріс
- 4580 Қымбат металдар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалау бойынша іске асырылмаған кіріс
- 4590 Қаржылық фьючерстерді қайта бағалаудан іске асырылмаған кіріс
- 4591 Опцион контрактілерін қайта бағалаудан іске асырылмаған кіріс
- 4600 Комиссиялық кірістер
- 4601 Ақша аудару операциялары бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер
- 4602 Сақтандыру операциялары бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер
- 4603 Бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер
- 4604 Шетел валюталарын сатып алу-сату бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер
- 4605 Сеніп (трастық) басқарудағы операциялар бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер
- 4606 Берілген кепілдіктер бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер
- 4607 Клиенттердің салымдарын қабылдау және есепшоттарын ашу мен жүргізу бойынша банктің көрсеткен қызметінен

- комиссиялық кірістер
- 4608 Басқа комиссиялық кірістер
- 4609 Кастодиандық қызмет бойынша алынған комиссия түріндегі банктің кірістері
- 4610 Банктік акцептермен операциялар бойынша алынған комиссия түріндегі банктің кірістері
- 4700 Қайта бағалаудан кірістер
- 4701 Қысқа мерзімді қаржылық инвестицияларды қайта бағалаудан кіріс
- 4703 Шетел валютасын қайта бағалаудан кірістер
- 4704 Аффинирленген қымбат металдарды қайта бағалаудан кіріс
- 4705 Басқа банктерге берілген валюталық баламамен белгіленіп теңгемен кредиттерді қайта бағалаудан кіріс
- 4706 Банктің клиенттеріне берілген валюталық баламамен белгіленіп теңгемен кредиттерді қайта бағалаудан кіріс
- 4707 Валюталық баламамен белгіленіп теңгемен депозиттерді қайта бағалаудан кіріс
- 4800 Басқа операциялық кірістер
- 4801 Жалдау бойынша кірістер
- 4802 Басқа операциялық кіріс
- 4850 Сатудан кірістер
- 4851 Еншілес және қауымдасқан ұйымдардың акцияларын сатудан түсім
- 4852 Негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді сатудан түсім
- 4853 Материалдарды сатудан түсім
- 4900 Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл)
- 4920 Басқа кірістер
- 4921 Банк қызметінен алынған басқа кірістер
- 4922 Банк қызметі еместен алынған басқа кірістер
- 4940 Төтенше кірістер
- 4941 Төтенше кірістер
- 4942 Есеп беру кезеңінде табылған өткен кезеңдердің кірісі
- 4999 Салыққа дейінгі кіріс
- 5000-5999 ШЫҒЫСТАР
- 5020 Талап етуге дейінгі депозиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5021 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар

- 5022 Орталық шетел банктерінің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5023 Басқа банктердің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5024 Банктің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5030 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5034 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5035 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5036 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5038 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5050 Басқа банктерден және халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5051 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінен алынған кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5052 Шетелдік орталық банктерден алынған кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5053 Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5054 Басқа банктерден алынған қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5055 Басқа банктерден алынған орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5056 Басқа банктерден алынған ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5057 Басқа банктерден алынған қаржылық лизинг бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5058 Басқа банктерден алынған кредиттерге қатысты банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар

- 5059 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі мен халықаралық қаржылық ұйымдарынан алынған кредиттерге қатысты банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5060 Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5064 Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5065 Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5066 Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5068 Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешегі сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5090 Банктің сыйақы төлеуге байланысты басқа шығыстары
- 5091 Басқа банктермен операциялар жүргізу бойынша банктің сыйақы төлеуге байланысты басқа шығыстары
- 5095 Басқа банктерден алынған кредиттер бойынша комиссиялық сыйақылар
- 5110 Депозиттер (бір түнге) бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5111 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің депозиттері (бір түнге) бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5112 Шетелдік орталық банктердің депозиттері (бір түнге) бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5113 Басқа банктердің депозиттері (бір түнге) бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5120 Басқа банктердің депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5121 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінен алынған мерзімді депозиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5122 Шетелдік орталық банктерінің мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5123 Басқа банктердің қысқа мерзімді депозиттері бойынша

- сыйақы төлеуге байланысты шығыстар (айдан кем)
- 5124 Басқа банктердің қысқа мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар (бір жылдан кем)
- 5125 Басқа банктердің орташа мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5127 Басқа банктердің ұзақ мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5150 Банктің филиалдарымен есеп айырысулары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5151 Банктің бас бөлімшесімен есеп айырысулар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5152 Банктің жергілікті филиалдарымен есеп айырысулары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5153 Банктің шетелдік филиалдарымен есеп айырысулары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5200 Клиенттердің талаптары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5201 Республикалық бюджеттің қаражаттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5202 Жергілікті бюджеттің қаражаттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5203 Клиенттердің ағымдағы есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5207 Клиенттердің металдық есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5211 Клиенттердің талап етуге дейін депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5215 Клиенттердің қысқа мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5217 Клиенттердің орташа мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5219 Клиенттердің ұзақ мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5221 Клиенттердің арнайы депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5222 Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттары бойынша есептелген шығыстар

- 5223 Клиенттердің депозит-кепілдері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5224 Клиенттердің талап ету депозиттері бойынша банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5225 Банктің клиенттермен жасайтын басқа операциялары бойынша мерзімі өткен берешігіне сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5226 Клиенттердің мерзімді депозиттері бойынша банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5227 Алынған қаржылық лизинг бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5228 Банктің мерзімінде төленбеген нұсқаулары үшін сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5229 Клиенттердің басқа депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5230 Банк алған депозиттер және қаржылық лизинг бойынша комиссиялық сыйақылар
- 5300 Бағалы қағаздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5301 Айналымға шығарылған облигациялар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5302 "Репо" операциялары бойынша теріс айырмалар
- 5303 Айналымға шығарылған басқа бағалы қағаздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5304 "Своп" операциялары бойынша теріс айырмалар
- 5350 Жоғары өтімді бағалы қағаздарды пайдаланып банкті қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5351 Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноттарын пайдаланып банкті қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5352 Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелерін пайдаланып банкті қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5353 Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық облигацияларын пайдаланып банкті қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5355 Басқа жоғары өтімді бағалы қағаздарды пайдаланып қайта

- каржыландыру бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5400 Субординирленген борыш бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5401 Өтеу мерзімі бес жылдан кем субординирленген қарыз бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5402 Өтеу мерзімі бес жылдан артық субординирленген қарыз бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5440 Дилинг операциялары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5441 Хеджирленетін құралдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар
- 5450 Қамтамасыз етуге ақша бөлу
- 5451 Басқа банктерге орналастырылған депозиттер бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу
- 5452 Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу
- 5455 Клиенттерге берілген кредиттер бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу
- 5456 Банктің кредиттер қызметінің шығындарын жабуға жалпы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу
- 5458 Банктің басқа да қызметінің шығындарын жабуға жалпы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу
- 5459 Банктің дебиторлық берешегі бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу
- 5500 Дилинг операциялары бойынша ысыраптар
- 5510 Кіріс белгіленген бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша ысыраптар
- 5520 Кіріс белгіленбеген бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша ысыраптар
- 5530 Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша ысыраптар
- 5540 Қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша ысыраптар
- 5550 Қаржылық фьючерстер бойынша шығындар
- 5551 Опцион контрактілері бойынша шығындар
- 5560 Бағалы қағаздар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалаудан іске асырылмаған шығындар
- 5570 Шетел валютасы бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалаудан іске асырылмаған шығындар
- 5580 Аффинирленген қымбат металдар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалаудан іске асырылмаған шығындар

- 5590 Қаржылық фьючерстерді қайта бағалаудан іске асырылмаған шығындар
- 5591 Опцион контрактілерін қайта бағалау бойынша іске асырылмаған шығындар
- 5600 Комиссиялық шығыстар
- 5601 Ақша аудару операциялары бойынша көрсетілген қызметтен комиссиялық шығыстар
- 5602 Сақтандыру операциялары бойынша көрсетілген қызметтен комиссиялық шығыстар
- 5603 Бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша көрсетілген қызметтен комиссиялық шығыстар
- 5604 Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша көрсетілген қызметтен комиссиялық шығыстар
- 5605 Сеніп (трастық) операциялар бойынша көрсетілген қызметтен комиссиялық шығыстар
- 5606 Алынған кепілдіктер бойынша көрсетілген қызметтен комиссиялық шығыстар
- 5607 Аудит бойынша комиссиялық шығыстар
- 5608 Басқа да комиссиялық шығыстар
- 5700 Қайта бағалаудан шығындар
- 5701 Қысқа мерзімді қаржы инвестицияларын қайта бағалаудан шығын
- 5702 Ұзақ мерзімді қаржы инвестицияларын қайта бағалаудан шығын
- 5703 Шетел валютасын қайта бағалаудан шығын
- 5704 Аффинирленген қымбат металдарды қайта бағалаудан шығын
- 5705 Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған валюталық баламасын белгілеумен кредиттерді теңгемен қайта бағалаудан шығын
- 5706 Банктерден алынған валюталық баламасын белгілеумен кредиттерді теңгемен қайта бағалаудан шығын
- 5707 Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған валюталық баламасын белгілеумен кредиттерді теңгемен қайта бағалаудан шығын
- 5708 Валюталық баламасын белгілеумен депозиттерді теңгемен қайта бағалаудан шығын
- 5720 Еңбек ақы төлеу, іссапарлар және міндетті аударымдар бойынша шығыстар
- 5721 Басқару аппаратының еңбегіне ақы төлеу шығыстары

- 5722 Қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеу шығыстары
- 5723 Жұмысшылардың еңбегіне ақы төлеу шығыстары
- 5724 Басқару аппаратының қызметтік іссапарларына шығыстар
- 5725 Қызметкерлердің қызметтік іссапарларына шығыстар
- 5726 Жұмысшылардың қызметтік іссапарларына шығыстар
- 5727 Жалдау бойынша қызметкерлерге еңбек ақы төлеу бойынша шығыстар
- 5728 Өртүрлі қорларға жалақыдан жарналар
- 5729 Басқа төлеулер
- 5740 Жалпы шаруашылық шығыстар
- 5741 Көлік шығыстары
- 5742 Әкімшілік шығыстары
- 5743 Инкассацияға шығыстар
- 5744 Жөндеуге шығыстар
- 5745 Жарнамаға шығыстар
- 5746 Күзет және сигнализация бойынша шығыстар
- 5747 Өкілеттікке шығыстар
- 5748 Басқа жалпы шаруашылық шығыстар
- 5760 Салықтар, алымдар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер, кіріс салығынан басқа
- 5761 Қосымша құнға салық
- 5762 Мемлекеттік тіркеуге жатпайтын бағалы қағаздар эмиссиясын тіркегені үшін және акция эмиссияларына ұлттық бірыңғай номер тағайындағаны үшін алым
- 5763 Әлеуметтік салық
- 5764 Жер салығы
- 5765 Заңды тұлғалардың мүлкіне салық
- 5766 Көлік құралдарына салық
- 5767 Аукциондық сатулардан алым
- 5768 Басқа да салықтар, алымдар және бюджетке төленетін міндетті төлемдер
- 5780 Амортизацияға ақша аударымдары
- 5781 Үйлер және ғимараттар бойынша амортизацияға ақша аударымдары
- 5782 Компьютерлік жабдық бойынша амортизацияға ақша аударымдары
- 5783 Басқа негізгі құралдар бойынша амортизацияға ақша аударымдары
- 5784 Қаржылық лизинг бойынша қабылданған негізгі құралдар

- бойынша амортизацияға ақша аударымдары
- 5785 Жалға беруге арналған негізгі құралдар бойынша бойынша амортизацияға ақша аударымдары
- 5786 Жалға алынған үйлерге капиталдық шығыстар бойынша амортизацияға ақша аударымдары
- 5787 Көлік құралдары бойынша амортизацияға ақша аударымдары
- 5788 Материалдық емес активтер бойынша амортизацияға ақша аударымдары
- 5800 Басқа операциялық шығыстар
- 5801 Жалға алу бойынша шығыстар
- 5802 Басқа операциялық шығыс
- 5803 Банктік акцептерден шығыстар
- 5850 Сатудан ысыраптар
- 5851 Еншілес және қауымдасқан ұйымдардың акцияларын сатудан ысыраптар
- 5852 Негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді сатудан ысыраптар
- 5853 Негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді өтеусіз беруден ысыраптар
- 5900 Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл)
- 5920 Басқа шығыстар
- 5921 Банк қызметіне алынған басқа шығыстар
- 5922 Банк қызметі еместен алынған басқа шығыстар
- 5940 Төтенше шығыстар
- 5941 Төтенше шығыстар
- 5942 Есеп беру кезеңінде табылған өткен кезеңдердің шығыны
- 5999 Кіріс салығы
- 6000-7999 БАЛАНСТАН ТЫС ЕСЕПШОТТАР
- 6000-6999 ШАРТТЫ ЖӘНЕ БОЛУЫ МҮМКІН ТАЛАПТАР ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР
- Шартты және болуы мүмкін талаптар
- 6000 Аккредитивтер бойынша есепшоттары
- 6005 Шығарылған жабылмаған аккредитивтер бойынша болуы мүмкін талаптар
- 6010 Расталған жабылмаған аккредитивтер бойынша болуы мүмкін талаптар
- 6020 Шығарылған жабылған аккредитивтер бойынша болуы мүмкін талаптар
- 6050 Кепілдік есепшоттар

- 6055 Шығарылған немесе расталған кепілдіктер бойынша болуы мүмкін талаптар
- 6075 Қабылданған кепілдіктер бойынша болуы мүмкін талаптар
- 6080 Форфейтинг операциялары бойынша борышкерге болуы мүмкін талаптар
- 6100 Депозиттерді және несиелерді келешекте орналастыру бойынша есепшоттар
- 6105 Орналастырылатын депозиттер бойынша болашақ талаптар
- 6125 Берілетін кредиттер бойынша болашақ талаптар
- 6150 Келешекте депозиттер және кредиттер алу бойынша есепшоттар
- 6155 Келешекте депозиттер алу бойынша шартты талаптар
- 6175 Келешекте кредиттер алу бойынша шартты талаптар
- 6180 Форфейтинг бойынша төленетін векселдер
- 6200 Бағалы қағаздарды және қаржылық фьючерстерді сатып алу бойынша есепшоттар
- 6205 Бағалы қағаздарды сатып алу бойынша шартты талаптар
- 6210 Қаржылық фьючерстерді (пассивтік операциялар бойынша) сатып алу бойынша шартты талаптар
- 6220 Қаржылық фьючерстерді (активтік операциялар бойынша) сатып алу бойынша шартты талаптар
- 6225 Сатып алынған опцион контрактілер - "колл"
- 6230 Болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатып алынған келісім - қарсы есепшот
- 6240 Белгіленген проценттік своп
- 6300 Бағалы қағаздарды және қаржылық фьючерстерді сату бойынша есепшоттар
- 6305 Бағалы қағаздарды сату бойынша шартты талаптар
- 6310 Қаржылық фьючерстерді (пассивтік операциялар бойынша) сату бойынша шартты талаптар
- 6320 Қаржылық фьючерстерді (активтік операциялар бойынша) сату бойынша шартты талаптар
- 6325 Сатылған опцион контрактілері - "пут"- қарсы есепшот
- 6330 Болашақ сыйақы (мүдде) туралы іске асырылған келісім бойынша) сатып алу бойынша шартты міндеттемелер
- 6720 Қаржылық фьючерстерді (активтік операциялар бойынша) сатып алу бойынша шартты міндеттемелер
- 6725 Сатып алынған опцион контрактілері - "колл"- қарсы есепшот
- 6730 Келешек сыйақы (мүдде) туралы сатып алынған келісім

- 6740 Өзгермелі проценттік своп
- 6800 Бағалы қағаздар және қаржылық фьючерстер сату бойынша есепшоттар
- 6805 Бағалы қағаздар сату бойынша шартты міндеттемелер
- 6810 Қаржылық фьючерстерді (пассивтік операциялар бойынша) сату бойынша шартты міндеттемелер
- 6820 Қаржылық фьючерстерді (активтік операциялар бойынша) сату бойынша шартты міндеттемелер
- 6825 Сатылған опцион контрактілері - "пут"
- 6830 Келешек сыйақы (мүдде) туралы іске асырылған келісім - қарсы есепшот
- 6900 Валюта құндылықтарын сатып алу - сату бойынша есепшоттар
- 6905 Шетел валютасын сатып алу - сату бойынша шартты міндеттемелер
- 6915 Банктің аффинирленген қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша шартты міндеттемелері
- 6998 Аффинирленген қымбат металдармен мәмілелер бойынша банктің позициясы
- 6999 Шетел валютасымен мәмілелер бойынша банктің позициясы
- 7000-7999 Банктің балансына меморандум есепшоттары
- 7100 Мемориалдық есепшоттар - активтер
- 7110 Жалға берілген машиналар, жабдық, көліктер және басқа да құралдар
- 7130 Шығынға есептен шығарылған борыштар
- 7150 Инкассоға жіберілген шетел операциялары бойынша құжаттар және құндылықтар
- 7200 Мемориалдық есепшоттар - пассивтер
- 7220 Жалға алынған машиналар, жабдық, көліктер және басқа да құралдар
- 7240 Инкассоға қабылданған және берілген құжаттар және құндылықтар
- 7300 Мемориалдық есепшоттар - басқалары
- 7303 Мерзімінде төленбеген есеп айырысу құжаттары
- 7321 Қазақстан Республикасының ұйымдарына шетел мемлекеттері және шетелдік банктер ашқан кредит желілері
- 7339 Әртүрлі құндылықтар және құжаттар
- 7342 Кейін есеп беруге жіберілген және берілген әртүрлі құндылықтар және құжаттар
- 7345 Сақтауға қабылданған қымбат металдар

- 7360 Сақтауға қабылданған акциялар және бағалы қағаздар
- 7363 "Депо" есепшоттары
- 7400 Сақтауға қабылданған жинақтау зейнетақы қорларының зейнетақы активтері
- 7401 Қазақстан Республикасының мемлекеттік қысқа мерзімді бағалы қағаздары
- 7402 Қазақстан Республикасының мемлекеттік орташа мерзімді бағалы қағаздары
- 7403 Қазақстан Республикасының мемлекеттік ұзақ мерзімді бағалы қағаздары
- 7404 Қазақстандық қор биржасының "А" санаты бойынша ресми тізімге кіргізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздар
- 7405 Халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары
- 7406 Екінші деңгейдегі банктердегі депозиттер
- 7407 Басқа зейнетақы активтері
- 7500 Клиенттердің сеніп (трастық) басқарудағы активтері
- 7510 Сеніп тапсырылған (трастық) басқарудағы ақша
- 7520 Сеніп тапсырылған (трастық) басқарудағы бағалы қағаздар
- 7530 Сеніп тапсырылған (трастық) басқарудағы аффинирленген бағалы металдар
- 7540 Сеніп тапсырылған (трастық) басқарудағы басқа да активтер

3 Тарау. ЕСЕПШОТТАРДЫҢ СИПАТТАМАСЫ

1001. Кассадағы бар ақша (актив).

Есепшоттың мақсаты: Банк кассасындағы қолма-қол ақшаны есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банк кассасына түскен ақша сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банк кассаларынан шығатын қолма-қол ақша сомалары есептен шығарылады.

1002. Жолдағы банкноттар мен металл ақшалар (актив). Есепшоттың мақсаты : Банктің бір бөлімшесінен екінші бөлімшесіне немесе басқа банкке жіберілген банкноттар мен металл ақшаның сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің бір бөлімшесінен екінші бөлімшесіне немесе басқа банкке жіберілген банкноттар мен металл ақшаның сомалары өткізіледі. Есепшоттың

кредиті бойынша жіберілген банкноттар мен металл ақшаның сомалары алушыдан қолма-қол ақшаның түскені туралы растау келгеннен кейін есептен шығару өткізіледі.

1003. Айырбастау пункттеріндегі бар ақша (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің ақша айырбастау пунктінің қызметкерлеріне кейін есеп беруге берілген қолма-қол ақшаны есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің ақша айырбастау пунктінің қызметкеріне кейін есеп беруге берген қолма-қол ақшаның сомасы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша берілген ақшаның - ақша айырбастау пункттерінің қызметкерлері есеп берулеріне сәйкес сатқан сомасы және кассаға

қайтарылған қолма-қол ақшаның сомасын есептен шығару өткізіледі.

1004. Аффинирленген қымбат металдар (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің аффинирленген қымбат металдарының құнын есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша банктің аффинирленген қымбат металдарының құны өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша банктің балансынан кеткен аффинирленген қымбат металдарының құнын есептен шығару өткізіледі.

1005. Банкоматтардағы қолма-қол ақша (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің банкоматтарындағы қолма-қол ақшаны есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің банкоматтарына түскен ақша сомалары өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша банктің банкоматтарынан шығатын қолма-қол ақшаны есептен шығару өткізіледі.

1006. Жолдағы аффинирленген қымбат металдар (актив). Есепшоттың мақсаты: Жолдағы аффинирленген қымбат металдардың құнын есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша жолдағы аффинирленген қымбат металдардың құны өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша алушыдан аффинирленген қымбат металдарды алғаны жайлы растау немесе аванс есебі түскеннен кейін банктің аффинирленген

қымбат металдарының құнын есептен шығару өткізіледі.

1051. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіндегі банктің корреспонденттік есепшоты (актив). Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде ашылған банктің корреспонденттік есепшотындағы қаражатты есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде ашылған корреспонденттік есепшотына түскен сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде ашылған корреспонденттік есепшотынан қаражатты есептен шығару өткізіледі.

1052. Банктің басқа банктердегі корреспонденттік есепшоттары (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің басқа банктерде ашқан корреспонденттік есепшоттарындағы қаражатты есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің корреспондент-банкте ашқан корреспонденттік есепшотына түскен сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктің корреспондент-банкте ашқан корреспонденттік есепшотындағы сомаларды есептен шығару өткізіледі.

1053. Банктің басқа банктердегі корреспонденттік есепшоттары бойынша оқшауланған берешегі (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің корреспонденттік-банктерде ашқан корреспонденттік есепшоттары бойынша оқшауланған берешегін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің корреспондент-банкте ашқан корреспонденттік есепшоты бойынша оқшауланған берешегінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша корреспондент-банк қайтарған кезде банктің корреспонденттік есепшоты бойынша оқшауланған берешегінің сомаларын есептен шығару өткізіледі.

1101. Банктің Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі депозиттері (бір түнге) (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінде бір түнге орналастырған депозиттер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінде бір түнге орналастырған депозиттер сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банкке қайтарылған депозиттер сомаларын есептен шығару өткізіледі.

1102. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіндегі мерзімді депозиттер (актив). Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде мерзімді депозиттерге орналастырылған банк қаражаттарын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіндегі

мерзімді депозиттерге аударылған төлемдердің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банкке қайтарылған мерзімді депозиттердің сомаларын есептен шығару өткізіледі.

1103. Банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіндегі міндетті резервтері (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіндегі міндетті резервтерге орналастырған қаражаттарын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіндегі міндетті резервтерге аударылған төлемдер сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банкке қайтарылған міндетті резервтерінің сомаларын есептен шығару өткізіледі.

1151. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноттары (актив). Есепшоттың мақсаты: Банк сатып алған Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноттарының құнын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банк сатып алған Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноттарының құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банк сатқанда немесе эмитент өтегенде Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноттарының құнын есептен шығару өткізіледі.

1152. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелері (актив). Есепшоттың мақсаты: Банк сатып алған Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелерінің құнын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банк сатып алған Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелерінің құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банк сатқанда немесе эмитент өтегенде Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелерінің құнын есептен шығару өткізіледі.

1153. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық облигациялары (актив). Есепшоттың мақсаты: Банк сатып алған Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық облигацияларының құнын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банк сатып алған Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық облигацияларының құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банк сатқанда немесе эмитент өтегенде Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелерінің құнын есептен шығару өткізіледі.

1155. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы

үшін жарамды басқа жоғары өтімді бағалы қағаздар. Есепшоттың мақсаты : Банк сатып алған Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін жарамды басқа жоғары өтімді бағалы қағаздардың құнын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банк сатып алған Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін жарамды басқа жоғары өтімді бағалы қағаздардың құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банк сатқанда немесе эмитент өтегенде Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін жарамды басқа жоғары өтімді бағалы қағаздардың құнын есептен шығару өткізіледі.

1201. Сатуға арналған кіріс белгіленген бағалы қағаздар (актив). Есепшоттың мақсаты: Келешек қайта сату мақсатымен сатып алынған кіріс белгіленген бағалы қағаздардың құнын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша сатып алу бағасы бойынша сатып алынған кіріс белгіленген бағалы қағаздардың құны олар бойынша бұрын есептелген сыйақы (мүдде) сомасы есептен шығарылып өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банк кіріс белгіленген бағалы қағаздарды сатқандағы құнын есептен шығару өткізіледі.

1202. Сатуға арналған кіріс белгіленбеген бағалы қағаздар (актив). Есепшоттың мақсаты: Келешек қайта сату мақсатымен сатып алынған кіріс белгіленбеген бағалы қағаздарды (акцияларды) есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша сатып алу бағасы бойынша сатып алынған акциялардың құны өткізіледі . Есепшоттың кредиті бойынша сатылған акциялардың құны және алынған дивидендтердің есебінен акциялардың рыноктық құнының азаю сомалары өткізіледі. Бағалы қағаздардың қайта бағалануы кірістер немесе шығыстар есепшотына жіберіледі.

1251. Басқа банктерде орналастырылған депозиттер (бір түнге) (актив).

Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерде орналастырылған овернайт депозиттерінің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша депозитке аударылатын сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банкке қайтарылған депозиттердің сомалары өткізіледі.

1252. Басқа банктерде орналастырылған қысқа мерзімді депозиттер (1 айдан кем) (актив).

Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерде бір айдан кем мерзімге орналастырылған

депозиттердің сомаларын есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша депозитке аударылатын сомалар өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша банкке қайтарылған депозиттердің сомалары өткізіледі.

1253. Басқа банктерде орналастырылған қысқа мерзімді депозиттер (1 жылдан кем) (актив).

Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерде бір жылдан кем мерзімге орналастырылған депозиттердің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша депозитке аударылатын сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банкке қайтарылған депозиттердің сомалары өткізіледі.

1254. Басқа банктерде орналастырылған орташа мерзімді депозиттер (актив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерде бір жылдан үш жылға дейін мерзімге орналастырылған депозиттердің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша депозитке аударылатын сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банкке қайтарылған депозиттердің сомалары өткізіледі.

1255. Басқа банктерде орналастырылған ұзақ мерзімді депозиттер (актив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерде үш жылдан артық мерзімге орналастырылған депозиттердің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша депозитке аударылатын сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банкке қайтарылған депозиттердің сомалары өткізіледі.

1256. Депозиттер бойынша басқа банктердің мерзімі өткен берешегі (актив). Есепшоттың мақсаты: Есепшоттар бойынша қарыздың негізгі сомасы бойынша басқа банктердің мерзімі асқан берешегінің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша депозиттер бойынша қарыздың негізгі сомасы бойынша басқа банктердің мерзімі асқан берешегінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша депозиттер бойынша қарыздың негізгі сомасы бойынша басқа банктердің мерзімі асқан берешегін өтеуге түсетін сомалар және оқшауланған берешекке жатқызылған сомалар өткізіледі.

1257. Депозиттер бойынша басқа банктердің оқшауланған берешектері (актив). Есепшоттың мақсаты: Есепшоттар бойынша қарыздың негізгі сомасы бойынша басқа банктердің оқшауланған берешегінің сомаларын есепке

алу. Есепшоттың дебеті бойынша депозиттер бойынша қарыздың негізгі сомасы бойынша басқа банктердің оқшауланған берешегінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша депозиттер бойынша қарыздың негізгі сомасы бойынша басқа банктердің оқшауланған берешегін өтеуге түскен сомалар және баланстан шығарылған депозиттердің сомалары өткізіледі.

1269. Басқа банктерде орналастырылған депозиттер бойынша арнайы қорлар (провизиялар) (контрактивтік). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерде орналастырылған депозиттер бойынша арнайы қорлардың (провизиялардың) сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша жойылған қорлардың жалпы қорларға аударылған сомалары және депозиттер бойынша оқшауланған берешекті баланстан шығару үшін пайдаланылатын сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша депозиттер бойынша жасалатын қорлардың (провизиялардың) сомалары өткізіледі.

1301. Басқа банктердің корреспонденттік есепшоттары бойынша овердрафт кредиттер (актив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктердің корреспонденттік есепшоттарындағы дебеттік қалдықты есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша басқа банктерге берілген овердрафт сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша өтелген овердрафтың сомалары, 1306 немесе 1307 баланстық есепшоттарға жіберілген берешектердің сомалары өткізіледі.

1302. Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді кредиттер (актив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге бір жылға дейін мерзімге берілген кредиттерді есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша басқа банктерге берілген қысқа мерзімді кредиттердің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша қайтарылатын қысқа мерзімді кредиттердің сомалары, 1306 немесе 1307 баланстық есепшоттарға жатқызылған берешектердің сомалары шығарылады.

1303. Басқа банктерге берілген орташа мерзімді кредиттер (актив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге бір жылдан үш жылға дейін мерзімге берілген кредиттерді есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша басқа банктерге берілген орташа мерзімді кредиттердің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша қайтарылатын орташа мерзімді кредиттердің сомалары, 1306 немесе 1307 баланстық есепшоттарға жатқызылған берешектердің сомалары шығарылады.

1304. Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді кредиттер (актив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге үш жылдан астам мерзімге берілген кредиттерді есепке

алу. Есепшоттың дебеті бойынша басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді кредиттердің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша қайтарылатын ұзақ мерзімді кредиттердің сомалары, 1306 немесе 1307 баланстық есепшоттарға жатқызылған берешектердің сомалары шығарылады.

1305. Басқа банктерге қаржылық лизинг (актив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген қаржылық лизинг бойынша негізгі қарыздың сомалары есепке алынады. Есепшоттың дебеті бойынша басқа банктерге берілген қаржылық лизингтің сомалары, сондай-ақ басқа банктердің берген қаржылық лизингі бойынша сатып алынған талаптарының сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша берілген қаржылық лизинг бойынша берешекті өтеуге түсетін сомалар, 1306 немесе 1307 баланстық есепшоттарға жатқызылған берешектердің сомалары өткізіледі.

1306. Банктің кредиттері бойынша басқа банктердің мерзімін өткізіп алған берешектері (актив). Есепшоттың мақсаты: Кредиттер бойынша қарыздың негізгі сомасы бойынша басқа банктердің мерзімі асқан берешекті есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша кредиттер бойынша басқа банктердің мерзімі асқан берешектерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша кредиттер бойынша банктердің мерзімі асқан берешегін өтеуге түсетін сомалар; Оқшауланған берешекке жатқызылған сомалар өткізіледі.

1307. Банктің кредиттері бойынша басқа банктердің оқшауланған берешектері (актив). Есепшоттың мақсаты: Кредиттер бойынша басқа банктердің оқшауланған берешегінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктердің кредиттер бойынша оқшауланған берешегін өтеуге түсетін сомалар және баланстан шығарылған кредиттердің сомалары өткізіледі.

1339. Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша арнайы қорлар (провизиялар) (контрактивтік). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша арнайы қорлардың (провизиялардың) сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша жойылған қорлардың жалпы қорларға аударылған сомалары және кредиттер бойынша оқшауланған берешектің балансынан шығару үшін пайдаланылатын сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша кредиттер бойынша жасалатын қорлардың (провизиялардың) сомалары өткізіледі.

1351. Банктің бас бөлімшесімен есеп айырысулар (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің бас бөлімшесімен филиалдардың есеп-айырысуы бойынша

сомаларды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша берілген ақшаның, кредиттік қорлардың, алынған аударымдардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша 2151 баланстық есепшотпен сальдолаудың сомалары өткізіледі.

1352. Банктің жергілікті филиалдарымен есеп айырысулар (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің жергілікті филиалдарымен есеп айырысулары бойынша сомаларды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша берілген ақшаның, кредиттік қорлардың, алынған аударымдардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша 2152 баланстық есепшотпен сальдолаудың сомалары өткізіледі.

1353. Банктің шетел филиалдарымен есеп айырысулар (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің шетелдік филиалдарымен есеп айырысу бойынша сомаларды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша берілген ақшаның, кредит ресурстарының, алынған аударымдардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша 2153 баланстық есепшотпен сальдолаудың сомалары өткізіледі.

1401. Клиенттерге берілген овердрафт кредиттері (актив). Есепшоттың мақсаты: ағымдағы төлемдерді төлеу үшін клиенттерге берілген овердрафтар сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша клиенттердің тапсырмасы бойынша контрактіні төлеу үшін берілген овердрафтарды сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша овердрафтардың өтеу есепшотына түсетін сомалар өткізіледі немесе N 1424 немесе N 1427 баланстық есепшотқа жататын овердрафтарды сомалары өткізіледі.

1403. Клиенттердің кредиттік карталары бойынша есепшоттар (актив). Есепшоттың мақсаты: Иесіне кредиттік карточка ашылған кредит желісі бойынша банк берген кредиттерді есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша клиенттерге берілген сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша кредит бойынша берешекті өтеуге түскен немесе N 1424 немесе N 1427 баланстық есепшотқа жататын сомалар өткізіледі.

1405. Клиенттердің есепке алынған векселдері (актив). Есепшоттың мақсаты: Клиенттердің банк есепке алған векселдері сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің сатып алған (есепке алған) векселдерінің нақты құнының сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктің сатып алған векселдерін төлеуге түскен сомалар, сондай-ақ N 1424 немесе N 1427 баланстық есепшотқа жататын сомалар өткізіледі.

1407. Клиенттерге факторинг (актив). Есепшоттың мақсаты: Банкке берілген клиенттердің қарызы бойынша талаптардың сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша үшінші адамдарға берілген талаптар сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша берілген талаптар бойынша клиенттердің берешегін өтеуге түскен сомалар, сондай-ақ N 1424 немесе N 1427 баланстық есепшотқа жататын сомалар өткізіледі.

1411. Клиенттерге берілген қысқа мерзімді кредиттер (активтер). Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге бір жылға дейінгі мерзімге берілген кредиттерді есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша клиенттерге берілетін кредиттердің сомалары, сондай-ақ басқа банктердің қысқа мерзімді кредиттері бойынша сатып алынған талаптардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша кредит бойынша берешекті өтеуге түскен сомалар, басқа банкке қысқа мерзімді кредиттер бойынша өткізілген талаптардың сомалары, сондай-ақ N 1424 немесе N 1427 баланстық есепшоттарға жататын берешектің сомалары өткізіледі.

1414. Клиенттерге берілген орташа мерзімді кредиттер (актив). Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге бір жылдан үш жылға дейінгі мерзімге берілген кредиттерді есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша клиенттерге берілетін кредиттердің сомалары, сондай-ақ басқа банктердің орташа мерзімді кредиттері бойынша сатып алынған талаптардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша кредит бойынша берешекті өтеуге түскен сомалар, басқа банкке орташа мерзімді кредиттер бойынша өткізілген Банктің талаптардың сомалары, сондай-ақ N 1424 немесе N 1427 баланстық есепшоттарға жататын берешектің сомалары өткізіледі.

1417. Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді кредиттер (актив). Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге үш жылдан артық мерзімге берілген кредиттерді есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша клиенттерге берілетін кредиттердің сомалары, сондай-ақ басқа банктердің ұзақ мерзімді кредиттері бойынша сатып алынған талаптардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша кредит бойынша берешекті өтеуге түскен сомалар, басқа банкке ұзақ мерзімді кредиттер бойынша өткізілген талаптардың сомалары, сондай-ақ N 1424 немесе N 1427 баланстық есепшоттарға жататын берешектің сомалары өткізіледі.

1420. Клиенттерге қаржылық лизинг (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің клиенттеріне берілген қаржылық лизинг бойынша негізгі қарыздың сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша берілген қаржылық лизинг сомалары,

сондай-ақ басқа банктердің берілген қаржылық лизинг бойынша сатып алынған талаптардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша берілген қаржылық лизинг бойынша берешекті өтеуге түскен сомалар, басқа банкке берілген қаржылық лизинг бойынша өткізілген талаптардың сомалары, сондай-ақ N 1424 немесе N 1427 баланстық есепшоттарға жататын берешектің сомалары өткізіледі.

1422. Клиенттерге форфейтинг (актив). Есепшоттың мақсаты: Тауарларды, жұмысты немесе қызмет көрсетулерді сатып алушы-клиенттердің міндеттемелері бойынша сатушыға айналымсыз сатып алынған орташа мерзімді сауда талаптарының сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша орташа мерзімді сауда талаптары бойынша төленген сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттердің орташа сауда талаптарын өтеуге түскен сомалар, сондай-ақ N 1424 немесе N 1427 баланстық есепшоттарға жататын берешектің сомалары өткізіледі.

1424. Кредиттер бойынша клиенттердің мерзімі өткен берешектері (актив). Есепшоттың мақсаты: Кредит бойынша қарыздың негізгі сомасы бойынша клиенттердің мерзімі өткен берешегін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша кредиттер бойынша клиенттердің берешек сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттердің кредиттер бойынша мерзімі өткен берешегін өтеуге түскен сомалар; оқшауланған берешекке жататын сомалар өткізіледі.

1425. Клиенттер қарсылық білдірген вексельдер (актив). Есепшоттың мақсаты: Қарсылық білдірген вексельдерінің, яғни акцептеуде немесе төлем жасауға қарсылық білдірген вексельдердің номиналдық құнының сомасын есептеу. Есепшоттың дебеті бойынша төлем жасаушы акцептеуге не төлем жасауға бас тартқан қарсылық білдірген вексельдердің номиналдық құнының сомасы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша төлем жасаушы төлем жасаған не банк құрылған провизиялар (резервтер) есебінен баланстан шығарған жағдайда қарсылық білдірген вексельдердің номиналдық құнының сомасын есептен шығару өткізіледі.

1427. Кредиттер бойынша клиенттердің оқшауланған берешектері (актив). Есепшоттың мақсаты: Кредит бойынша қарыздың негізгі сомасы бойынша клиенттердің мерзімі өткен берешегін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша кредиттер бойынша клиенттердің оқшауланған берешек сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттерге берілген клиенттердің оқшауланған

берешегін өтеуге түскен сомалар және баланстан есептен шығарылған кредиттер сомалары өткізіледі.

1439. Клиенттерге берілген кредиттер бойынша арнайы қорлар (провизиялар) (контрактивтік). Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге берілген кредиттер бойынша арнайы қордың (провизияның) сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша жалпы қорға аударылған жойылған қордың сомалары және кредиттер бойынша оқшауланған берешекті баланстан есептен шығару үшін пайдаланатын сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша кредиттер бойынша қор (провизия) жасалатын сомалар өткізіледі.

1440. Клиенттерге берілген басқа кредиттер. Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге берілген басқа кредиттер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша басқа кредиттер сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа кредиттерді өтеуге түскен сомалар, оқшауланған берешекке жататын сомалар өткізіледі.

1451. Өтелгенге дейінгі ұсталатын кіріс белгіленген бағалы қағаздар (актив). Есепшоттың мақсаты: Толық өтелгенге дейін оларды ұстау мақсатымен сатып алынған кіріс белгіленген бағалы қағаздарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша сатып алынған өтеуге дейін ұсталатын кіріс белгіленген бағалы қағаздардың номиналдық құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша бағалы қағаздарды өтегенде оның номиналдық құны есептен шығарылады. Бұрын есептелінген сыйақыға байланысты номиналдық құны және сатып алу құны арасындағы айырма N 1804 есепшотына жатады. Рынокта қалыптасқан бағаға байланысты номиналдық құны және сатып алу құны арасындағы айырма - сәйкес N 1802 немесе N 2802 есепшоттарына жатады.

1452. Сатуға арналған кіріс белгіленген бағалы қағаздар (актив). Есепшоттың мақсаты: Кіріс белгіленген бағалы қағаздарды есепке алу, мына жағдайда: рыноктағы сыйақының ставкасы өзгергенде, өтімділігін қолдау қажеттігі болғанда, инвестициялардың басқа түрлері бойынша кіріс ұлғайғанда сатылуы мүмкін. Есепшоттың дебеті бойынша оған бұрын есептелген сыйақы сомаларын ұстап қалып, сатып алу бағасымен сатып алынған кіріс белгіленген бағалы қағаздардың құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша сатылған немесе өтелетін кіріс белгіленген бағалы қағаздардың құны өткізіледі. Кіріс белгіленген сатуға арналған бағалы қағаздардың бұрын есептелінген сыйақы сомасы N 1804 есепшоттың дебетіне жатады.

1454. Сатуға жарамды кіріс белгіленбеген бағалы қағаздар (актив).
Есепшоттың мақсаты: Кіріс белгіленбеген бағалы қағаздарды (акцияларды) есепке алу, мына жағдайда: рыноктағы сыйақының (мүдденің) ставкасы өзгергенде, өтімділігін қолдау қажеттігі болғанда, инвестициялардың басқа түрлері бойынша кіріс ұлғайғанда сатылуы мүмкін. Есепшоттың дебеті бойынша сатып алу бағасымен сатып алынған акциялардың құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша сатылған акциялардың құны және алынған дивидендтердің есебінен акциялар құнының азаю сомалары өткізіледі. N 1452 және N 1454 есепшоттар бойынша бағалау іске асырылмаған кірістің (шығындар) есепшотына жатады. Бағалы қағаздарды сатқанда іске асырылған кіріс кірістер немесе шығыстар есепшотына жатады. Кіріс белгіленген сатуға арналған бағалы қағаздардың бұрын есептелінген сыйақы сомасы есепшоттың дебетіне жатады.

1456. "Кері репо" операциялары (актив).
Есепшоттың мақсаты: "Кері репо" операциялары бойынша берілген және қайтарылған ақшаны есепке алу.
Есепшоттың дебеті бойынша "Кері репо" операциялары бойынша берілген ақша сомалары өткізіледі.
Есепшоттың кредиті бойынша "Кері репо" операциялары бойынша бұрын берілген және қайтарылған ақша сомалары өткізіледі.

1465. Кредиттік қызметтің шығындарын жабатын жалпы қорлар (провизиялар) (контрактивтік).
Есепшоттың мақсаты: Кредит қызметінің шығындарын жабуға жалпы қорлар (провизиялар) сомаларын есепке алу.
Есепшоттың дебеті бойынша арнайы қорларға аударылған және жойылған қорлар сомалары өткізіледі.
Есепшоттың кредиті бойынша жалпы қорлар (провизиялар) жасайтын сомалар өткізіледі.

1469. Банктің басқа қызметінің шығындарын жабуға жалпы қорлар (провизиялар) (контрактивтік).
Есепшоттың мақсаты: Банктің басқа қызметінің шығындарын жабуға жалпы қорлардың (провизиялардың) сомаларын есепке алу.
Есепшоттың дебеті бойынша жойылған, пайдаланылған қорлар және арнайы қорларға аударылған сомалар өткізіледі.
Есепшоттың кредиті бойынша жалпы қорлар (провизиялар) жасайтын сомалар өткізіледі.

1471. Еншілес ұйымдарға инвестициялар (актив).

Есепшоттың мақсаты: Еншілес компанияларға инвестициялар сомаларын есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша еншілес компанияларға салынған инвестициялар сомалары өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша еншілес компанияларға инвестициялар сомалары есептен шығарылады.

1472. Ассоциацияланған ұйымдарға инвестициялар (актив). Есепшоттың мақсаты: Қауымдасқан компанияларға инвестициялар сомаларын есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша қауымдасқан компанияларға салынған инвестициялар сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша қауымдасқан компанияларға инвестициялар сомалары есептен шығарылады.

1475. Субординирленген қарызға инвестициялар (актив). Есепшоттың мақсаты: Субординирленген борышқа салынған сомаларды есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша субординирленген борышқа салынған инвестициялар сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша есептен шығарылған инвестициялар сомалары өткізіледі.

1551. Басқа банктермен есеп айырысулар (актив). Есепшоттың мақсаты: Корреспондент-банктер арасында клиринг кезінде өзара өтейтін сомаларды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша басқа банктер төлеуге ұсынған төлем құжаттарының сомалары; банктің пайдасына түсетін төлемдер сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша N 2551 баланстық есепшотпен сальдолау және корреспонденттік есепшотқа кіргізу өткізіледі.

1552. Клиенттермен есеп айырысулар (актив). Есепшоттың мақсаты: Клиенттер арасында клиринг кезінде өзара өтейтін сомаларды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша клиентпен акцепт үшін түскен төлем құжаттарының сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша N 2552 баланстық есепшотпен сальдоланған сомалар немесе клиентпен акцептелмеген төлем құжаттарының немесе клиенттің есеп айырысу шотынан шығарылған сомалары өткізіледі.

1601. Аффинирленбеген қымбат металдар (актив). Есепшоттың мақсаты: Банкке және оның клиенттеріне тиесілі қоймаларда сақтаулы тұрған (алтын, күміс, платиналар, платина тобындағы металдар) құймадағы, түйіршікті, ұнтақты, тұзды қоспадағы аффинирленбеген қымбат металдарды, қымбат металдардан жасалған металл ақшаларды, сондай-ақ қымбат металдары бар зергерлік бұйымдарды және асыл тастарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша есепке кіргізілген аффинирленбеген қымбат металдардың, асыл тастардың және одан жасалған бұйымдардың құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша химиялық талдау кезінде, біріккен посылкаларда металдарды ажыратқан кезде есептен шығарылған, ішкі қайта орналастыру немесе сату үшін берілген аффинирленбеген қымбат металдардың, асыл тастардың және одан жасалған бұйымдардың құны өткізіледі.

1602. Басқа материалдық қорлар (актив). Есепшоттың мақсаты: Әкімшілік-шаруашылық қызметін қамтамасыз ету, үйлерді (өзінің, жалға алған) жөндеу үшін қажетті, сондай-ақ басқа мақсаттар үшін материалдар қорын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банк сатып алған қоймадағы материалдардың құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша мақсат сай қоймадан есептен шығарылған материалдардың құны өткізіледі.

1651. Салынып жатқан (орнатылатын) негізгі құралдар (актив). Есепшоттың мақсаты: Құрылысқа және негізгі құралдарды орнатуға кеткен шығыстарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша құрылысқа және негізгі құралдарды орнатуға кеткен шығыстар құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша біткен жұмыстың қабылдау актілері негізінде жасалған шығыстар сомалары өткізіледі.

1652. Жер, үйлер және ғимараттар (актив). Есепшоттың мақсаты: Банкке тиесілі жер, қызмет және тұрғын үйлерді, ғимараттарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша мақсатқа сай пайдалану үшін жұмыс істеу жағдайына келтіргенімен тікелей байланысты пайдалануға қабылдау туралы акті негізінде үй және ғимарат құрылысы бойынша барлық шығындардың құны немесе сатып алу-сату туралы шарт немесе жерді пайдалану акті негізінде жер, үйлер және ғимараттарының немесе банктің барлық шығындарының құны өткізіледі (ресімдеу шығыстары, заңгерлердің көрсеткен қызметі және басқалар). Есепшоттың кредиті бойынша қолданылып жүрген заңдарда көзделген есептен шығару актісі негізінде, сатып алу-сату туралы шарт және басқа да негіздерде жер, үйлер және ғимараттардың құнын есептен шығару құны өткізіледі.

1653. Компьютерлік жабдық (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің

компьютерлік жабдығын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша пайдалануға қабылдау немесе тауар құжаттамасы актісі негізінде компьютер жабдығының құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша есептен шығару актісі немесе сатып алу-сату шарты негізінде есептен шығарылған немесе сатылған компьютер жабдығының құны өткізіледі.

1654. Басқа негізгі құралдар (актив). Есепшоттың мақсаты: материал емес активтерге, үйлерге және ғимараттарға балансқа қабылданған кепілге салынған мүлікке жатпайтын басқа негізгі құралдарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша сатып алынған басқа негізгі құралдардың құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша есептен шығарылған немесе сатылған басқа негізгі құралдардың құны өткізіледі.

1655. Қаржылық лизингке қабылданған негізгі құралдарды (актив). Есепшоттың мақсаты: Қаржылық лизингке қабылданған негізгі құралдардың сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша қаржылық лизингке қабылданған негізгі құралдардың құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша қаржылық лизингтің қолданылу мерзімі өткені бойынша оған қабылданған негізгі құралдардың құны есептен шығарылады.

1656. Жалға беруге арналған негізгі құралдар (актив). Есепшоттың мақсаты: Жалға беруге арналған негізгі құралдардың сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша жалға беруге арналған негізгі құралдардың құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша жалға беруге арналған негізгі құралдардың құны есептен шығарылады.

1657. Жалданған үйлер бойынша капиталдық шығындар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банк жалға алған үйлерін қайта конструкциялауға кеткен капиталдық шығындарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша жалға алынған үйлерді қайта конструкциялауға кеткен капиталдық шығындар сомаларының құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша үйлерді қайта конструкциялау біткенде жалға алынған үйлер бойынша капиталдық шығындар құны есептен шығарылады.

1658. Көлік құралдары (актив). Есепшоттың мақсаты: Көлік құралдарының есебін жүргізу. Есепшоттың дебеті бойынша пайдалануға қабылдау туралы акт немесе қосымша құжаттар негізінде көлік құралдарының құны өткізіледі. Есепшот кредиті бойынша есептен шығару туралы акт немесе сатып алу-сату шарты негізінде есептен шығарылған немесе сатылған көлік құрал-жабдықтарының құны өткізіледі.

1659. Материалдық емес активтер (актив). Есепшоттың мақсаты: Банкке

тиесілі материалдық емес активтерді есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша қабылдау актісі немесе басқа да құжаттар негізінде ендіру бойынша материалдық емес активтердің құны өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша есептен шығару туралы акт немесе сатып алу-сату шарты негізінде есептен шығарылған материалдық емес активтер құны өткізіледі.

1692. Үйлер және ғимараттар бойынша есептелген амортизация (контрактивтік). Есепшоттың мақсаты: Үйлер және ғимараттар бойынша амортизациялық аударымдардың сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша үйлер және ғимараттар бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша негізгі құралдарды істен шығарғанда, есептен шығарғанда немесе сатқанда амортизациялық аударымдардың сомалары есептен шығарылады.

1693. Компьютерлік жабдық бойынша есептелген амортизация (контрактивтік). Есепшоттың мақсаты: Компьютерлік жабдық бойынша амортизациялық аударымдардың сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша компьютерлік жабдық бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша компьютерлік жабдықты істен шығарғанда, есептен шығарғанда немесе сатқанда есептелген амортизациялық аударымдардың сомалары есептен шығарылады.

1694. Басқа негізгі құралдар бойынша есептелген амортизация (контрактивтік). Есепшоттың мақсаты: Қаржы-шаруашылық қызметіне қатыспайтын мүлік бойынша амортизациялық аударымдардан басқа негізгі құралдар бойынша амортизациялық аударымдардың сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша басқа негізгі құралдар бойынша есептелінген амортизациялық аударымдардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша негізгі құралдарды істен шығарғанда, есептен шығарғанда немесе сатқанда есептелген амортизация сомалары есептен шығарылады.

1695. Қаржылық лизинг бойынша алынған негізгі құралдар бойынша есептелген амортизация (контрактивтік). Есепшоттың мақсаты: Қаржылық лизинг бойынша алынған негізгі құралдардың түрлері бойынша амортизациялық аударымдардың сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша басқа негізгі құралдар бойынша есептелінген амортизациялық аударымдардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша қаржылық мерзімі өтуі бойынша негізгі құралдарды істен шығарғанда, есептен шығарғанда немесе сатқанда есептелген амортизация сомалары есептен шығарылады.

1696. Жалға беруге арналған негізгі құралдар бойынша есептелген амортизация (контрактивтік). Есепшоттың мақсаты: Жалға өткізуге арналған негізгі құралдардың түрлері бойынша амортизациялық аударымдардың сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша басқа негізгі құралдардың амортизациясының есеп айырысу ведомосі негізінде есептелінген амортизациялық аударымдар сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша негізгі құралдарды істен шығарғанда, есептен шығарғанда немесе сатқанда есептелген амортизация сомалары есептен шығарылады.

1697. Жалға алынған үйлер бойынша капиталдық шығындарға есептелген амортизация (контрактивтік). Есепшоттың мақсаты: Банк жалға алған үйлер бойынша капиталдық шығындар бойынша амортизациялық аударымдар сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша банк жалға алған үйлер бойынша капиталдық шығындар бойынша есептелген амортизациялық аударымдар сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша капиталдық шығындардың толық амортизациясынан кейін есептелген амортизация сомалары есептен шығарылады.

1698. Көлік құралдары бойынша есептелген амортизация (контрактивтік).

Есепшоттың мақсаты: Көлік құралдары бойынша амортизациялық аударымдар сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша көлік құралдары бойынша амортизациялық аударымдар сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша көлік құралдарын есептен шығарғанда немесе сату кезінде есептелген амортизация сомасы жазылады.

1699. Материалдық емес активтер бойынша есептелген амортизация (контрактивтік).

Есепшоттың мақсаты: Материалдық емес активтер бойынша амортизациялық аударымдар сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша материалдық емес активтер бойынша есептелген амортизация сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша істен шыққан, есептен шығарылған материалдық емес активтер құны өткізіледі.

1705. Банктің корреспонденттік есепшоттары бойынша есептелген кірістер.

Есепшоттың мақсаты: Корреспонденттік есепшоттар бойынша есептелген кірістерді есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша түсуі келешекте күтілетін осы кезеңге қатысты есептелген кірістің сомалары өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша төленген немесе мерзімі өткен кірістің сомалары өткізіледі.

1710. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырылған

депозиттер бойынша есептелген кірістер (актив). Есепшоттың мақсаты: Ұлттық Банкте орналастырылған депозиттер бойынша түсуі келешекте күтілетін осы кезеңге қатысты есептелген кірістің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша есептелген кірістің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша түскен кірістің сомалары немесе мерзімі өткен немесе оқшауланған берешектің сомалары өткізіледі.

1715. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде қайта қаржыландыру үшін қолайлы жоғары өтімді бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер (актив). Есепшоттың мақсаты: Түсуі келешекте күтілетін осы кезеңге қатысты Ұлттық Банк қайта қаржыландыру үшін жарамды жоғары өтімді бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша есептелген кірістің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша түскен кірістің сомалары немесе мерзімі өткен немесе оқшауланған берешектің сомалары өткізіледі.

1720. Сатуға арналған бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер (актив). Есепшоттың мақсаты: Төлемі келешекте жасалуы тиіс осы кезеңге қатысты сатуға арналған бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша түсуі келешекте күтілетін осы кезеңге қатысты есептелген кірістің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша бағалы қағаздарды сатудан түскен кірістің сомалары өткізіледі.

1725. Басқа банктерде орналастырылған депозиттер бойынша есептелген кірістер (актив). Есепшоттың мақсаты: Төлемі келешекте жасалуы тиіс осы кезеңге қатысты банктің басқа банктерде орналастырылған депозиттері бойынша есептелген кірістің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша

банктің басқа банктерде орналастырылған депозиттері бойынша түсуі келешекте күтілетін осы кезеңге қатысты есептелген кірістің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша түскен кірістің сомалары немесе мерзімі өткен берешектің сомалары өткізіледі.

1730. Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша есептелген кірістер (актив). Есепшоттың мақсаты: Түсуі келешекте күтілетін осы кезеңге қатысты сатуға банктерге берілген кредиттер бойынша есептелген кірістердің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша түсуі келешекте күтілетін осы кезеңге қатысты есептелген кірістің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша түскен кірістің сомалары немесе мерзімі өткен берешектің сомалары өткізіледі.

1731. Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша мерзімі өткен сыйақы (актив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша мерзімі өткен сыйақы сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша мерзімі өткен сыйақы сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банк төлеген, сондай-ақ баланстан есептен шығарылған сомалар өткізіледі.

1735. Банктің бас бөлімшесі мен жергілікті филиалдары арасында есеп айырысулар бойынша есептелген кірістер (актив). Есепшоттың мақсаты: Түсуі келешекте күтілетін осы кезеңге қатысты банктің бас бөлімшесі мен жергілікті филиалдары арасында есеп айырысу бойынша есептелген кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің бас бөлімшесі мен жергілікті филиалдары арасында есеп айырысу бойынша есептелген кірістің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктің бас бөлімшесі мен жергілікті филиалдары арасында есеп айырысу бойынша түскен кірістің сомалары немесе мерзімі өткен берешектің сомалары өткізіледі.

1740. Клиенттерге берілген кредиттер бойынша есептелген кірістер (актив). Есепшоттың мақсаты: Түсуі келешекте күтілетін осы кезеңге қатысты клиенттерге берілген кредиттер бойынша есептелген кірістің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша есептелген кірістің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша түскен кірістің сомалары немесе мерзімі өткен немесе оқшауланған берешектің сомалары өткізіледі.

1741. Клиенттерге берілген мерзімі өткен сыйақы (актив). Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге берілген мерзімі өткен сыйақы сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша мерзімі өткен сыйақы сомалары өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша басқа клиенттер төлеген, сондай-ақ баланстан есептен шығарылған мерзімі өткен сыйақы сомалары өткізіледі.

1745. Басқа бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер (актив).
Есепшоттың мақсаты: Түсуі келешекте күтілетін осы кезеңге қатысты басқа бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер сомаларын есепке алу.
Есепшоттың дебеті бойынша есептелген кірістің сомалары өткізіледі.
Есепшоттың кредиті бойынша эмитент өтеуден түскен басқа бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер сомалары өткізіледі.

1747. Капиталға және субординирленген қарызға инвестициялар бойынша есептелген кірістер (актив). Есепшоттың мақсаты: Түсуі келешекте күтілетін осы кезеңге қатысты басқа капиталға және субординирленген қарызға инвестициялар бойынша есептелген кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша есептелген кірістің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша капиталға және субординирленген қарызға инвестициялар бойынша есептелген кірістер сомалары төленген кезде есептен шығарылады.

1748. Хеджирленген құралдар бойынша алуға есептелген кірістер (актив).
Есепшоттың мақсаты: Түсуі келешекте күтілетін осы кезеңге қатысты басқа хеджирленген құралдар бойынша есептелген кірістер сомаларын есепке алу.
Есепшоттың дебеті бойынша есептелген кірістің сомалары өткізіледі.
Есепшоттың кредиті бойынша хеджирленген құралдар бойынша есептелген кірістер сомалары төленген кезде есептен шығарылады.

1749. Басқа мерзімі өткен сыйақы (актив). Есепшоттың мақсаты: мерзімі өткен берешектер бойынша сыйақы және мерзімі өткен сыйақы сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша басқа мерзімі өткен сыйақы сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша төленген кезде, сондай-ақ баланстан есептен шығарылған мерзімі өткен сыйақы сомалары өткізіледі.

1751. Алынған кредиттер және депозиттер бойынша сыйақыны алдын ала төлеу (актив).
Есепшоттың мақсаты: Алынған кредиттер және депозиттер бойынша сыйақының алдын ала төленген сомаларын есепке алу.
Есепшоттың дебеті бойынша болашақ кезеңге қатысты алынған кредиттер және депозиттер бойынша алдын ала төленген сыйақының сомалары өткізіледі.
Есепшоттың кредиті бойынша шығыстар есебінен есептен шығарылған сомалар

өткізіледі.

1791. Басқа алдын ала төлеулер (актив).

Есепшоттың мақсаты: Басқа да алдын ала төленген шығыстар сомаларын есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша алдын ала төленген шығыстар сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша шығыстар есебінен есептен шығарылған сомалар өткізіледі.

1801. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін қолайлы сатып алынатын жоғары өтімді бағалы қағаздар бойынша сыйлықтар (актив).

Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін қолайлы сатып алынатын жоғары өтімді бағалы қағаздардың номиналдық құнының үстіне олардың сатып алу бағасын көтеру мөлшерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін қолайлы сатып алынатын жоғары өтімді бағалы қағаздардың номиналдық құнының үстіне олардың сатып алу бағасын көтеру сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін қолайлы сатып алынатын жоғары өтімді бағалы қағаздардың номиналдық құнының үстіне олардың сатып алу бағасын көтеру сомаларын есептеу әдісіне сәйкес шығыстар есепшоттарына шығару өткізіледі.

1802. Басқа сатып алынатын жоғары өтімді бағалы қағаздар бойынша сыйлықтар (актив). Есепшоттың мақсаты: Бағалы қағаздардың нақты құнының үстіне дейін ұсталатын кіріс белгіленген олардың сатып алу бағасын көтеру мөлшерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша бағалы қағаздардың кіріс белгіленген нақты құнының үстіне олардың сатып алу бағасын көтеру сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша есеп беру кезеңінің аяғында өтеу немесе кіріске жатқызатын сәтінде кіріс белгіленген сатып алынатын бағалы қағаздары бойынша сыйақы есептелуіне немесе алынуына қарай есептен шығарылатын сыйлық ақылар сомалары өткізіледі.

1803. Айналымға шығарылған бағалы қағаздар бойынша жеңілдіктер (актив). Есепшоттың мақсаты: Айналымға шығарылған бағалы қағаздардың сату бағасының үстіне олардың нақты құнын көтеру мөлшерін

есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша айналымға шығарылған бағалы қағаздардың сату бағасының үстіне олардың нақты құнын көтеру сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша айналымға шығарылған бағалы қағаздар бойынша сыйақы есептелуіне немесе алынуына қарай шығысқа есептен шығарылатын жеңілдіктер сомалары өткізіледі.

1804. Бағалы қағаздарды сатып алынуына дейін есептелген сыйақы (актив). Есепшоттың мақсаты: Бағалы қағаздарды сатып алынуына дейін олар бойынша есептелген сыйақыны есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банк бағалы қағаздарды сатып алған кезде бағалы қағаздарды сатып алынуына дейін олар бойынша есептелген сыйақы сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша бағалы қағаздарды эмитентпен төлеу кезінде олар бойынша сыйақы сомалары есептен шығарылады.

1851. Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша есеп айырысулар (актив). Есепшоттың мақсаты: Салық бойынша және қормен есеп айырысулар бойынша аударылатын төлемдер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банк салықтары төлемдерінің және қор төлемдерінің төленетін аванстық сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша 2851 баланстық есепшотпен сальдоланған сомалар өткізіледі.

1852. Делдалдармен есеп айырысулар (актив). Есепшоттың мақсаты: Делдалдарға аударылатын төлемдер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша делдалдарға аударылатын аванстық төлемдер сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша делдалдарға бұрын аударылған қайтарылатын төлемдер сомалары өткізіледі.

1853. Акционерлермен есеп айырысулар (дивидендтер бойынша) (актив). Есепшоттың мақсаты: Банк алдын ала төлеген акциялардан дивидендтер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша акционерлерге аударылатын дивидендтер сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша акциялар бойынша есептелген сомалар өткізіледі.

1854. Банк қызметкерлерімен есеп айырысулар (актив). Есепшоттың мақсаты: Банк қызметкерлеріне іссапарлар және басқа шығыстар бойынша төленетін аванс төлемдері сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банк қызметкерлеріне іссапарлар және басқа шығыстар бойынша аванс төлемдерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банк қызметкерлеріне іссапарларға және басқа да шығыстарға бұрын берілген қаражат сомалары

есептен шығарылады.

1855. Құжаттамалық есеп айырысулар бойынша дебиторлар (актив). Есепшоттың мақсаты: Импорт үшін құжаттамалық есеп айырысулар кезінде банктің оқшауланған қаражатын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша құжаттамалық есеп айырысуды орындайтын басқа банктегі жеке есепшотқа аударатын құжаттамалық есеп айырысулар бойынша дебиторлық берешек сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша құжаттамалық есеп айырысудың аяқталу кезінде басқа банктегі құжаттамалық есеп айырысулар бойынша дебиторлық берешек есепшотынан есептен шығарылатын сомалар; банктің корреспонденттік есепшотына, егер құжаттамалық есеп айырысу толық немесе ішінара орындалмаған жағдайда, қайтарылатын сомалар өткізіледі.

1856. Капиталдық салымдар бойынша дебиторлар (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің капиталдық салымдары бойынша дебиторлық берешегін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің капиталдық салымдары бойынша дебиторлық берешегінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді балансқа отырғызғанда және пайдаланылмаған сомаларды қайтарғанда дебиторлық берешектің сомаларын есептен шығару өткізіледі.

1857. Мерзімінен бұрын кіріс салығы (актив). Есепшоттың мақсаты: Мерзімінен бұрын төленген табыс салығының сомаларын есепке алу (жалпы салық салу базасынан есептелген табыс салығы мен салық салынатын кірістен есептелген табыс салығының арасындағы теріс айырма). Есепшоттың дебеті бойынша мерзімінен бұрын төленген салықтардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша есеп берілетін жылға қатысты мерзімінен бұрын төленген салықтардың сомалары өткізіледі.

1858. Шетел валютасы бойынша банктің қысқа валюталық позициясы (актив). Есепшоттың мақсаты: Осы шетел валютасындағы активтердің үстіне шетел валютасындағы міндеттемелерін көтеру сомаларын көрсету. Есепшоттың дебеті бойынша сатып алынған немесе алынған шетел валютасының сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша сатылған немесе жұмсалған шетел валютасының сомалары өткізіледі.

1859. Шетел валютасының теңгемен қарсы құны (ұзын валюта позициясы) (актив). Есепшоттың мақсаты: 2859 есепшоты бойынша есепке алынатын шетел валютасының теңгемен қарсы құнының сомаларын көрсету (ресми бағам

бойынша). Есепшоттың дебеті бойынша сатып алынған шетел валютасы қарсы құнының сомалары өткізіледі (ресми бағам бойынша). Есепшоттың кредиті бойынша сатылған шетел валютасы қарсы құнының сомалары өткізіледі (ресми бағам бойынша).

1860. Басқа дебиторлар (актив). Есепшоттың мақсаты: Банктің уақытша және кездейсоқ сипаттамасы бар берешегінің сомаларын, басқа түскен сәтте есепшот бойынша өткізуге болмайтын мақсаты анықталмаған, сондай-ақ банктің шаруашылық қызметі бойынша есеп айырысулар сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің дебиторлық берешегінің жинақталған сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша өтеу берешегінің есепшотына банктің дебиторлары аударатын сомалар өткізіледі.

1861. Кепілдік бойынша дебиторлар (актив). Есепшоттың мақсаты: Банк берген кепілдік бойынша дебиторлық берешек сомаларын есепке алу (клиентпен кредит келісіміне қол қойғанға дейін). Есепшоттың дебеті бойынша банк берген кепілдікке сәйкес банктің корреспонденттік есепшотынан есептен шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша кредит түрінде ресімделген сомалар немесе банктің шығынына есептен шығарылған сомалар өткізіледі.

1862. Кастодиандық қызмет бойынша көрсетілген қызмет үшін банкке есептелген кіріс (актив). Есепшоттың мақсаты: Жасалған кастодиандық шартқа сәйкес банктің кастодиандық қызмет бойынша көрсеткен қызметі үшін есептелген кіріс сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша "Кастодиандық қызмет бойынша алынған комиссия түріндегі банктің кірісі" 4609 есепшот корреспонденциядағы кастодиандық қызмет бойынша банктің кастодиандық қызмет бойынша көрсеткен қызметі үшін есептелген кіріс сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша "Кастодиандық қызмет бойынша көрсетілген қызмет үшін мерзімі өткен төлемдер" 1363 есепшотына олар түскен немесе аударылған кезде есептелген кірісті есептен шығару сомалары өткізіледі.

1863. Кастодиандық қызмет бойынша көрсетілген қызметке мерзімі өткен сыйақы (актив). Есепшоттың мақсаты: Кастодиандық қызмет бойынша көрсеткен қызметі үшін мерзімі өткен берешек сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Кастодиандық қызмет бойынша көрсеткен қызметі үшін мерзімі өткен берешек сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша мерзімі өткен берешекті өтеуге түскен сомалар өткізіледі.

1864. Банктің клиентке акцептер үшін талаптары (актив). Есепшоттың мақсаты: Акцептелген векселдер үшін клиентке банктің талаптары сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша акцептелген векселдер үшін клиентке банктің талаптары сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиентке талаптар сомаларын есептен шығару өткізіледі.

1870. Басқа транзиттік есепшоттар (актив). Есепшоттың мақсаты: Шетел валютасымен де, теңгемен де есепшот бойынша басқа сомаларды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша түскен басқа сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша тиісті шоттарға басқа сомаларды бөлгеннен кейін оларды шығару өткізіледі.

1880. Қаржылық фьючерстер бойынша дебиторлар (актив). Есепшоттың мақсаты: Фьючерстік мәмілелер бойынша дебиторлық берешектер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша мәмілелер жасағанға дейін фьючерстік операциялар бойынша төленген сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша қаржылық фьючерстер бойынша есеп айырысу кезінде дебиторлық берешектер сомаларын есептен шығару өткізіледі.

1888. Аффинирленген қымбат металдар бойынша банктің қысқа позициясы (актив). Есепшоттың мақсаты: Аффинирленген қымбат металдар түріндегі банк міндеттемелерінің осы түріндегі аффинирленген қымбат металдардың активтерінен асып түсу сомаларын көрсету. Есепшоттың дебеті бойынша іске асырылған немесе жұмсалған аффинирленген қымбат металдардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша аффинирленген қымбат металдар бойынша қысқа позицияның сатып алынған аффинирленген қымбат металдардың сомалары есебінен жабылуы өткізіледі.

1889. Аффинирленген қымбат металдардың теңгемен қарсы құны (аффинирленген қымбат металдар бойынша ұзын позиция) (актив). Есепшоттың мақсаты: 2888 есепшоты бойынша есепке алынатын банктің аффинирленген қымбат металдардың қарсы құнының сомаларын көрсету. Есепшоттың дебеті бойынша аффинирленген қымбат металдардың қарсы құнының сомасы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша іске асырылған немесе жұмсалған аффинирленген қымбат металдардың қарсы құнының сомасы өткізіледі.

1899. Банктің дебиторлық берешегі бойынша арнайы қорлар (провизиялар) (контрактивтік). Есепшоттың мақсаты: Дебиторлық берешек бойынша

арнайы қорлар (провизиялар) сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша жалпы қорлар аударылған жойылған қорлардың сомалары және дебиторлық берешекті баланстан шығару үшін пайдаланатын сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша дебиторлық берешек бойынша жасалатын қолдардың (провизиялардың) сомалары өткізіледі.

2011. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің корреспонденттік есепшоттары (пассив). Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің банктегі сыйақы есептемейтін корреспонденттік есепшотындағы қаражатын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша корреспонденттік есепшоттан есептен шығарылған сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша корреспонденттік есепшотқа түскен сомалары өткізілген.

2012. Орталық шетелдік банктердің корреспонденттік есепшоттары. Есепшоттың мақсаты: Шетелдік орталық банктердің банктегі сыйақы есептелмейтін корреспонденттік есепшотындағы есепшотқа аударылатын сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша корреспонденттік есепшотқа түскен шетелдік орталық банктердің сомалары өткізіледі.

2013. Басқа банктердің корреспонденттік есепшоттары (пассив). Есепшоттың мақсаты: Корреспондент-банктердің банктегі сыйақы есептелмейтін корреспонденттік есепшотындағы қаражатын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша корреспонденттік есепшоттан есептен шығарылған сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша корреспонденттік есепшотқа түскен сомалары өткізіледі.

2021. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің корреспонденттік есепшоттары (пассив). Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің банктегі сыйақы есептелмейтін корреспонденттік есепшотындағы қаражатын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша корреспонденттік есепшоттан есептен шығарылған сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша корреспонденттік есепшотқа түскен сомалары өткізіледі.

2022. Орталық шетелдік банктердің корреспонденттік есепшоттары. Есепшоттың мақсаты: Шетелдік орталық банктердің банктегі сыйақы есептелмейтін корреспонденттік есепшотындағы қаражатын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша корреспонденттік есепшотқа аударылатын сомалар

өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша корреспонденттік есепшотқа түскен шетелдік орталық банктердің сомалары өткізіледі.

2023. Басқа банктердің корреспонденттік есепшоттары (пассив). Есепшоттың мақсаты: Корреспондент-банктердің банктегі сыйақы есептелмейтін корреспонденттік есепшотындағы қаражатын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша корреспонденттік есепшоттан есептен шығарылған сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша корреспонденттік есепшотқа түскен сомалары өткізіледі.

2034. Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған қысқа мерзімді кредиттер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметі бір жылға дейінгі мерзімге берген қысқа мерзімді кредиттерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметіне банк қайтаратын қысқа мерзімді кредиттерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметі берген қысқа мерзімді кредиттерінің сомалары өткізіледі.

2035. Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған орташа мерзімді кредиттер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметі бір жылдан үш жылға дейінгі мерзімге берген орташа мерзімді кредиттерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметіне банк қайтаратын орташа мерзімді кредиттерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметі берген орташа мерзімді кредиттерінің сомалары өткізіледі.

2036. Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған ұзақ мерзімді кредиттер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметі үш жылдан артық мерзімге берген ұзақ мерзімді кредиттерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметіне банк қайтаратын ұзақ мерзімді кредиттерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметі берген ұзақ мерзімді кредиттерінің сомалары өткізіледі.

2038. Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешегі (пассив). Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешектерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешектерін өтеуге төленетін сомалар өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша берешектің сомалар өткізіледі.

2051. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған кредиттер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Алынған кредиттерді пайдалануды және өтеуді есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Ұлттық Банктің алынған кредиттерін өтеуге төленетін ақша сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша алынған кредиттердің сомалары өткізіледі.

2052. Орталық шетелдік банктерден алынған кредиттер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Алынған кредиттерді пайдалануды және өтеуді есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша шетелдік орталық банктерден алынған кредиттерді өтеуге төленетін ақша сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша алынған кредиттердің сомалары өткізіледі.

2053. Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған кредиттер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған кредиттерді есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша негізгі борышты өтеу сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған кредиттердің сомалары өткізіледі.

2054. Басқа банктерден алынған қысқа мерзімді кредиттер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктер бір жылға дейінгі мерзімге берген кредиттерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктер берген қысқа мерзімді кредиттер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша банк қайтаратын қысқа мерзімді кредиттердің сомалары өткізіледі.

2055. Басқа банктерден алынған орташа мерзімді кредиттер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктер бір жылдан үш жылға дейінгі мерзімге берген кредиттерді есепке алу. Есепшоттың бойынша кредиті басқа банктер берген орташа мерзімді кредиттер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша банк қайтаратын орташа мерзімді кредиттердің сомалары өткізіледі.

2056. Басқа банктерден алынған ұзақ мерзімді кредиттер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктер үш жылдан артық мерзімге берген кредиттерді есепке алу. Есепшоттың бойынша кредиті басқа банктер берген ұзақ мерзімді кредиттер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша банк қайтаратын ұзақ мерзімді кредиттердің сомалары өткізіледі.

2057. Басқа банктерден алынған қаржылық лизинг (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерден алынған қаржылық лизинг бойынша негізгі борыштың сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша алынған қаржылық лизинг бойынша негізгі борыштың сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша алынған қаржылық лизинг бойынша негізгі борышты өтеу сомалары өткізіледі.

2058. Басқа банктерден алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешегі (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Банктің мерзімі өткен берешегін есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша негізгі борыштың сомасы бойынша мерзімі өткен берешекті өтеуге төленетін сомалар өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша берешектер сомалары өткізіледі.

2059. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен және халықаралық қаржылық ұйымдардан алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешегі (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Ұлттық Банктен және Халықаралық Қаржы ұйымдарынан алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешегін есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша негізгі борыштың сомасы бойынша мерзімі өткен берешекті өтеуге төленетін сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша берешектің сомалары өткізіледі.

2064. Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қысқа мерзімді кредиттер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың банкке бір жылға дейінгі мерзімге берген қысқа мерзімді кредиттерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға банктің қайтаратын қысқа мерзімді кредиттерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың банкке берген қысқа мерзімді кредиттерінің сомалары өткізіледі.

2065. Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған орташа мерзімді кредиттер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың банкке бір жылдан үш жылға дейін мерзімге берген орташа мерзімді кредиттерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға банктің қайтаратын қысқа мерзімді кредиттерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың банкке берген орташа мерзімді кредиттерінің сомалары өткізіледі.

2066. Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді кредиттер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың банкке бір жылдан үш жылға дейін мерзімге берген ұзақ мерзімді кредиттерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға банктің қайтаратын ұзақ мерзімді кредиттерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың банкке берген ұзақ мерзімді кредиттерінің сомалары өткізіледі.

2068. Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешегі (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған кредиттері бойынша банктің мерзімі өткен берешегін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша негізгі борыштың сомасы бойынша мерзімі өткен берешекті өтеуге төленетін сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша берешектің сомалары өткізіледі.

2111. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған депозиттер (бір түнге) (пассив). Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен бір түнге алынған депозиттердің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне бір түнге алынған депозиттердің қайтарылған сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі бір түнге депозиттеріне аударған сомалар өткізіледі.

2112. Орталық шетел банктерінен алынған депозиттер (бір түнге). Есепшоттың мақсаты: Орталық шетел банктерінен алынған бір түнге депозиттерінің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша орталық

шетел банктеріне бір түнге алынған депозиттердің қайтарылған сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша орталық шетел банктері бір түнге депозиттеріне аударған сомалар өткізіледі.

2113. Басқа банктерден алынған депозиттер (бір түнге) (пассив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерден бір түнге алынған депозиттерінің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктерге бір түнге алынған депозиттердің қайтарылатын сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктер бір түнге депозиттеріне аударған сомалары өткізіледі.

2121. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің мерзімді депозиттері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің мерзімді депозиттерінің сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің алған мерзімді депозиттерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіне қайтарылатын сомалар өткізіледі.

2122. Орталық шетелдік банктердің мерзімді депозиттері (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Шетелдік орталық банктердің мерзімді депозиттерінің сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша шетелдік орталық банктерден алынған мерзімді депозиттердің сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша шетелдік орталық банктеріне қайтарылатын сомалар өткізіледі.

2123. Басқа банктердің қысқа мерзімді депозиттері (бір айдан кем) (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Банктерден бір айға дейінгі мерзімге қабылдаған депозиттерді есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерден қабылданған қысқа мерзімді депозиттер сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша басқа банктерге қайтарылатын қысқа мерзімді депозиттер сомалары өткізіледі.

2124. Басқа банктердің қысқа мерзімді депозиті (бір жылдан кем). Есепшоттың мақсаты: Банктерден бір жылға дейін мерзімге қабылданған депозиттерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерден қабылданған қысқа мерзімді депозиттер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша басқа банктерге қайтарылатын қысқа мерзімді депозиттер сомалары өткізіледі.

2125. Басқа банктердің орташа мерзімді депозиттері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктерден бір жылдан үш жылға дейін мерзімге қабылдаған депозиттерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерден қабылданған орташа мерзімді депозиттер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша басқа банктерге қайтарылатын депозиттер сомалары өткізіледі.

2127. Басқа банктердің ұзақ мерзімді депозиттері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерден үш жыл мерзімге қабылдаған депозит сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктер қабылданған ұзақ мерзімді депозиттер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша басқа банктерге қайтарылатын ұзақ мерзімді депозиттердің сомалары өткізіледі.

2151. Банктің бас бөлімшесімен есеп айырысу (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктің бас бөлімшесімен есеп айырысу бойынша сомаларды есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша 1351 есепшотымен сальдолау сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша алынған ақша, кредит ресурстары, аударымдар сомалары өткізіледі.

2152. Банктің жергілікті филиалдарымен есеп айырысулар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктің жергілікті филиалдарымен есеп айырысу бойынша сомаларды есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша 1352 есепшотымен сальдолау сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша алынған ақша, кредит ресурстары, аударымдар сомалары өткізіледі.

2153. Банктің шетелдік филиалдарымен есеп айырысулар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Сыртқы филиалдармен есеп айырысу бойынша сомаларды есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша 1352 есепшотымен сальдолау сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша алынған ақша, кредит ресурстары, аударымдар сомалары өткізіледі.

2201. Республикалық бюджеттің қаражаттары (пассив). Есепшоттың мақсаты:

Республикалық бюджет қаражаттарын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша бюджетке түскен салықтар және басқа кірістер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша Республикалық бюджеттің пайдаланылған қаражаттарының сомалары өткізіледі.

2202. Жергілікті бюджеттің қаражаттары (пассив). Есепшоттың мақсаты: Жергілікті бюджет қаражаттарын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша бюджетке түскен салықтар және басқа кірістер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша Жергілікті бюджеттің пайдаланылған қаражаттарының сомалары өткізіледі.

2203. Клиенттердің ағымдағы есепшоттары (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банкте ашылған клиенттердің ағымдағы есепшоттарындағы қаражаттарды есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша банкте ашылған клиенттердің есепшоттарына түскен сомалар өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша банкте ашылған клиенттердің есепшоттарынан шығарылған сомалар өткізіледі.

2207. Клиенттердің металдық есепшоттары (пассив). Есепшоттың мақсаты: Клиенттерден уақытша сақтауға қабылданған аффинирленген металдардың (алтын немесе күміс) құнын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттерден уақытша сақтауға қабылданған аффинирленген металдардың (алтын немесе күміс) құны өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша клиенттерге қайтарылатын аффинирленген металдардың (алтын немесе күміс) құны өткізіледі.

2211. Клиенттердің талап етуіне дейінгі депозиттері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Клиенттерден қабылданған талап етуіне дейінгі депозиттер сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттердің талап етуіне дейінгі депозиттеріне түскен сомалар өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша клиенттердің талап етуіне дейінгі депозиттерін өтеуге төленетін сомалар өткізіледі.

2215. Клиенттердің қысқа мерзімді депозиттері (пассив): Есепшоттың мақсаты: Клиенттерден бір жылға дейінгі мерзімге қабылданған депозиттер сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша қысқа мерзімді депозитке түскен сомалар өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша қысқа мерзімді депозиттерді өтеуге төленетін сомалар өткізіледі.

2217. Клиенттердің орташа мерзімді депозиттері (пассив). Есепшоттың

мақсаты: Клиенттерден бір жылдан үш жылға дейінгі мерзімге қабылданған депозиттер сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша орташа мерзімді депозитке түскен сомалар өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша орташа мерзімді депозиттерді өтеуге төленетін сомалар өткізіледі.

2219. Клиенттердің ұзақ мерзімді депозиттері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Клиенттерден үш жылдан артық мерзімге қабылданған депозиттер сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша ұзақ мерзімді депозитке түскен сомалар өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша ұзақ мерзімді депозиттерді өтеуге төленетін сомалар өткізіледі.

2221. Клиенттердің арнайы депозиттері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Клиенттерден қаржыландыруды жүзеге асыру үшін, дебеттік карточкалармен, чектермен және чек кітапшаларымен есеп айырысу үшін қабылданған арнайы депозиттердің сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша арнайы депозитке түскен сомалар өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша арнайы депозиттерді өтеуге төленетін сомалар өткізіледі.

2223. Клиенттердің кепіл депозиттері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Клиенттердің міндеттемелерін орындауын қамтамасыз ету үшін депонирленген сомаларды есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттердің міндеттемелерін орындау үшін түскен және депонирленген сомалар өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша клиенттердің міндеттемелерін орындау барысында банк клиентіне қайтарылған немесе клиент алған міндеттемелерін орындамағанда банк мақсатқа сай есептен шығаратын (аударатын) сомалар өткізіледі.

2222. Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттары (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария еткен ақшасын есепке алу;

Есепшоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттарына түскен Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшасы өткізіледі;

Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттарындағы Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшасы есептен шығарылады. <*>

2224. Клиенттердің талап еткенге дейінгі депозиттері бойынша банктің

мерзімі өткен берешегі. Есепшоттың мақсаты: Банктің, оның ішінде банкердің клиенттердің талап етуіне дейінгі депозиттері бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткізілген берешек сомасының есебін жүргізу. Есепшоттың кредиті бойынша банктің клиенттердің талап етуіне дейінгі депозиттері бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткізілген берешек сомасы жазылады. Есепшоттың дебеті бойынша банктің клиенттердің талап етуіне дейінгі депозиттері бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткізілген берешегін өтеуге төленетін сома жазылады.

2225. Банктің клиенттермен басқа операциялары бойынша мерзімі өткен берешегі (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктің клиенттермен жүргізілетін басқа да операциялар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешек сомасының есебін жүргізу. Есепшоттың кредиті бойынша банктің клиенттермен жүргізілетін басқа да операциялар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша банктің мерзімі өткізілген берешек сомасы жазылады. Есепшоттың дебеті бойынша банктің клиенттермен жүргізілетін басқа да операциялар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткізілген берешегін өтеуге төленетін сома жазылады.

2226. Клиенттердің мерзімді депозиттері бойынша банктің мерзімі өткен берешегі. Есепшоттың мақсаты: Банктің клиенттердің мерзімді депозиттері бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешек сомасының есебін жүргізу.

Есепшоттың кредиті бойынша банктің клиенттердің мерзімді депозиттері бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша банктің мерзімі өткізілген берешек сомасы жазылады.

Есепшоттың дебеті бойынша банктің клиенттердің мерзімді депозиттері бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткізілген берешегін өтеуге төленетін сома жазылады.

2227. Алынған қаржылық лизинг (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Алынған қаржылық лизинг негізгі борыш сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша алынған қаржылық лизинг негізгі борыш сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша алынған қаржылық лизинг негізгі борыштарды өтеуге төленетін сомалар өткізіледі.

2228. Банктің мерзімінде төленбеген нұсқаулары. Есепшоттың мақсаты: Клиенттердің есепшотынан шығарылған бірақ банктің корреспонденттік есепшоты бойынша өткізілмеген құрал-жабдықтардың есебін жүргізу. Есепшоттың кредиті бойынша банктің корреспонденттік есепшотта қаражаттың болмауына немесе жетіспеуіне байланысты банк мерзімінде орындамаған нұсқаулары негізінде клиенттердің банктік есепшоттарынан шығарылған сома өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша банктің бастапқы нұсқауларға сәйкес қаражаттың корреспонденттік есепшотқа түскен кезде тағайындалып, қайта есептеген сомасы өткізіледі; нұсқау қайтарылып алынған кезде қаражат клиенттің банктік есепшотына қайтарылады.

2229. Клиенттердің басқа депозиттері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Клиенттерден қабылданған басқа депозиттердің сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша басқа депозиттерге түскен сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша басқа депозиттерді өтеуге төленетін сомалар өткізіледі.

2301. Айналымға шығарылған облигациялар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Айналымға шығарылған облигациялар сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша айналымға шығарылған облигациялардың нақты құны өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша өтелген облигациялардың нақты құны өткізіледі.

2302. "Репо" операциялары (пассив).

Есепшоттың мақсаты: "Репо" операциялары бойынша алынған және қайтарылған ақша сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша "Репо" операциялары бойынша алынған сомалар өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша "Репо" операциялары бойынша қайтарылған ақшаны есептен шығару өткізіледі.

2303. Айналымға шығарылған басқа бағалы қағаздар (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Айналымға шығарылған басқа бағалы қағаздар сомаларын

есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша айналымға шығарылған басқа бағалы қағаздар нақты құны өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша өтелген басқа бағалы қағаздар нақты құны өткізіледі.

2351. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноттарын пайдаланып банктерді қайта қаржыландыру (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Ұлттық Банктің қысқа мерзімді ноттарының кепіліне қайта қаржыландыру сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша алынған кредиттердің сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша алынған кредиттердің сомалары өтелгенде немесе алынған кредиттер бойынша мерзімінен өту болғанда есептен шығарылады.

2352. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелерін пайдаланумен банктерді қайта қаржыландыру (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен Қаржы министрлігінің қазынашылық кепіліне алынған ломбардтық кредиттердің және олар бойынша есептелуі күтілетін сыйақы сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша алынған кредиттердің сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша алынған кредиттердің өтеу сомалары уақытында өтелгенде немесе алынған кредиттер бойынша мерзімінен өту болғанда есептен шығарылады.

2353. Қаржы министрлігінің қазынашылық облигацияларын пайдаланып банктерді қайта қаржыландыру (пассив). Есепшоттың мақсаты: Қазынашылық облигациялардың кепіліне қайта қаржыландыру сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша алынған кредиттердің сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша алынған кредиттердің өтеу сомалары уақытында өтелгенде немесе алынған кредиттер бойынша мерзімінен өту болғанда есептен шығарылады.

2355. Басқа жоғары өтімді бағалы қағаздарды пайдаланумен банктерді қайта қаржыландыру (пассив). Есепшоттың мақсаты: Басқа жоғары өтімді бағалы қағаздардың кепіліне қайта қаржыландыру сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша алынған кредиттердің сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша алынған кредиттердің өтеу сомалары уақытында өтелгенде немесе алынған кредиттер бойынша мерзімінен өту болғанда есептен шығарылады.

2401. Өтеу мерзімі бес жылдан кем субординирленген қарыздар (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Өтеу мерзімі бес жылдан кем субординирленген қарыздарды есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша өтеу мерзімі бес жылдан кем болған субординирленген қарыздар сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша субординирленген қарыздарды өтеуге аударылған сомалар өткізіледі.

2402. Өтеу мерзімі бес жылдан артық субординирленген қарыздар (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Банктің өтеу мерзімі бес жылдан артық немесе мерзімсіз субординирленген қарыздарын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша өтеу мерзімі бес жылдан кем болған субординирленген қарыздар сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша субординирленген қарыздарды өтеуге аударылған сомалар өткізіледі.

2551. Басқа банктермен есеп айырысулар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Корреспондент-банктер арасында клиринг кезінде өзара өтейтін сомаларды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 1551 баланстық есепшотпен сальдолау және корреспонденттік есепшоттардан қалдықтарды шығару өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша 1552 есепшотпен корреспонденцияда клиенттердің төлеуі үшін қабылданған төлем құжаттарының сомалары, басқа банктердің пайдасына жасалатын төлемдердің сомалары өткізіледі.

2552. Клиенттермен есеп айырысулар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Клиринг барысында заңды тұлғалар арасында өзара өтелетін сомаларды есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша клиринг жүргізу үшін есепшоттан шығарылған сомалар, басқа клиенттермен акцепт үшін клиенттен түскен төлем құжаттарының сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 1552 баланстық

есепшотпен сальдоланған және клиенттен төлеуге қабылданбаған төлем құжаттарының сомалары өткізіледі.

2702. Банктердің талап етуге дейін депозиттері бойынша есептелген шығыстар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Осы кезеңге жататын талап етуге дейін депозиттері бойынша сыйақы төлеумен байланысты есептелген, бірақ төленбеген, төлемі келешекте жасалатын шығыс сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша төлемі келешекте жасалатын шығыс сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша төленген шығыс сомалары өткізіледі.

2703. Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған кредиттер бойынша есептелген шығыстар (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен банк алған кредиттер бойынша есептелген, бірақ төленбеген, төлемі келешекте жасалатын сыйақы (мүдде) сомаларын есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша төленген шығыс сомалары өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша өсірілген, бірақ төленбеген шығыс сомалары өткізіледі.

2705. Банктерден алынған кредиттер бойынша есептелген шығыстар (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Банктерден алынған осы кезеңге кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты есептелген, бірақ төленбеген шығыс сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша өсірілген, бірақ төленбеген шығыс сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша төленген шығыс сомалары өткізіледі.

2706. Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған кредиттер бойынша есептелген шығыстар (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Осы кезеңге жататын банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған кредиттер бойынша есептелген, бірақ төленбеген, төлемі келешекте жасалатын сыйақы сомаларын есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша төленген шығыс сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша өсірілген, бірақ төленбеген шығыс сомалары өткізіледі.

2711. Басқа банктердің депозиттері (бір түнге) бойынша есептелген шығыстар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктердің осы кезеңге жататын овернайт депозиттері бойынша сыйақы төлеумен байланысты есептелген, бірақ төленбеген, төлемі келешекте жасалатын шығыс сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша есептелген, бірақ төленбеген шығыс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша төленген шығыс сомалары өткізіледі.

2712. Басқа банктердің мерзімді депозиттері бойынша есептелген шығыстары (пассив). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктердің осы кезеңге жататын депозиттері бойынша сыйақы төлеумен байланысты есептелген, бірақ төленбеген, төлемі келешекте жасалатын шығыс сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша есептелген, бірақ төленбеген шығыс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша төленген шығыс сомалары өткізіледі.

2715. Банктің бас бөлімшесі мен жергілікті филиалдары арасында есеп айырысулар бойынша есептелген шығыстар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктің бас бөлімшесі мен жергілікті филиалдары арасында осы кезеңге жататын депозиттері бойынша сыйақы төлеумен байланысты есептелген, бірақ төленбеген, төлемі келешекте жасалатын шығыс сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша есептелген, бірақ төленбеген шығыс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша төленген шығыс сомалары өткізіледі.

2720. Клиенттердің талап ету депозиттері бойынша есептелген шығыстар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Клиенттердің осы кезеңге жатқызылған талап ету депозиттері бойынша есептелген, бірақ сыйақы төлеуге байланысты төленбеген, төлемі келешекте жасалатын шығыс сомасының есебін жүргізу. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттердің осы кезеңге жатқызылған талап ету депозиттері бойынша есептелген, бірақ сыйақы төлеуге байланысты төленбеген, төлемі келешекте жасалатын шығыс сомасы өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша клиенттердің талап ету депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты жұмсалған шығыс сомасы өткізіледі.

2721. Клиенттердің мерзімді депозиттері бойынша есептелген шығыстар. Есепшоттың мақсаты: Клиенттердің мерзімді депозиттері бойынша осы кезеңге жатқызылған, алдағы уақытта төленетін, сыйақы төлеумен байланысты

есептелген, бірақ төленбеген шығыс сомасының есебін жүргізу. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттердің мерзімді депозиттері бойынша осы кезеңге жатқызылған, алдағы уақытта төленетін, сыйақы төлеумен байланысты есептелген, бірақ төленбеген шығыс сомасы өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша клиенттердің мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеумен байланысты төленген шығыстың сомасы өткізіледі.

2722. Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттары бойынша есептелген шығыстар (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Осы кезеңге жатқызылған, Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты есептелген, бірақ төленбеген, төлемі келешекте жасалатын соманы есепке алу;

Есепшоттың кредиті бойынша осы кезеңге жатқызылған, Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты есептелген, бірақ төленбеген, төлемі келешекте жасалатын сома өткізіледі;

Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттары бойынша сыйақыны банктерге төлеу кезінде, оны төлеуге байланысты есептелген шығыстар есептен шығарылады. <*>

2730. Айналымға шығарылған басқа бағалы қағаздар бойынша есептелген шығыстар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Айналымға шығарылған осы кезеңге жататын басқа бағалы қағаздар бойынша сыйақы төлеумен байланысты есептелген, бірақ төленбеген, төлемі келешекте жасалатын шығыс сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша есептелген, бірақ төленбеген шығыс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша төленген шығыс сомалары өткізіледі.

2735. Жоғары өтімді бағалы қағаздарды пайдаланып банктерді қайта қаржыландыру бойынша есептелген шығыстар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Қазынашылық міндеттемелерді және басқа жоғары өтімді бағалы қағаздарды пайдаланумен банктерді қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлеумен байланысты есептелген, бірақ төленбеген, төлемі келешекте жасалатын осы кезеңге жататын шығыс сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша есептелген, бірақ төленбеген шығыс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша төленген шығыс сомалары өткізіледі.

2740. Субординирленген қарыз бойынша есептелген шығыстар (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Банктің субординирленген қарыз бойынша осы кезеңге жататын шығыс сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша есептелген, бірақ төленбеген шығыс сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша төленген шығыс сомалары өткізіледі.

2741. Алынған кредиттер бойынша мерзімі өткен сыйақылар (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Алынған кредиттер бойынша мерзімі өткен сыйақы сомасының есебін жүргізу.

Есепшоттың кредиті бойынша алынған кредиттер бойынша мерзімі өткен сыйақы сомасы өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша банк төлеген мерзімі өткен сыйақы сомасы өткізіледі.

2742. Тартылған талап етуге дейінгі депозиттері бойынша мерзімі өткен сыйақы (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Талап етумен тартылған депозиттер бойынша мерзімі өткен сыйақы сомасын есептеу.

Есепшоттың кредиті бойынша талап етумен тартылған депозиттер бойынша мерзімі өткен сыйақы сомасы.

Есепшоттың дебеті бойынша банк төлеген мерзімі өткен сыйақы сомасы өткізіледі.

2743. Тартылған мерзімді депозиттер бойынша мерзімі өткен сыйақы (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Тартылған мерзімді депозиттер бойынша мерзімі өткен сыйақы сомасын есептеу.

Есепшоттың кредиті бойынша тартылған мерзімді депозиттер бойынша мерзімі өткен сыйақы сомасы өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша банк төлеген мерзімі өткен сыйақы сомасы өткізіледі.

2744. Айналымға шығарылған бағалы қағаздар бойынша мерзімі өткен сыйақы (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Айналымға шығарылған бағалы қағаздар бойынша мерзімі өткен сыйақы сомасын есептеу.

Есепшоттың кредиті бойынша айналымға шығарылған бағалы қағаздар бойынша мерзімі өткен сыйақы сомасы өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша банк төлеген мерзімі өткен сыйақы сомасы өткізіледі.

2748. Хеджирленетін құралдар бойынша есептелген шығыстар (пассив).
Есепшоттың мақсаты: Хеджирленетін құралдар бойынша есептелген, бірақ төленбеген, төлемі келешекте жасалатын осы кезеңге жататын шығыс сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша есептелген, бірақ төленбеген шығыс сомалары өткізіледі.

2749. Басқа да мерзімі өткен сыйақы (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Банк мерзімін өткізіп алған басқа да сыйақы сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша басқа да мерзімі өткен сыйақы сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша банк төлеген мерзімі өткен сыйақы сомалары өткізіледі.

2751. Берілген кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты алдын ала төленген кірістер (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша алынған, келешек кезеңге жататын, алдын ала төленген сыйақы сомаларын есепке алу.
Есепшоттың кредиті бойынша келешек кезеңге жататын, төленген сыйақы сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша кірістер есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

2791. Басқа алдын ала төленген төлеулер (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Келешек кезеңге жататын, басқа алдын ала төленген кірістер сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша келешек кезеңге жататын, төленген сомалар өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша кірістер есепшотына шығарылған сомалар

өткізіледі.

2801. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін қолайлы сатып алынатын жоғары өтімді бағалы қағаздар бойынша жеңілдіктер (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Қаржы министрлігі, Ұлттық Банк шығарған бағалы қағаздардың нақты құнының сатып алу бағасынан асқан шамасын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша бағалы қағаздардың нақты құнының сатып алу бағасынан асқан сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша сатып алынған Қаржы министрлігі, Ұлттық Банк қағаздары бойынша есеп беру кезеңінің соңында олардың өтелу немесе кіріске жатқызу сәтінде сыйақы есептеу немесе төлеу мөлшері бойынша кіріске шығарылатын жеңілдіктердің сомалары өткізіледі.

2802. Сатып алынатын бағалы қағаздар бойынша жеңілдіктер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Өтеуге дейін ұсталатын кіріс белгіленген бағалы қағаздардың нақты құнының сатып алу құнынан асу шамасын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша өтеуге дейін ұсталатын кіріс белгіленген бағалы қағаздардың сатып алу бағасынан асатын сомалар өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша сатып алынған өтеуге дейін ұсталатын кіріс белгіленген бағалы қағаздар бойынша есеп беру кезеңінің соңында олардың өтелу немесе кіріске жатқызу сәтінде сыйақы есептеу немесе төлеу мөлшері бойынша кіріске шығарылатын жеңілдіктердің сомалары өткізіледі.

2803. Айналымға шығарылған бағалы қағаздар бойынша сыйлықтар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Айналымға шығарылған бағалы қағаздардың сату бағасының олардың нақты құнынан асу шамасын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша айналымға шығарылған бағалы қағаздардың сату бағасының олардың нақты құнынан асу сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша айналымға шығарылған бағалы қағаздар бойынша сыйақы есептеу немесе төлеу мөлшері бойынша есептен шығарылатын сыйлық ақылардың сомалары өткізіледі.

2851. Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша есеп айырысулар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Салықтар бойынша бюджетке және ақша аударулар бойынша қорларға есептелген төлемдер сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша салықтар бойынша

бюджетке және ақша аударулар бойынша қорларға есептелген төлемдер сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша банк салықтарының бюджетке, ақша аударымдарының қорларға аударылатын сомалары өткізіледі.

2852. Делдалдармен есеп айырысулар (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Брокерлерге аударылатын төлемдердің сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша брокерлерге есептелген берешектің сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша брокерлерге аударылған төлемдердің сомалары өткізіледі.

2853. Акционерлермен есеп айырысулар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банк акционерлерден есептеген дивидендтер сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша акциялар бойынша сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша акционерлерге аударылатын дивидендтер сомалары өткізіледі.

2854. Банктің қызметкерлерімен есеп айырысулар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктің қызметкерлеріне іссапар шығыстары бойынша, еңбек ақы және басқа төлеулер бойынша аванстық төлемдердің есептелген сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша банктің қызметкерлеріне іссапар шығыстары бойынша, еңбек ақы және басқа төлеулер бойынша аванстық төлемдердің есептелген сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша банктің қызметкерлеріне есептелген төлемдерді төлеу сомалары өткізіледі.

2855. Құжаттық есеп айырысулар бойынша кредиторлар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Орындалатын құжаттық есеп айырысулар бойынша клиенттердің немесе басқа банктің алдындағы құжаттық есеп айырысулар бойынша берешектің сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша банктің клиенттерінің тоқтатылған қаражаттарының сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша кредиторлық берешек есепшотына өтелетін сомалар өткізіледі.

2856. Капиталдық салымдар бойынша кредиторлар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктің капиталдық салымдары бойынша кредиторлық берешегі сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша капитал салымдары бойынша кредиторлық берешек сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша кредиторлық берешек сомаларын есептен шығару өткізіледі.

2857. Кейінгі қалдырылған кіріс салығы (пассив). Есепшоттың мақсаты: Келешектегі кезеңде төлеуге жататын салықтар сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша келешектегі кезеңде төлеуге жататын есептелген кейінгі қалдырылған кіріс салығының сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша өткен есеп беру кезеңдерінде есептелген салықтардың төленген сомалары өткізіледі.

2858. Шетел валютасы бойынша банктің ұзын валюталық позициясы (пассив). Есепшоттың мақсаты: Шетел валютасындағы активтердің осы шетел валютасындағы міндеттемелерінен асқан сомаларын көрсету. Есепшоттың кредиті бойынша сатып алынған шетел валютасының сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша сатып алынған немесе жұмсалған шетел валютасының сомалары өткізіледі.

2859. Шетел валютасының теңгемен қарсы құны (қысқа валюталық позиция) (пассив). Есепшоттың мақсаты: Шетел валютасының теңгедегі (ресми бағамы бойынша) қарсы құнының 1858 есепшоты бойынша есепке алынатын сомаларын көрсету. Есепшоттың кредиті бойынша сатып алынған шетел валютасының қарсы құнының сомасы өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша сатылған шетел валютасының қарсы құнының сомалары өткізіледі (ресми бағамы бойынша).

2860. Басқа кредиторлар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктің уақытша және кездейсоқ сипаттағы кредиторлық берешегінің сомаларын, түскен сәтінде басқа баланстық есепшоттар бойынша өткізілуі мүмкін болмайтын мақсаты анықталмаған, сондай-ақ банктің шаруашылық қызметі бойынша айырысуларының сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша банктің кредиторлық берешегінің жиналатын сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша банктің кредиторларға қайтаратын сомалары өткізіледі.

2862. Кастодиандық қызметпен байланысты банктің міндеттемелері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктің жасалған кастодиандық шарттың талаптарына сәйкес міндеттемелерін орындамауы немесе тиісті дәрежеде

орындамауы нәтижесінде туындаған оның міндеттемелерінің сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша кастодиандық қызметпен байланысты төлемдерді кешіктіргені үшін банктің тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) түріндегі міндеттемелерінің сомаларын оларды банк өтеген жағдайда есептен шығару өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша кастодиандық қызметпен байланысты төлемдерді кешіктіргені үшін банктің тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) түріндегі міндеттемелерінің сомалары 5900 "Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық

айыптары" есепшотымен корреспонденцияда өткізіледі.

2864. Акцептер бойынша банктің міндеттемелері (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Акцептелген векселдер бойынша банк міндеттемелерінің сомаларын есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша векселдердің төлеуге берілгеннен кейін өтелген сомасы өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша банктің акцептелген векселдерінің сомасы өткізіледі.

2870. Банктің басқа транзиттік есепшоттары (пассив).

Есепшоттың мақсаты: Басқа транзиттік сомаларды есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша келіп түскен басқа транзиттік сомалар өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша транзиттік сомалардың шығуы немесе төленуі өткізіледі.

2880. Қаржылық фьючерстер бойынша кейінге қалдырылған кіріс (шығындар) (актив).

Есепшоттың мақсаты: Қаржылық фьючерстер бойынша кейінге қалдырылған кірістің сомаларын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша фьючерстік есепшоттарды қайта бағалағанда қаржылық фьючерстер бойынша кейінге қалдырылған кіріс сомалары, сондай-ақ қаржылық фьючерстер бойынша есеп айырысқанда ақшаға айналған шығындардың сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша фьючерстік есепшоттарды қайта бағалағанда қаржылық фьючерстер бойынша кейінге қалдырылған шығын сомалары, сондай-ақ қаржылық фьючерстер бойынша есеп

айырысқанда ақшаға айналған кіріс сомалары өткізіледі.

2888. Аффинирленген қымбат металдар бойынша банктің ұзын позициясы (пассив). Есепшоттың мақсаты: Аффинирленген қымбат металдар түріндегі активтерінің осы аффинирленген қымбат металдар түріндегі міндеттемелерінен асып түскен сомаларын көрсету. Есепшоттың дебеті бойынша іске асырылған немесе жұмсалған аффинирленген қымбат металдар сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша сатылған аффинирленген қымбат металдар сомалары өткізіледі.

2889. Аффинирленген қымбат металдардың теңгемен қарсы құны (аффинирленген қымбат металдардың қысқа позициясы) (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктің аффинирленген қымбат металдарының 1888 есепшоты бойынша есепке алынатын қарсы құнының сомасын көрсету. Есепшоттың дебеті бойынша аффинирленген қымбат металдар бойынша қысқа позицияны сатып алынған аффинирленген қымбат металдардың сомалары есебінен жапқандағы аффинирленген қымбат металдардың қарсы құнының сомасы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша іске асырылған немесе жұмсалған аффинирленген қымбат металдардың қарсы құнының сомасы өткізіледі.

3001. Жарияланған жарғылық капитал - жай акциялар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Жай акциялар бойынша жарғылық капиталдың жарияланған мөлшерінің сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша жай акциялар бойынша жарияланған жарғылық капиталдың ұлғаю сомасы өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша жай акциялар бойынша жарияланған жарғылық капиталдың азаю сомасы өткізіледі.

3002. Төленбеген жарғылық капитал - жай акциялар (актив). Есепшоттың мақсаты: Орналастырылмаған (төленбеген) жай акциялардың сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша нақты құны бойынша орналастырылған акцияларды төлеуге түсетін сомалар өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша орналастырылмаған жай акциялардың сомасы өткізіледі.

3003. Банктің сатып алған өзінің жай акциялары (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктің акционерлерден сатып алған өзінің жай акцияларының сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша сатылған өзінің жай акцияларының немесе жарғылық қор сомасы азайған жағдайда оларды жою құны өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша банктің акционерлерден сатып алған

өзінің жай акцияларының құны өткізіледі. Нақты құн, сатып алу бағасы және сату бағасы арасындағы айырма 3101 есепшотқа жатады.

3025. Жарияланған жарғылық капитал - артықшылық берілген акциялар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Артықшылық берілген акциялар бойынша жарғылық капиталдың жарияланған мөлшерінің сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша артықшылық берілген акциялар бойынша жарияланған жарғылық капиталдың ұлғаю сомасы өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша артықшылық берілген акциялар бойынша жарияланған жарғылық капиталдың азаю сомасы өткізіледі.

3026. Төленбеген жарғылық капитал - артықшылық берілген акциялар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Орналастырылмаған (төленбеген) артықшылық берілген акциялардың сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша нақты құны бойынша орналастырылған акцияларды төлеуге түсетін сомалар өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша орналастырылмаған акциялардың сомасы өткізіледі.

3027. Банктің сатып алған өзінің артықшылық берілген акциялары (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктің акционерлерден сатып алған өзінің-артықшылық берілген сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша сатылған өзінің артықшылық берілген акцияларының немесе жарғылық капитал азайған жағдайда оларды жою құны өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша сатып алған өзінің артықшылық берілген акцияларының құны өткізіледі. Нақты құн, сатып алу бағасы және сату бағасы арасындағы айырма 3101 есепшотқа жатады.

3101. Акциялар бойынша сыйлықтар (пассив). Есепшоттың мақсаты: Акциялар бойынша сыйлық ақыларды (акцияларды сату (сатып алу) бағасы және оның нақты құны арасындағы айырмасы) есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша акция сатылған баға және оның нақты құны; нақты құн және сатып алу бағасы арасындағы оң айырмашылық өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша сатып алу бағасы; және нақты құн арасындағы теріс айырмашылық сомалары өткізіледі. Егер акция өзінің нақты құнынан асатын шетел валютасына сатылса, онда айырмашылықты банк сатып алады, ал оның теңгедегі баламасы 3520 есепшотында көрсетіледі.

3510. Банктің резервтік капиталы (пассив). Есепшоттың мақсаты: Банктің резервтік капиталының сомаларын қолданылып жүрген заңдарға сәйкес есепке

алу. Есепшоттың кредиті бойынша кірістен ақша аудару есебінен резервтік капиталға түсімдердің сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша таратылмаған кіріс болмаған жағдайда шығындарды жабу бойынша сомалар өткізіледі.

3540. Негізгі құралдарды қайта бағалау резервтері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Индекстеу не қайта индекстеу (қайта бағалау) нәтижесінде пайда болған негізгі құрал-жабдықтардың қайта бағалау сомасын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша негізгі құрал-жабдықтардың баланстық құнының көбеюі кезінде оларды қайта бағалаудан түскен оң айырмашылық сомасы өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша негізгі құрал-жабдықтардың баланстық құнының азаюы кезінде оларды қайта бағалаудан түскен теріс айырмашылық сомасы не олардың қолданылуына қарай 3541 есепшотқа жатқызылған негізгі құрал-жабдықтардың жинақталған қайта бағалау сомасы өткізіледі.

3560. Мерзімді мәмілелер бойынша қаржы құралдарын қайта бағалау резервтері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Ағымдағы жылдың мерзімді мәмілелері бойынша қаржы құралдарын қайта бағалау резервтерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша ағымдағы жылдың мерзімді мәмілелері бойынша қаржы құралдарының теріс бағамдық айырмасының (қайта бағалаудың) сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша ағымдағы жылдың мерзімді мәмілелері бойынша қаржы құралдарының оң бағамдық айырмасының (қайта бағалаудың) сомалары өткізіледі.

3561. Ұзақ мерзімді қаржы инвестицияларын қайта бағалау резервтері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Сату үшін жарамды бағалы қағаздардың (бір жылдан астам иелену мерзімімен) және капиталға инвестициялардың құнын қайта бағалау қорларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша бағалы қағаздардың құнын қайта бағалаудың теріс сомалары немесе басқа санатқа өткен немесе аударылған бағалы қағаздар бойынша жиналған қайта бағалау сомалары кірістер есепшоттарымен корреспонденцияда өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша бағалы қағаздардың құнын қайта бағалаудың оң сомалары өткізіледі.

3580. Өткен жылдардың бөлінбеген таза кірісі (жабылмаған шығын) (пассив). Есепшоттың мақсаты: Өткен жылдардың бөлінбеген таза кірісін (жабылмаған шығынын) есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша өткен жылдардың бөлінбеген таза кірісінің (жабылмаған шығынының) сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша өткен жылдардың бөлінбеген таза кірісінің (жабылмаған шығынының) сомасын Қазақстан Республикасының

қолданылып жүрген заңдарының талаптарына сәйкес есептен шығару өткізіледі.

3581. Шетел валютасын өткен жылдардағы қайта бағалау резервтері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Шетел валютасын өткен жылдардағы қайта бағалау резервтерін есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша шетел валютасын өткен жылдардағы қайта бағалау резервтерінің азаюы ол есептен шыққанда өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша жыл бойы пайда болған оң айырма сомалары өткізіледі. Талдаулық есепке алуда валютаның әр түрі бойынша, оның ішінде құны шетел валютасында көрсетілген бағалы қағаздар бойынша жеке есепшоттар жүргізіледі.

3582. Аффинирленген қымбат металдарды өткен жылдардағы қайта бағалау резервтері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Аффинирленген қымбат металдарды өткен жылдардағы қайта бағалау резервтерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша аффинирленген қымбат металдарды өткен жылдардағы қайта бағалау резервтерінің азаюы ол есептен шыққанда өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша жыл бойы пайда болған оң бағамдық айырма сомалары өткізіледі.

3585. Кредиттің валюталық баламасын белгілеумен кредиттерді теңгемен қайта бағалау бойынша өткен жылдардың резервтері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Кредиттің валюталық баламасын белгілеумен кредиттерді теңгеде қайта бағалау сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша кредитті өтеген немесе есептен шығарған жағдайда қорлардың азаюы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша кредиттері қайта бағалаудың оң және теріс айырмасы бойынша жылдың нәтижелері бойынша құралған сальдо шегіндегі сомалар 3599 есепшотымен корреспонденцияда өткізіледі.

3586. Депозиттің валюталық баламасын белгілеумен депозиттерді өткен жылдары теңгемен қайта бағалау резервтері (пассив). Есепшоттың мақсаты: Кредиттің валюталық баламасын белгілеумен депозиттерді теңгеде қайта бағалау сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша депозитті өтеген немесе есептен шығарған жағдайда қорлардың азаюы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша жыл бойы пайда болған оң бағамдық айырма сомалары өткізіледі.

3599. Бөлінбеген таза кіріс (жабылмаған шығын) (пассив). Есепшоттың мақсаты: Есеп берілетін кезеңдегі банк қызметінің қаржылық нәтижелерінің сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша есеп берілетін кезеңдегі

таза кірістің сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша белгіленген тәртіппен бөлінетін немесе 3580 есепшотына шығарылатын таза кіріс сомалары, сондай-ақ банктің пассивінде теріс белгімен берілетін есеп беру кезеңіндегі шығындар өткізіледі. Жыл аяқталғанда қаңтар айында 3599 есепшотына есепке алынатын қалдық шегіндегі сома 3580 есепшотына ауыстырылады.

4051. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіндегі банктің корреспонденттік есепшоты бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік есепшоты бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомасын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік есепшоттарында орналастырылған ақша ресурстары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4052. Банктің басқа банктердегі корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Басқа банктердегі корреспонденттік есепшоттар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктердегі корреспонденттік есепшоттарда орналастырылған ақша ресурстары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4101. Банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырған депозиттері (бір түнге) бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырылған овернайт депозиттері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомасын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырылған овернайт депозиттері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4102. Банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырған мерзімді депозиттері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырылған мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомасын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі

кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырылған мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі

4103. Банктің Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырған міндетті резервтері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырылған міндетті депозиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомасын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінде орналастырылған міндетті депозиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі

4151. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноттары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Ұлттық Банктің қысқа мерзімді ноттары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Ұлттық Банктің қысқа мерзімді ноттары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4152. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелері бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Қаржы министрлігінің шығарылған қазынашылық міндеттемелері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4153. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық облигациялары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Қаржы министрлігінің шығарылған қазынашылық облигациялары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Қаржы министрлігінің қазынашылық облигациялары бойынша сыйақы алумен

байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4155. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыруы үшін жарамды басқа жоғары өтімді бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Шығарылған басқа жоғары өтімді бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа жоғары өтімді бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4201. Сатуға арналған кіріс белгіленген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Сатуға арналған кіріс белгіленген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша сатуға арналған кіріс белгіленген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4202. Сатуға арналған кірісі белгіленбеген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Сатуға арналған кірісі белгіленбеген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша сатуға арналған кірісі белгіленбеген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4251. Басқа банктерде орналастырылған депозиттер (бір түнге) бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Банктерде орналастырылған овернайт депозиттері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша овернайт депозиттері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4252. Басқа банктерде орналастырылған қысқа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер (бір айдан кем). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерде бір айдан аз мерзімге орналастырылған қысқа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына

шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерде орналастырылған қысқа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4253. Басқа банктерде орналастырылған қысқа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер (бір жылдан кем). Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерде (бір жылдан аз мерзімге) орналастырылған қысқа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерде орналастырылған қысқа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4254. Басқа банктерде орналастырылған орташа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерде орналастырылған орташа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерде орналастырылған орташа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4255. Басқа банктерде орналастырылған ұзақ мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерде орналастырылған ұзақ мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерде орналастырылған ұзақ мерзімді депозиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4256. Депозиттер бойынша басқа банктердің мерзімі асқан берешегі бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Депозиттер бойынша басқа банктердің мерзімі асқан берешегі бойынша сыйақы сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша депозиттер бойынша басқа банктердің мерзімі асқан берешегі бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4301. Басқа банктерге берілген овердрафт кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге

берілген овердрафттар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерге берілген овердрафттар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4302. Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерге берілген қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4303. Басқа банктерге берілген орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерге берілген орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4304. Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4305. Басқа банктерге берілген қаржылық лизинг бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген қаржылық лизинг бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерге берілген қаржылық лизинг бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4306. Кредиттер бойынша басқа банктердің мерзімі өткен берешегі

бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Кредиттер бойынша басқа банктердің мерзімі асқан сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша кредиттер бойынша басқа банктердің мерзімі асқан сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4349. Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша комиссиялық сыйақылар. Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша комиссиялық сыйақылар сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерге берілген кредиттер бойынша комиссиялық сыйақылар сомалары өткізіледі.

4351. Банктің бас бөлімшесімен есеп айырысу бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Банктің басты бөлімшесімен есеп айырысу бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктің басты бөлімшесімен есеп айырысу бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4352. Банктің жергілікті филиалдарымен есеп айырысу бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Жергілікті филиалдармен есеп айырысу бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша жергілікті филиалдармен есеп айырысу бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4353. Банктің шетелдік филиалдарымен есеп айырысу бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Шетелдік филиалдармен есеп айырысу бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша шетелдік филиалдармен есеп айырысу бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4401. Клиенттерге берілген овердрафт кредиттері бойынша сыйақы алуға

байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге берілген овердрафтар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Клиенттерге берілген овердрафтар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4403. Клиенттердің кредиттік карталары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Клиенттердің кредит карталары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша Клиенттердің кредит карталары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі векселдері.

4405. Клиенттердің есепке алынған векселдері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Клиенттердің есепке алынған векселдері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттердің есепке алынған векселдері бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4407. Факторинг бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Факторинг бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттерге факторинг бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4411. Клиенттерге берілген қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге берілген қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттерге берілген қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4414. Клиенттерге берілген орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы

алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге берілген орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттерге берілген орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4417. Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттерге берілген ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4420. Клиенттерге қаржылық лизинг бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге қаржылық лизинг бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттерге қаржылық лизинг бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4422. Клиенттерге форфейтинг бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге форфейтинг бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттерге форфейтинг бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4424. Кредиттер бойынша клиенттердің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Кредиттер бойынша клиенттердің мерзімі асқан берешегі бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша кредиттер бойынша клиенттердің мерзімі асқан берешегі бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4440. Клиенттерге берілген басқа кредиттер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге берілген басқа

кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттерге берілген басқа кредиттер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4449. Клиенттерге берілген кредиттер бойынша комиссиялық сыйақылар. Есепшоттың мақсаты: Клиенттерге берілген басқа кредиттер бойынша комиссиялық сыйақылар сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттерге берілген басқа кредиттер бойынша комиссиялық сыйақылар сомалары өткізіледі.

4451. Өтеуге дейінгі ұсталатын кіріс белгіленген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Нақты кірісі өтелгенге дейін ұстала тұратын бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша нақты кірісі өтелгенге дейін ұстала тұратын бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4452. Сатуға жарамды кірісі белгіленген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Сатуға жарамды кірісі нақты бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша сатуға жарамды кірісі нақты бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4454. Сатуға жарамды кірісі белгіленбеген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Сатуға жарамды кірісі нақтыланбаған бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша сатуға жарамды кірісі нақтыланбаған бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

4455. "Своп" операциялары бойынша оң айырмалар. Есепшоттың мақсаты: "Своп" операцияларын жүргізгенде алынған оң айырмаларды есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша "Своп" операцияларын жүргізгенде алынған оң айырмалардан кірістер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4456. "Кері репо" операциялары бойынша оң айырмашылықтар. Есепшоттың мақсаты: "Репо" операцияларын жүргізгенде алынған оң айырмаларды есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша "Репо" операцияларын жүргізгенде алынған оң айырмалардан кірістер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4471. Еншілес ұйымдардың акциялары бойынша алынған дивидендтер. Есепшоттың мақсаты: Еншілес компаниялардың акциялары бойынша дивиденттер сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша бірлескен компанияларға дивиденттер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4472. Қауымдасқан ұйымдарға инвестициялар бойынша алынған дивидендтер . Есепшоттың мақсаты: Қауымдасқан ұйымдардың акциялары бойынша дивиденттер сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша қауымдасқан ұйымдардың акциялары бойынша банкке түскен дивиденттер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4475. Субординирленген қарызға инвестициялар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. Есепшоттың мақсаты: Субординирленген қарызға инвестициялар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша субординирленген қарызға инвестициялар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4491. Хеджирленетін құралдар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер.

Есепшоттың мақсаты: Хеджирленетін құралдар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістерді есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша хеджирленетін құралдар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4498. Форвардтық контрактілер бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер.

Есепшоттың мақсаты: Форвардтық контрактілер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістерді есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша форвардтық контрактілер бойынша сыйақы алумен байланысты кірістердің сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4510. Кіріс белгіленген бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша кірістер.

Есепшоттың мақсаты: Қайталама рынокта кіріс белгіленген бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша банктің кірістерін есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша сатудан түскен кіріс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4520. Кіріс белгіленбеген бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша кірістер. Есепшоттың мақсаты: Кіріс белгіленбеген бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша кірістерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша сатудан түскен кіріс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4530. Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша кірістер. Есепшоттың мақсаты: Валюта рыногында шетел валютасын сатып алу-сату бойынша банктің кірістерін есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша сатудан түскен кіріс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4540. Қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша кірістер. Есепшоттың мақсаты: Қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша кірістерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша сатудан түскен кіріс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4550. Қаржылық фьючерстер бойынша кірістер. Есепшоттың мақсаты: Сауда қаржылық фьючерстер бойынша кірістерді есепке алу. Есепшоттың кредиті

бойынша қайта бағалаудан және сатудан түскен кіріс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4551. Опциондық контрактілері бойынша кірістер (пассив). Есепшоттың мақсаты: Опциондық контрактілер бойынша кірістерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша опциондық контрактілер бойынша кірістер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4560. Бағалы қағаздар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалау бойынша іске асырылмаған кіріс. Есепшоттың мақсаты: Бағалы қағаздар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалау бойынша іске асырылмаған кіріс сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша бағалы қағаздар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалау бойынша іске асырылмаған кіріс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша түскен кірістер сомаларын N 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығару өткізіледі.

4570. Шетел валютасы бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалау бойынша іске асырылмаған кіріс. Есепшоттың мақсаты: Шетел валютасы бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалау бойынша іске асырылмаған кіріс сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша шетел валютасы бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалау бойынша іске асырылмаған кіріс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша түскен кірістер сомаларын N 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығару өткізіледі.

4580. Қымбат металдар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалау бойынша іске асырылмаған кіріс. Есепшоттың мақсаты: Қымбат металдар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалаудан түскен іске асырылмаған кіріс сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша қымбат металдар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалаудан түскен іске асырылмаған кіріс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4590. Қаржылық фьючерстерді қайта бағалаудан іске асырылмаған кіріс. Есепшоттың мақсаты: Қаржылық фьючерстерді қайта бағалаудан іске асырылмаған кіріс сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша қаржылық фьючерстерді қайта бағалаудан іске асырылмаған кіріс сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына

шығарылған сомалар өткізіледі.

4591. Опцион контрактілерін қайта бағалаудан іске асырылмаған кіріс. Есепшоттың мақсаты: Опциондық контрактілерді қайта бағалаудан түскен пайдаланылмаған кіріс сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Опциондық контрактілерді жапқанда сомаларды есептен шығару немесе сомаларды N 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығару өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша опциондық контрактілерді қайта бағалаудан түскен пайдаланылмаған кіріс сомалары өткізіледі.

4601. Ақша аудару операциялары бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер. Есепшоттың мақсаты: Банктің ақша аудару операциялары бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерін есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша ақша аудару операциялары бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4602. Сақтандыру операциялары бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер. Есепшоттың мақсаты: Банктің сақтандыру операциялары бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерін есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша сақтандыру операциялары бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4603. Бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер. Есепшоттың мақсаты: Бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерін есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4604. Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер. Есепшоттың мақсаты: Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерін есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша шетел валютасын сатып алу-сату бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерінің

сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4605. Сеніп (трастық) басқарудағы операциялар бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер. Есепшоттың мақсаты: Траст операциялары бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерін есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша траст операциялары бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4606. Берілген кепілдіктер бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер. Есепшоттың мақсаты: Берілген кепілдер бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерін есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша берілген кепілдер бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерінің сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4607. Клиенттердің салымдарын қабылдау және есепшоттарын ашу мен жүргізу бойынша банктің көрсеткен қызметінен комиссиялық кірістер. Есепшоттың мақсаты: Клиенттердің есепшоттарын және салымдарын жүргізу бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерін есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша клиенттердің есепшоттарын және салымдарын жүргізу бойынша банктің қызмет көрсетуден комиссиялық кірістерінің сомалары өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4608. Басқа комиссиялық кірістер.
Есепшоттың мақсаты: Банктің басқа қызмет көрсетулерінен комиссиялық кірістерді есепке алу.
Есепшоттың кредиті бойынша банктің басқа қызмет көрсетулерінен комиссиялық кірістер сомалары өткізіледі.
Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4609. Кастодиандық қызмет бойынша алынған комиссия түріндегі банктің

кірістері.

Есепшоттың мақсаты: Банктің кастодиандық қызмет бойынша алынған комиссия түріндегі кірістерін есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша банктің кастодиандық қызмет бойынша алынған комиссия түріндегі кірістерінің сомалары өткізіледі.

4610. Банктік акцептермен операциялар бойынша алынған комиссия түріндегі банктің кірістері. Есепшоттың мақсаты: Банктің банк акцептерімен операциялар бойынша алынған комиссия түріндегі кірістерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктің банк акцептерімен операциялар бойынша алынған комиссия түріндегі кірістерінің сомалары өткізіледі.

4701. Қысқа мерзімді қаржылық инвестицияларды қайта бағалаудан кіріс. Есепшоттың мақсаты: Бағалы қағаздардың (жылға дейін иелену мерзімімен қысқа мерзімді қаржы инвестициялары) құнын қайта бағалаудың оң сомаларын есепке алу. Банктің банк акцептерімен операциялар бойынша алынған комиссия түріндегі кірістерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша бағалы қағаздардың құнын қайта бағалаудың оң сомалары өткізіледі.

4703. Шетел валютасын қайта бағалаудан кірістер. Есепшоттың мақсаты: Шетел валютасын қайта бағалау нәтижесінде алынған оң бағам айырмасының сомаларын есепке алу. Банктің банк акцептерімен операциялар бойынша алынған комиссия түріндегі кірістерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша шетел валютасын қайта бағалау нәтижесінде алынған оң бағам айырмасының сомалары өткізіледі.

4704. Аффинирленген қымбат металдарды қайта бағалаудан кіріс. Есепшоттың мақсаты: Аффинирленген қымбат металдарды қайта бағалау нәтижесінде алынған оң бағам айырмасының сомаларын есепке алу. Банктің банк акцептерімен операциялар бойынша алынған комиссия түріндегі кірістерін есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша

аффинирленген қымбат металдарды қайта бағалау нәтижесінде алынған оң бағам айырмасының сомалары өткізіледі.

4705. Басқа банктерге берілген валюталық баламасы белгіленген теңгемен кредиттерді қайта бағалаудан кіріс. Есепшоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген валюталық баламасы белгіленген теңгедегі кредиттерді қайта бағалау нәтижесінде алынған оң бағам айырмасының сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктерге берілген валюталық баламасы белгіленген теңгедегі кредиттерді қайта бағалау нәтижесінде алынған оң бағам айырмасының сомалары өткізіледі.

4706. Банктің клиенттеріне берілген валюталық баламасы белгіленген теңгемен кредиттерді қайта бағалаудан кіріс. Есепшоттың мақсаты: Банктің клиенттеріне берілген валюталық баламасы белгіленген теңгедегі кредиттерді қайта бағалау нәтижесінде алынған оң бағам айырмасының сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктің клиенттеріне берілген валюталық баламасы белгіленген теңгедегі кредиттерді қайта бағалау нәтижесінде алынған оң бағам айырмасының сомалары өткізіледі.

4707. Валюталық баламамен белгіленіп теңгемен депозиттерді қайта бағалаудан кіріс. Есепшоттың мақсаты: Валюталық баламасы белгіленген теңгедегі депозиттерді қайта бағалау нәтижесінде алынған оң бағам айырмасының сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша валюталық баламасы белгіленген теңгедегі депозиттерді қайта бағалау нәтижесінде алынған оң бағам айырмасының сомалары өткізіледі.

4801. Жалдау бойынша кірістер. Есепшоттың мақсаты: Жай жалдау бойынша кірістер сомаларын (жалдау проценті және амортизацияға ақша аударудың орнын толтыру сомасы) есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша жай жалдау бойынша кірістер сомалары (жалдау проценті және амортизацияға ақша аударудың орнын толтыру сомасы) өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4802. Басқа операциялық кіріс. Есепшоттың мақсаты: Басқа операциялық кіріс сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша басқа операциялық

кіріс сомаларын өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4851. Еншілес және қауымдасқан ұйымдардың акцияларын сатудан түсім. Есепшоттың мақсаты: Еншілес және қауымдасқан ұйымдардың акцияларын сатудан түскен түсім сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша еншілес және қауымдасқан ұйымдардың акцияларын сатудан алынған таза түсім сомалары өткізіледі.

4852. Негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді сатудан түсім. Есепшоттың мақсаты: Банктің еншілес және қауымдасқан ұйымдардың акцияларын сатудан алған кірістер сомаларын есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша банктің еншілес және қауымдасқан ұйымдардың акцияларын сатудан алған кірістер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4853. Материалдарды сатудан түсім. Есепшоттың мақсаты: Материалдарды сатудан түсім сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша материалдарды сатудан алынған таза түсім сомалары өткізіледі.

4900. Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл).
Есепшоттың мақсаты: Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) сомаларын есепке алу.
Есепшоттың кредиті бойынша алынған тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) сомалары өткізіледі.
Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4921. Банктік қызметтен алынған басқа кірістер. Есепшоттың мақсаты: Банктік қызметтен алынған басқа баланстық 4-сынып есепшотына ауыстырылуы

мүмкін емес басқа кірістерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша түскен басқа кірістер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4922. Банк қызметі еместен алынған басқа кірістер. Есепшоттың мақсаты: Банк қызметі еместен алынған басқа баланстық 4-сынып есепшотына ауыстырылуы мүмкін емес басқа кірістерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша түскен басқа кірістер сомалары өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

4941. Төтенше кірістер. Есепшоттың мақсаты: Банктің дағдылы жұмысында кездеспейтін банкке байланыссыз туындаған жағдайлардың (төтенше жағдай) төтенше кірістері сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша банктің төтенше кірістерінің сомалары өткізіледі.

4942. Есеп беру кезеңінде табылған өткен кезеңдердің кірісі. Есепшоттың мақсаты: Есеп беру кезеңінде ашылған өткен кезеңдердің кіріс сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша есеп беру кезеңінде ашылған кіріс сомалары өткізіледі.

4999. Салыққа дейінгі кірісі. Есепшоттың мақсаты: Банктің салыққа дейінгі кіріс сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша шығыс есепшоттарын жапқанда банктің шығыс сомалары және 5999 "Кіріс салығы" есепшотымен сальдолағаннан кейін 3599 "Бөлінбеген таза кіріс (жабылмаған шығын)" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша шығыс есепшоттарын жапқанда банктің кіріс сомалары өткізіледі.

5021. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар. Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

5022. Орталық шетел банктерінің корреспонденттік есепшоттары бойынша

сыйақы төлеуге байланысты шығыстар. Есепшоттың мақсаты: Шетелдік орталық банктердің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша шетелдік орталық банктердің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

5023. Басқа банктердің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар. Есепшоттың мақсаты: Басқа банктердің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша басқа банктердің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

5024. Банктің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар. Есепшоттың мақсаты: Банктің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша банктің корреспонденттік есепшоттары бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

5034. Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар. Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыстар сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

5035. Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар. Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыстар сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомалары өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

5036. Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыстар сомаларын есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған ұзақ мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомалары өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

5038. Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі асқан берешегі бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыстар сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі асқан берешегі бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

5051. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар. Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған кредиттер бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыстар сомаларын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған кредиттер бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс сомалары өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша 4999 "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына шығарылған сомалар өткізіледі.

5052. Шетелдік орталық банктерден алынған кредит бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Шетелдік орталық банктерден алынған кредит бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Шетелдік орталық банктерден алынған кредит бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5053. Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған кредит бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс.

Шоттың мақсаты: Халықаралық қаржы органдарынан алынған кредит бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Халықаралық қаржы органдарынан алынған кредит бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5054. Басқа банктерден алынған қысқа мерзімді кредит бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Басқа банктерден алынған қысқа мерзімді кредит бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Басқа банктерден алынған қысқа мерзімді кредит бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5055. Басқа банктерден алынған орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Басқа банктерден алынған орта мерзімді кредит бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Басқа банктерден алынған орта мерзімді кредит бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5056. Басқа банктерден алынған ұзақ мерзімді кредит бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Басқа банктерден алынған ұзақ мерзімді кредит бойынша

сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Басқа банктерден алынған ұзақ мерзімді кредит бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5057. Басқа банктерден алынған қаржылық лизинг бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Басқа банктерден алынған қаржылық лизинг бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Басқа банктерден алынған қаржылық лизинг бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5058. Басқа банктерден алынған кредиттерге қатысты банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Басқа банктерден алынған, банктің депозитке және кредитке байланысты мерзімі өткізілген берешектері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Басқа банктерден алынған, банктің депозитке және кредитке байланысты мерзімі өткізілген берешектері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5059. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі мен халықаралық қаржылық ұйымдарынан алынған кредиттерге қатысты банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі мен халықаралық қаржылық ұйымдарынан алған кредитіне байланысты мерзімі өткізілген берешектері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі мен халықаралық қаржылық ұйымдарынан алған кредитіне байланысты мерзімі өткізілген берешектері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5064. Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қысқа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Банк операциясының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қысқа мерзімді кредит бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Банк операциясының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қысқа мерзімді кредит бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5065. Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған орташа мерзімді кредиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Банк операциясының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған орта мерзімді кредит бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Банк операциясының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған орта мерзімді кредит бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5066. Банк операциясының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді кредит бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс.

Шоттың мақсаты: Банк операциясының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді кредит бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Банк операциясының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді кредит бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5068. Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған кредиттер бойынша банктің мерзімі өткен берешегі сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Банктің банк операциясының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алған кредитіне байланысты мерзімі өткізілген берешектері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Банктің банк операциясының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алған кредитіне байланысты мерзімі өткізілген берешектері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5091. Басқа банктермен операциялар жүргізу бойынша банктің сыйақы төлеуге байланысты басқа шығыстары.

Шоттың мақсаты: Басқа банктермен жасалған операция бойынша сыйақыны төлеуге байланысты басқа шығыс сомасының есебін жүргізу.

Басқа банктермен жасалған операция бойынша сыйақыны төлеуге байланысты басқа шығыс сомасын шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5095. Басқа банктерден алынған кредит бойынша комиссиялық сыйақылар.

Шоттың мақсаты: Басқа банктерден алынған кредит бойынша комиссиялық сыйақы сомасының есебін жүргізу.

Басқа банктерден алынған кредит бойынша комиссиялық сыйақы сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5111. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің депозиттері (бір түнге) бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің овернайт депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің овернайт депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5112. Шетелдік орталық банктердің депозиттері (бір түнге) бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Шетелдік орталық банктердің овернайт депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Шетелдік орталық банктердің овернайт депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5113. Басқа банктердің депозиттері (бір түнге) бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Басқа банктердің овернайт депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Басқа банктердің овернайт депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5121. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінен алынған мерзімді депозиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінен алынған мерзімді депозиттер бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінен алынған мерзімді депозиттер бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5122. Шетелдік орталық банктерден алынған мерзімді депозиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Шетелдік орталық банктерден алынған мерзімді депозиттер бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Шетелдік орталық банктерден алынған мерзімді депозиттер бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5123. Басқа банктердің қысқа мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар (бір айдан кем).

Шоттың мақсаты: Басқа банктердің (бір айға жетпейтін) қысқа мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін

жүргізу.

Басқа банктердің қысқа мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5124. Басқа банктердің қысқа мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар (бір жылдан кем).

Шоттың мақсаты: Басқа банктердің қысқа мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Басқа банктердің қысқа мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5125. Басқа банктердің орташа мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Басқа банктердің орта мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Басқа банктердің орта мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5127. Басқа банктердің ұзақ мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Басқа банктердің ұзақ мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Басқа банктердің ұзақ мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5151. Банктің бас бөлімшесімен есеп айырысулар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Банктің бас бөлімшесімен есеп айырысу бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Банктің бас бөлімшесімен есеп айырысу бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5152. Банктің жергілікті филиалдарымен есеп айырысулары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Жергілікті филиалдармен есеп айырысу бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Жергілікті филиалдармен есеп айырысу бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5153. Банктің шетелдік филиалдарымен есеп айырысулары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Шетелдік филиалдармен есеп айырысу бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Шетелдік филиалдармен есеп айырысу бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5201. Республикалық бюджеттің қаражаттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Республикалық Бюджет ресурстары бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Республикалық Бюджет ресурстары бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5202. Жергілікті бюджеттің қаражаттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Жергілікті бюджет ресурстары бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Жергілікті бюджет ресурстары бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5203. Клиенттердің ағымдағы есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Ағымдағы шоттар бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шын сомасының есебін жүргізу.

Ағымдағы шоттар бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5207. Клиенттердің металдық есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Металл шоттар бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Металл шоттар бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5211. Клиенттердің талап етуге дейін депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Клиенттер қалаған уақытында алатын депозиттер бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Клиенттер қалаған уақытында алатын депозиттер бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5215. Клиенттердің қысқа мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Клиенттердің қысқа мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Клиенттердің қысқа мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5217. Клиенттердің орташа мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Клиенттердің орта мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны

төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Клиенттердің орта мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5219. Клиенттердің ұзақ мерзімді депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Клиенттердің ұзақ мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Клиенттердің ұзақ мерзімді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5221. Клиенттердің арнайы депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Клиенттердің арнайы депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Клиенттердің арнайы депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5222. Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттары бойынша есептелген шығыстар.

Есепшоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттар бойынша сыйақы төлеуге байланысты есептелген шығыстарды есепке алу;

Есепшоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттары бойынша сыйақыны төлеуге байланысты есептелген шығыстар өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасы азаматтарының ақшаны жария ету жөніндегі арнайы есепшоттары бойынша сыйақы төлеуге

байланысты есептелген шығыстар сомасы "салыққа дейін кіріс" N 4999
баланстан тыс есепшотқа шығарылады.

<*>

5223. Клиенттердің депозит-кепілдері бойынша сыйақы төлеуге байланысты
шығыстар.

Шоттың мақсаты: Клиенттердің кепілді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге
байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Клиенттердің кепілді депозиттері бойынша сыйақыны төлеуге байланысты
шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне
жазылады.

5224. Клиенттердің талап ету депозиттері бойынша банктің мерзімі
өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Есепшоттың мақсаты: Клиенттердің, соның ішінде банктердің талап етуі
бойынша депозиттер жөніндегі банктің мерзімі өткізілген берешегі бойынша
сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Клиенттердің талап етуі бойынша депозиттер жөніндегі банктің мерзімі
өткізілген берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасы
есепшот дебетіне.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына аударылған сома есепшот кредитіне
жазылады.

5225. Банктің клиенттермен жасайтын операциялары бойынша мерзімі өткен
берешегіне сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Есепшоттың мақсаты: Клиенттермен жасалатын басқа да операцияларға банктің
мерзімі өткізілген берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс
сомасының есебін жүргізу.

Клиенттермен жасалатын басқа да операцияларға банктің мерзімі өткізілген
берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасы есепшот дебетіне
жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына аударылған сома есепшот кредитіне
жазылады.

5226. Клиенттердің мерзімді депозиттері бойынша банктің мерзімі өткен
берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Есепшоттың мақсаты: Клиенттердің мерзімдік депозиттеріне банктің мерзімі

өткізілген берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Клиенттердің мерзімдік депозиттеріне банктің мерзімі өткізілген берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасы есепшот дебетіне жазылады. 4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына аударылған сома есепшот кредитіне жазылады.

5227. Алынған қаржылық лизинг бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Банктік емес мекемелерден алынған қаржы лизингі бойынша сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу, сыйақыны төлеуге байланысты шығыс сомасы шот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5228. Банктің мерзімінде төленбеген нұсқаулары үшін сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Есепшоттың мақсаты: Банк мерзімінде төлемеген нұсқаулар үшін сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасының есебін жүргізу.

Банк мерзімінде төлемеген нұсқаулар үшін сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасы есепшот дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына аударылған сома есепшот кредитіне жазылады.

5229. Клиенттердің басқа депозиттері бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: клиенттердің басқа депозиттері бойынша сыйақы бойынша төлеммен байланысты басқа шығыстар сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша сыйақы бойынша төлеммен байланысты басқа шығыстар сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5230. Банк алған депозиттер мен қаржылық лизинг бойынша комиссиялық сыйақылар.

Шоттың мақсаты: банк алған депозиттер мен қаржы лизингі бойынша комиссиялық сыйақы сомасын есептеу.

Шот дебеті бойынша банк алған депозиттер мен қаржы лизингі бойынша комиссиялық сыйақы сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5301. Айналымға шығарылған облигациялар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Айналымға жіберілген облигациялар бойынша сыйақы (мүдде) төлемімен байланысты шығыстар сомасын есептеу.

Шот дебеті бойынша айналымға жіберілген облигациялар бойынша сыйақы (мүдде) төлемімен байланысты шығыстар сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5302. "Репо" операциялары бойынша теріс айырмалар.

Шоттың мақсаты: "Репо" операциялары бойынша шетел валютасындағы теріс айырмашылықтарын есептеу.

Шот дебеті бойынша "Репо" операциялары бойынша теріс айырмашылықтар сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5303. Айналымға шығарылған басқа бағалы қағаздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: айналымға жіберілген басқа бағалы қағаздар бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасын есептеу.

Шот дебеті бойынша айналымға жіберілген басқа бағалы қағаздар бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5304. "Своп" операциялары бойынша теріс айырмалар.

Шоттың мақсаты: "Своп" операциялары бойынша теріс айырмашылықтарын есептеу.
Шот дебеті бойынша "Своп" операциялары бойынша теріс айырмашылықтар сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5351. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноттарын пайдаланып банкті қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлеуге

байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Ұлттық Банктің қысқа мерзімді ноттарын пайдалана отырып қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасы көрсетіледі
Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сомасы көрсетіледі.

5352. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелерін пайдаланып банкті қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелерін пайдалана отырып қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасы көрсетіледі
Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5353. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық облигацияларын пайдаланып банкті қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық облигацияларын пайдалана отырып қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасы көрсетіледі
Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5355. Басқа жоғары өтімді бағалы қағаздарды пайдаланып қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Басқа өтімділігі жоғары бағалы қағаздарды пайдалана отырып қайта қаржыландыру бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасы көрсетіледі
Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5401. Өтеу мерзімі бес жылдан кем субординирленген қарыз бойынша

сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Өтеу мерзімі бес жылдан кем субординирленген қарыз бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасы көрсетіледі. Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5402. Өтеу мерзімі бес жылдан артық субординирленген қарыз бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар. Шоттың мақсаты: Өтеу мерзімі бес жылдан артық субординирленген қарыз бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасы көрсетіледі. Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған

сома көрсетіледі.

5441. Хеджирленетін құралдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.

Шоттың мақсаты: Хеджирленген құралдар бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша хеджирленген құралдар бойынша сыйақы төлемімен байланысты шығыстар сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5451. Басқа банктерге орналастырылған депозиттер бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу.

Шоттың мақсаты: Басқа банктерде орналастырылған депозиттер бойынша арнайы резервтерге (провизияға) қаржы бөлуге шыққан шығыстар сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі. Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5452. Басқа банктерге берілген кредиттер бойынша арнайы резервтерге

(провизияларға) ақша бөлу. Шоттың мақсаты: басқа банктерге берілген кредиттер бойынша арнайы резервтерге (провизияға) қаржы бөлінген шығыстар сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі. Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5455. Клиенттерге берілген кредиттер бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу. Шоттың мақсаты: Клиенттерге берілген кредиттер бойынша арнайы резервтерге (провизияға) қаржы бөлуге шыққан шығыстар сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі. Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5456. Банктің кредиттер қызметінің шығындарын жабуға жалпы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу. Шоттың мақсаты: Кредит қызметінен келген шығыстарды жабу үшін жалпы резервтерге (провизияға) қаржы бөлу сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі. Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5458. Банктің басқа да қызметінің шығындарын жабуға жалпы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу. Шоттың мақсаты: Банктің басқа қызметтен болған шығыстарды жабу үшін жалпы резервтерге (провизияға) бөлінген қаржы сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5459. Банктің дебиторлық берешегі бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу.
Шоттың мақсаты: Дебиторлық берешек бойынша арнайы резервтерге (провизияға) бөлінген қаржы шығыстары сомасын есепке алу.
Шот дебеті бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі.
Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5510. Кіріс белгіленген бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша

ысыраптар.

Шоттың мақсаты: Қайталама рынокта белгіленген табыспен бірге бағалы қағаздар сатып алу-сату бойынша банк ысырабының сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша сатып алу-сату ысырабы көрсетіледі. Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5520. Кіріс белгіленбеген бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша ысыраптар. Шоттың мақсаты: Қайталама рынокта белгіленбеген табыспен бірге бағалы қағаздар сатып алу-сату бойынша банк ысырабының сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша сатып алу-сату ысырабының сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5530. Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша ысыраптар. Шоттың мақсаты: Валюта рыногында шетел валютасын сатып алу-сату бойынша банк ысырабының сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша сатып алу-сату ысырабының сомасы көрсетіледі. Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5540. Қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша ысыраптар. Шоттың мақсаты: Қымбат металдар сатып алу-сату кезіндегі ысырабтың сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша қымбат металдар сатып алу-сату кезіндегі ысырабтың сомасы көрсетіледі. Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5550. Қаржылық фьючерстер бойынша шығындар. Шоттың мақсаты: Сауда қаржылық фьючерстері бойынша шығын сомасын есепке алу. Шот кредиті бойынша сауда қаржылық фьючерстері бойынша туындаған шығын сомасы көрсетіледі. Шот дебеті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған

сома көрсетіледі.

5551. Опцион контрактілері бойынша шығындар.

Шоттың мақсаты: Опциондық контрактілер бойынша шығын сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша опциондық контрактілер бойынша туындаған шығыс сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5560. Бағалы қағаздар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалаудан іске асырылмаған шығындар.

Шоттың мақсаты: Бағалы қағаздар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалаудан болған жұмсалмаған шығын сомасын есепке алу. Шот кредиті бойынша Бағалы қағаздар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалаудан болған жұмсалмаған шығын сомасы көрсетіледі. Шот дебеті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5570. Шетел валютасы бойынша форвардтық операцияларды қайта

бағалаудан іске асырылмаған шығындар. Шоттың мақсаты: Шетел валютасы бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалаудан болған жұмсалмаған шығын сомасын есепке алу. Шот кредиті бойынша шетел валютасы бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалау кезінде туындаған шығын сомасы көрсетіледі. Шот дебеті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5580. Аффинирленген қымбат металдар бойынша форвардтық операцияларды

қайта бағалаудан іске асырылмаған шығындар. Шоттың мақсаты: қымбат металдар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалаудан болған жұмсалмаған шығын сомасын есепке алу. Шот кредиті бойынша қымбат металдар бойынша форвардтық операцияларды қайта бағалаудан болған жұмсалмаған шығын сомасы көрсетіледі. Шот дебеті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған

сома көрсетіледі.

5590. Қаржылық фьючерстерді қайта бағалаудан іске асырылмаған шығындар.

Шоттың мақсаты: Сауда қаржы фьючерстерін қайта бағалаудан болған жұмсалмаған шығын сомасын есепке алу.

Шот кредиті бойынша сауда қаржы фьючерстерін қайта бағалаудан болған жұмсалмаған шығын сомасы көрсетіледі.

Шот дебеті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5591. Опцион контрактілерін қайта бағалау бойынша іске асырылмаған шығындар.

Шоттың мақсаты: Опциондық контрактілерді қайта бағалаудан болған жұмсалмаған шығын сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша опциондық контрактілерді қайта бағалаудан болған жұмсалмаған шығын сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5601. Ақша аудару операциялары бойынша көрсетілген қызметтен комиссиялық шығыстар.

Шоттың мақсаты: басқа банктердің аудару операциялары қызметінен төленетін комиссиялық шығыстар сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша басқа банктердің аудару операциялары қызметінен төленетін комиссиялық шығыстар сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5602. Сақтандыру операциялары бойынша көрсетілген қызметтен комиссиялық шығыстар.

Шоттың мақсаты: қамсыздандыру бойынша төленетін комиссиялық шығыстардың сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша қамсыздандыру бойынша төленетін комиссиялық шығыстард сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5603. Бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша көрсетілген қызметтен комиссиялық шығыстар.

Шоттың мақсаты: Бағалы қағаздарды сатып алу-сату қызметінен төленетін

комиссиялық шығыстар сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша бағалы қағаздарды сатып алу-сату қызметінен төленетін комиссиялық шығыстар сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5604. Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша көрсетілген қызметтен комиссиялық шығыстар.

Шоттың мақсаты: Шетел валютасын сатып алу-сату қызметінен төленетін комиссиялық шығыстар сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша шетел валютасын сатып алу-сату қызметінен төленетін комиссиялық шығыстар сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5605. Сеніп (трастық) операциялар бойынша көрсетілген қызметтен комиссиялық шығыстар.

Шоттың мақсаты: Трастық операциялар бойынша қызметтен төленетін комиссиялық шығыстар сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша трастық операциялар қызметінен комиссиялық шығыстар сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5606. Алынған кепілдіктер бойынша көрсетілген қызметтен комиссиялық шығыстар.

Шоттың мақсаты: Алынған кепілдіктер бойынша қызметтен төленетін комиссиялық шығыстар сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша алынған кепілдіктер қызметінен комиссиялық шығыс сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5607. Аудит бойынша комиссиялық шығыстар.

Шоттың мақсаты: Аудит бойынша төленетін комиссиялық шығыс сомасын есепке алу.

Шот дебетінде аудит бойынша комиссиялық шығыстар сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5608. Басқа да комиссиялық шығыстар.

Шоттың мақсаты: Банктің басқа комиссиялық шығыс есебі сомасын есепке алу.

Шот дебетінде банктің басқа комиссиялық шығыс сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5701. Қысқа мерзімді қаржы инвестицияларын қайта бағалаудан шығын.

Шоттың мақсаты: Бағалы қағаздар құнын қайта есептеу сомасының теріс сомасын есепке алу (бір жылға дейін иелікте болатын қысқа мерзімді қаржы инвестициясы).

Шот дебеті бойынша бағалы қағаздар құнын қайта есептеу сомасының теріс сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5702. Ұзақ мерзімді қаржы инвестицияларын қайта бағалаудан шығын.

Шоттың мақсаты: Сатуға жарамды бағалы қағаздар құнын (1 жылдан астам мерзімге иелік ететін) және капиталға инвестицияны қайта бағалаудың теріс сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша "Ұзақ мерзімді қаржы инвестицияларын қайта бағалау резервтері" 3561 шотында ескерілген қайта бағалаудың оң сомасы болмаған кезде бағалы қағаздардың құнын қайта бағалаудың теріс сомасы көрсетіледі. Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5703. Шетел валютасын қайта бағалаудан шығын.

Шоттың мақсаты: Шетел валютасын қайта бағалау нәтижесінде алынған теріс бағам айырмашылығы сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша шетел валютасын қайта бағалау нәтижесінде алынған теріс бағам айырмашылығы сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5704. Аффинирленген қымбат металдарды қайта бағалаудан шығын.

Шоттың мақсаты: Аффинирленген қымбат металдарды қайта бағалау нәтижесінде алынған теріс бағам айырмашылығы сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша аффинирленген қымбат металдарды қайта бағалау нәтижесінде алынған теріс бағам айырмашылығы сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5705. Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған валюталық баламасын белгілеумен кредиттерді теңгемен қайта бағалаудан шығын.

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасы Үкіметінен валюта бара-барлығы көрсетіле отырып теңгемен алынған кредиттерді қайта бағалау нәтижесіндегі теріс бағам айырмашылығы сомасын есепке алу. Шот дебеті бойынша Қазақстан Республикасы Үкіметінен валюта бара-барлығы

белгіленіп теңгемен алынған кредиттерді қайта бағалау нәтижесіндегі теріс бағам айырмашылығы сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5706. Банктерден алынған валюталық баламасын белгілеумен кредиттерді теңгемен қайта бағалаудан шығын.

Шоттың мақсаты: Банктерден валюта бара-барлығы белгіленіп теңгемен алынған кредиттерді қайта бағалау нәтижесіндегі теріс бағам айырмашылығы сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша Банктерден валюта бара-барлығы белгіленіп теңгемен алынған кредиттерді қайта бағалау нәтижесіндегі теріс бағам айырмашылығы сомасы көрсетіледі.

Шот кредиті бойынша "Салыққа дейінгі кіріс" 4999 шотына есептен шығарылған сома көрсетіледі.

5707. Банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған валюталық баламасын белгілеумен кредиттерді теңгемен қайта бағалаудан шығын.

Шоттың мақсаты: Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан валюта баламасына жаза отырып теңгемен алынған кредиттерді

қайта бағалау нәтижесінде теріс бағам айырмашылығы сомасының есебін жүргізу.

Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан валюта баламасына жаза отырып теңгемен алынған кредиттерді қайта бағалау нәтижесінде теріс бағам айырмашылығы сомасы шоттың дебетіне жазылады.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5708. Валюталық баламасын белгілеумен депозиттерді теңгемен қайта бағалаудан шығын.

Шоттың мақсаты: Валюта баламасына жаза отырып теңгемен алынған депозиттерді қайта бағалау нәтижесінде теріс бағам айырмашылығы сомасының есебін жүргізу.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5721. Басқару аппаратының еңбегіне ақы төлеу шығыстары. Шоттың мақсаты : Басқарма аппаратының еңбегіне төленетін шығыстар сомасының есебін жүргізу . Басқарма аппаратының қызметкерлеріне жалақы, сыйақы, еңбек сіңірген жылдары үшін және басқа да төлемдерге жұмсалатын шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі. 4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5722. Қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеу шығыстары. Шоттың мақсаты: Банк қызметкерлерінің еңбегіне төленетін шығыстар сомасының есебін жүргізу. Банк қызметкерлеріне жалақы, сыйақы, еңбек сіңірген жылдары үшін және басқа да төлемдерге жұмсалатын шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі. 4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5723. Жұмысшылардың еңбегіне ақы төлеу шығыстары. Шоттың мақсаты: Жұмысшылардың еңбегіне төленетін шығыстар сомасының есебін жүргізу. Жұмысшыларға жалақы, сыйақы, еңбек сіңірген жылдары үшін және басқа да төлемдерге жұмсалатын шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі. 4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5724. Басқару аппаратының қызметтік іссапарларына шығыстар. Шоттың мақсаты: Басқарма аппараты қызметкерлерінің қызметтік іссапарына төленетін

шығыстар сомасының есебін жүргізу. Басқарма аппараты қызметкерлерінің қызметтік іссапары бойынша жұмсалатын шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі. 4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5725. Қызметкерлердің қызметтік іссапарына шығыстар.

Шоттың мақсаты: Қызметкерлердің қызметтік іссапарына төленетін шығыстар сомасының есебін жүргізу.

Қызметкерлердің қызметтік іссапары бойынша жұмсалатын шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5726. Жұмысшылардың қызметтік іссапарына шығыстар.

Шоттың мақсаты: Жұмысшылардың қызметтік іссапарына төленетін шығыстар сомасының есебін жүргізу.

Жұмысшылардың қызметтік іссапары бойынша жұмсалатын шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5727. Жалдау бойынша қызметкерлерге еңбек ақы төлеу бойынша шығыстар.

Шоттың мақсаты: Жалдау жөніндегі шартқа сәйкес қызметкерлер орындаған жұмысқа төленетін шығыстар сомасының есебін жүргізу. Жалдау жөніндегі келісім-шарт бойынша қызметкерлер орындаған жұмысқа

жұмсалатын шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5728. Әртүрлі қорларға жалақыдан жарналар.

Шоттың мақсаты: Әр түрлі қорларға жалақыдан алынатын жарналар бойынша шығыстар сомасының есебін жүргізу.

Әр түрлі қорларға жалақыдан алынатын жарналар бойынша есептелген төлем

сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5729. Басқа төлеулер.

Шоттың мақсаты: Басқа да төлемдер сомасының есебін жүргізу.

Басқа да төлемдер сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5741. Көлік шығыстары.

Шоттың мақсаты: Көлік шығыстары сомасының есебін жүргізу (қызмет көрсету, шағын жөндеу).

Көлік шығыстары сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5742. Әкімшілік шығыстары.

Шоттың мақсаты: Әкімшілік шығыстары сомасының есебін жүргізу (кеңсе заттары, байланыс қызметі бойынша, компьютер техникасына қызмет көрсету және басқалары).

Әкімшілік шығыстары сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5743. Инкассацияға шығыстар.

Шоттың мақсаты: Инкассация шығыстары сомасының есебін жүргізу (инкассация аппаратына немесе инкассаторлар көрсеткен қызмет үшін).

Инкассация шығыстары сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5744. Жөндеуге шығыстар.

Шоттың мақсаты: Жөндеу шығыстары сомасының есебін жүргізу.

Жөндеу шығыстары сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5745. Жарнамаға шығыстар.

Шоттың мақсаты: Жарнама шығыстары сомасының есебін жүргізу.

Жарнама шығыстары сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5746. Күзет және сигнализация бойынша шығыстар.

Шоттың мақсаты: Күзет және дабыл бойынша шығыстар сомасының есебін жүргізу.
Күзет және дабыл бойынша шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.
4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5747. Өкілеттікке шығыстар.

Шоттың мақсаты: Өкілдік шығыстары сомасының есебін жүргізу (басқа банктердің, ұйымдардың ресми қабылдауларын өткізу бойынша шығыстар).
Өкілдік шығыстарының сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.
4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5748. Басқа жалпы шаруашылық шығыстар.

Шоттың мақсаты: Басқа да жалпы шаруашылық шығыстар сомасының есебін жүргізу (шоттың басқа тобына енгізілмегендері).
Күзет бойынша басқа да жалпы шаруашылық шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.
4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5761. Қосымша құнға салық.

Шоттың мақсаты: Банктің шығыстарына қатысты қосымша құнға салық сомасының есебін жүргізу.
Банктің шығыстарына қатысты қосымша құнға салық сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.
4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5762. Мемлекеттік тіркеуге жатпайтын бағалы қағаздар эмиссиясын тіркегені үшін және акция эмиссияларына ұлттық бірыңғай номер тағайындағаны үшін алым.

Шоттың мақсаты: Банктің шығыстарына қатысты бағалы қағаздармен жүргізілетін операцияларға салық сомасының есебін жүргізу.
Банктің шығыстарына қатысты бағалы қағаздармен жүргізілетін операцияларға салық сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.
4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5763. Әлеуметтік салық.

Есепшоттың мақсаты: Банк шығысына жатқызылатын әлеуметтік салық сомасының есебін жүргізу.
Банк шығысына жатқызылатын әлеуметтік салық сомасы есепшот дебетіне

жазылады.

4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына аударылған сома есепшот кредитіне жазылады.

5764. Жер салығы.

Шоттың мақсаты: Банктің шығыстарына қатысты жер салығы сомасының есебін жүргізу.

Банктің шығыстарына қатысты жер салығының сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5765. Заңды тұлғалардың мүлкіне салық.

Шоттың мақсаты: Банктің шығыстарына қатысты заңды тұлғалардың мүлкіне салынатын салық сомасының есебін жүргізу.

Банктің шығыстарына қатысты заңды тұлғалардың мүлкіне салынатын салық сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5766. Көлік құралдарына салық.

Шоттың мақсаты: Банктің шығыстарына қатысты көлік құрал-жабдықтарына салынатын салық сомасының есебін жүргізу.

Банктің шығыстарына қатысты көлік құрал-жабдықтарына салынатын салық сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5767. Аукциондық сатулардан алым.

Шоттың мақсаты: Банктің шығыстарына қатысты аукциондық сатудан түскен алым сомасының есебін жүргізу.

Банктің шығыстарына қатысты аукциондық сатудан түскен алым сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5768. Басқа да салықтар, алымдар және бюджетке төленетін міндетті төлемдер.

Есепшоттың мақсаты: Банк шығысына жатқызылатын басқа да салықтар, алымдар және бюджетке төленетін міндетті төлемдер сомасының есебін жүргізу.
Банк шығысына жатқызылатын басқа да салықтар, алымдар және бюджетке

төленетін міндетті төлемдер сомасы есепшот дебетіне жазылады. 4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" есепшотына аударылған сома есепшот кредитіне жазылады.

5781. Үйлер және ғимараттар бойынша амортизацияға ақша аударымдары. Шоттың мақсаты: Үй-жайлар және ғимараттар бойынша амортизациялық аударым сомасының есебін жүргізу. Үй-жайлар және ғимараттар бойынша амортизациялық аударым сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі. 4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына есеп беру кезеңіндегі амортизациялық аударымның есептен шығару сомасы шот кредитіне жазылады.

5782. Компьютерлік жабдық бойынша амортизацияға ақша аударымдары. Шоттың мақсаты: компьютер техникасы бойынша амортизациялық аударым сомасының есебін жүргізу. Компьютер техникасы бойынша амортизациялық аударым сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі. 4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына есеп беру кезеңіндегі амортизациялық аударымның есептен шығару сомасы шот кредитіне жазылады.

5783. Басқа негізгі құралдар бойынша амортизацияға ақша аударымдары. Шоттың мақсаты: Басқа негізгі құрал-жабдықтар бойынша амортизациялық аударым сомасының есебін жүргізу. Басқа негізгі құрал-жабдықтар бойынша амортизациялық аударым сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі. 4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына есеп беру кезеңіндегі амортизациялық аударымның есептен шығару сомасы шот кредитіне жазылады.

5784. Қаржылық лизинг бойынша қабылданған негізгі құралдар бойынша амортизацияға ақша аударымдары. Шоттың мақсаты: Қаржы лизингімен қабылданған басқа негізгі құрал-жабдықтар бойынша амортизациялық аударым сомасының есебін жүргізу. Қаржы лизингі бойынша басқа негізгі құрал-жабдықтар бойынша амортизациялық аударым сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі. 4999 - "Салыққа дейінгі кіріс" шотына есеп беру кезеңіндегі амортизациялық аударымның есептен шығару сомасы шот кредитіне жазылады.

5785. Жалға беруге арналған негізгі құралдар бойынша амортизацияға ақша аударымдары. Шоттың мақсаты: Жалға беруге арналған басқа негізгі құрал-жабдықтар бойынша амортизациялық аударым сомасының есебін жүргізу. Жалға беруге арналған басқа негізгі құрал-жабдықтар бойынша амортизациялық аударым сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына есеп беру кезеңіндегі амортизациялық аударымның есептен шығару сомасы шот кредитіне жазылады.

5786. Жалға алынған үйлерге капиталдық шығыстар бойынша амортизацияға ақша аударымдары.

Шоттың мақсаты: Жалға берілген үй-жайлар бойынша жұмсалған күрделі қаражатқа есептелген амортизациялық аударым сомасының есебін жүргізу. Жалға берілген үй-жайлар бойынша жұмсалған күрделі қаражат бойынша амортизациялық аударым сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына есеп беру кезеңіндегі амортизациялық аударымның есептен шығару сомасы шот кредитіне жазылады.

5787. Көлік құралдары бойынша амортизацияға ақша аударымдары.

Шоттың мақсаты: Көлік құралдары бойынша амортизациялық аударым сомасының есебін жүргізу.

Көлік құралдары бойынша амортизациялық аударым сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына есеп беру кезеңіндегі амортизациялық аударымның есептен шығару сомасы шот кредитіне жазылады.

5788. Материалдық емес активтер бойынша амортизацияға ақша аударымдары.

Шоттың мақсаты: Материалдық емес активтер бойынша амортизациялық аударым сомасының есебін жүргізу.

Материалдық емес активтер бойынша амортизациялық аударым сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына есеп беру кезеңіндегі амортизациялық аударымның есептен шығару сомасы шот кредитіне жазылады.

5801. Жалға алу бойынша шығыстар.

Шоттың мақсаты: Негізгі құрал-жабдықтарды қарапайым жалға беру жөніндегі шығыстардың есебін жүргізу.

Негізгі құрал-жабдықтарды қарапайым жалға беру жөніндегі шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі (жалдау проценті плюс амортизациялық аударым).

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5802. Басқа операциялық шығыс.

Шоттың мақсаты: Басқа операциялық шығыстардың есебін жүргізу.
Басқа операциялық шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.
4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5803. Банктік акцептерден шығыстар.

Шоттың мақсаты: Банк төлеуші ретінде акцепт жасаған кездегі векселдер жөніндегі банктің шығыстар сомасының есебін жүргізу. Банк төлеуші ретінде акцепт жасаған кездегі векселдер жөніндегі банктің

шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.
4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5851. Еншілес және ассоциациялық ұйымдардың акцияларын сатудан ысыраптар.

Шоттың мақсаты: Еншілес және ассоциациялық компаниялардың акцияларын сатудан шеккен шығын сомасының есебін жүргізу.

Еншілес және ассоциациялық компаниялардың акцияларын сатудан шеккен шығын сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5852. Негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді сатудан ысыраптар.

Шоттың мақсаты: Негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді сатудан шеккен шығын сомасының есебін жүргізу.

Негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді сатудан шеккен шығын сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5853. Негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді өтеусіз беруден ысыраптар.

Шоттың мақсаты: Негізгі құрал-жабдықтарды өтеусіз беруден шеккен шығын сомасының есебін жүргізу.

Негізгі құрал-жабдықтарды өтеусіз беруден шеккен шығын сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5900. Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл).

Шоттың мақсаты: Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) сомасының есебін жүргізу.

Тұрақсыздық айыбының (айыппұл, өсімпұл) сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5921. Банк қызметінен алынған басқа шығыстар. Шоттың мақсаты: 5 кластық басқа баланстық есепшоттар бойынша жасалынбайтын банк қызметінің басқа да шығыстарының есебін жүргізу. 5 кластық басқа баланстық есепшоттар бойынша жасалынбайтын банк қызметінің басқа да шығыстарының сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі. 4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5922. Банк қызметі еместен алынған басқа шығыстар. Шоттың мақсаты: 5 кластық басқа баланстық есепшоттар бойынша жасалынбайтын банк қызметінің басқа да шығыстарының есебін жүргізу. 5 кластық басқа баланстық есепшоттар бойынша жасалынбайтын банктік емес

қызметтің басқа да шығыстарының сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі. 4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5941. Төтенше шығыстар.

Шоттың мақсаты: Банкке қатысты емес жағдайлардан туындаған, банктің күнделікті жұмысында кездеспейтін төтенше шығыстар сомасының есебін жүргізу (форс-мажор).

Банктің төтенше шығыстар сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5942. Есеп беру кезеңінде табылған өткен кезеңдердің шығыны.

Шоттың мақсаты: Есеп беру кезінде анықталған өткен кезеңдегі шығындардың есебін жүргізу.

Есеп беру кезінде анықталған шығындар сомасы шот дебеті бойынша өткізіледі.

4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына аударылған сома шот кредитіне жазылады.

5999. Кіріс салығы.

Шоттың мақсаты: Банктің табыс салығы сомасының есебін жүргізу.

Банктің табыс салығы сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі. 4999 - "Салыққа дейін кіріс" шотына сальдо жасалынған сома шот кредитіне жазылады. Баланстан тыс шоттар.

6005. Шығарылған жабылмаған аккредитивтер бойынша болуы мүмкін талаптар (актив). Шоттың мақсаты: Клиенттерге, олардың шарт міндеттемелерін орындамаған жағдайда шығарылған орны жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптарының есебін жүргізу. Клиенттерге, олардың шарт міндеттемелерін орындамаған жағдайда шығарылған орны жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптарының сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

Клиенттерге, олардың шарт міндеттемелерін орындамаған жағдайда шығарылған орны жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптарының сомасы аккредитивтерді орындағаннан немесе жойғаннан кейін шот кредитіне аударылады.

6010. Расталған жабылмаған аккредитивтер болуы мүмкін талаптар (актив).

Шоттың мақсаты: Банктер шығарылған орны жабылмаған аккредитивтері бойынша шарт міндеттемелерін орындамаған жағдайда ықтимал талаптардың есебін жүргізу.

Банктерге шарт міндеттемелерін орындамаған жағдайда шығарылған орны жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптарының сомасы шоттың дебеті бойынша өткізіледі.

Банктерге шарт міндеттемелерін орындамаған жағдайда шығарылған орны жабылмаған аккредитивтері бойынша ықтимал талаптарының сомасы аккредитивтерді орындағаннан немесе жойғаннан кейін шоттың кредитіне аударылады.

6020. Шығарылған жабылған аккредитивтер бойынша болуы мүмкін

талаптар (актив).

Шоттың мақсаты: Банктер шығарылған орны жабылған аккредитивтері бойынша шарт міндеттемелерін орындамаған жағдайда ықтимал талаптардың есебін жүргізу. Орны жабылған аккредитив шоттары бойынша банктерге қойылатын ықтимал талаптар сомасы шот дебетіне жазылады. Аккредитив орындалғаннан кейін немесе күші жойылғаннан кейін орны жабылған аккредитив шоттары бойынша банктерге қойылатын ықтимал талаптар сомасы шот кредитіне аударылады.

6055. Шығарылған немесе расталған кепілдіктер бойынша болуы мүмкін талаптар (актив). Шоттың мақсаты: Банк шығарған немесе растаған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын ықтимал талаптардың есебін жүргізу. Банк шығарған немесе растаған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын ықтимал талаптар сомасы шот кредитіне аударылады. Банк шығарған немесе растаған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын ықтимал талаптардың күші жойылғаннан кейін олардың сомасы.

6075. Қабылданған кепілдіктер бойынша болуы мүмкін талаптар (актив). Шоттың мақсаты: Қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын ықтимал талаптардың есебін жүргізу. Қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын ықтимал талаптар сомасы шот дебетіне жазылады. Қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын ықтимал талаптардың күші жойылғаннан кейін олардың сомасы шот кредитіне аударылады.

6080. Форфейтинг операциялары бойынша борышкерге болуы мүмкін талаптар (актив). Шоттың мақсаты: Форфейтинг операциялары бойынша банктің шартты талаптарының есебін жүргізу. Форфейтинг операциялары бойынша банктің шартты талаптар сомасы шот дебетіне жазылады. Форфейтинг операциялары бойынша банктің шартты талаптар сомасы шот кредитіне аударылады.

6105. Орналастырылатын депозиттер бойынша болашақ талаптар (актив). Шоттың мақсаты: Болашақта орналастырылуға тиіс ақша рыногының депозиттері бойынша басқа банктерге қойылатын болашақтағы талаптардың есебін жүргізу. Болашақта орналастырылуға тиіс ақша рыногының

орналастырылған депозиттері бойынша басқа банктерге қойылатын болашақтағы талаптар сомасы шот дебетіне жазылады. Ақша рыногының орналастырылған депозиттері бойынша басқа банктерге қойылатын болашақтағы талаптар сомасы шот кредитіне аударылады.

6125. Берілетін кредиттер бойынша болашақ талаптар (актив). Шоттың мақсаты: Болашақта берілуге тиіс кредиттер және депозиттер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын болашақтағы талаптардың есебін жүргізу. Болашақта берілуге тиіс кредиттер және депозиттер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге болашақтағы талаптар сомасы шот дебетіне жазылады. Кредиттер және депозиттер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын болашақтағы талаптар сомасы шот кредитіне аударылады.

6155. Келешекте депозиттер алу бойынша шартты талаптар (актив). Шоттың мақсаты: Болашақта алынуға тиіс ақша рыногының депозиттері бойынша басқа банктерге қойылатын шартты талаптардың есебін жүргізу. Болашақта алынуға тиіс ақша рыногының депозиттері бойынша басқа банктерге қойылатын шартты талаптар сомасы шот дебетіне жазылады. Ақша рыногының депозиттері бойынша басқа банктерге қойылатын шартты талаптар сомасы шот кредитіне аударылады.

6175. Келешекте кредиттер алу бойынша шартты талаптар (актив). Есепшоттың мақсаты: басқа банктер немесе клиенттердің болашақта алуға жататын кредиттер мен депозиттер бойынша шартты талаптарын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша басқа банктер немесе клиенттердің болашақта алуға жататын кредиттер мен депозиттер бойынша шартты талаптарының сомалары өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша басқа банктер немесе клиенттердің кредиттер мен депозиттер бойынша алынатын шартты талаптарының сомасы есептен шығарылады.

6180. Форфейтинг бойынша төленетін векселдер (актив).

Есепшоттың мақсаты: Форфейтинг операциясы бойынша өндіріп алынатын вексельдердің құнын есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша форфейтинг операциясымен өндірілген, сатып алынған вексельдердің құнын өткізу.

Есепшоттың кредиті бойынша форфейтинг операциясымен өндірілген, сатып

алынған вексельдердің құнын есептен шығарады.

6205. Бағалы қағаздарды сатып алу бойынша шартты талаптар (актив).

Есепшоттың мақсаты: бағалы қағаздарды сатып алу бойынша шартты талаптарды есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша болашақта алынатын бағалы қағаздар сомасы өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша алынатын бағалы қағаздар сомасы есептен шығарылады.

6210. Қаржылық фьючерстерді (пассивтік операциялар бойынша) сатып алу бойынша шартты талаптар (актив).

Есепшоттың мақсаты: банктік пассивтік операциялар бойынша қаржылық фьючерстерді сатып алу бойынша шартты талаптарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша болашақта алынатын ақша сомасы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша ақша сомасы есептен шығарылады.

6220. Қаржылық фьючерстерді (активтік операциялар бойынша) сатып алу бойынша шартты талаптар (актив). Есепшоттың мақсаты: банктік актив операциялар бойынша қаржылық фьючерстерді сатып алу бойынша шартты талаптарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша болашақта алынатын қаржылық фьючерстер сомасы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша алынатын қаржылық фьючерстер сомасы есептен шығарылады.

6225. Сатып алынған опцион контрактілер - "колл" (актив). Есепшоттың мақсаты: "колл"- опциондық контрактілер бойынша басқа банктердің шартты талаптарын есепке алады. Есепшоттың дебеті бойынша "колл"- опциондық контрактілер бойынша басқа банктердің шартты талаптарының сомасы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша "колл"- опциондық контрактілер бойынша басқа банктердің шартты талаптарының сомасы есептен шығарылады.

6230. Болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатып алынған келісім - қарсы есепшот (актив). Есепшоттың мақсаты: болашақ сыйақы (мүдде) туралы келісім бойынша шартты талаптарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатып алынған келісім бойынша шартты талаптардың сомасы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатып алынған

келісім бойынша шартты талаптардың сомасы есептен шығарылады.

6240. Белгіленген проценттік своп (актив).

Есепшоттың мақсаты: белгіленген своп бойынша шартты талаптарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша белгіленген своп бойынша шартты талаптардың сомасы өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша белгіленген своп бойынша шартты талаптардың сомасы есептен шығарылады.

6305. Бағалы қағаздарды сату бойынша шартты талаптар (актив).

Есепшоттың мақсаты: бағалы қағаздарды сату бойынша шартты талаптарды есепке алу (актив).

Есепшоттың дебеті бойынша болашақта алынатын бағалы қағаздар сомасы өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша алынатын бағалы қағаздар сомасы есептен шығарылады.

6310. Қаржылық фьючерстерді (пассивтік операциялар бойынша) сату бойынша шартты талаптар (актив).

Есепшоттың мақсаты: банктік пассив операциялар бойынша қаржылық фьючерстерді сатып алу бойынша шартты талаптарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша болашақта алынатын ақша сомасы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша ақша сомасы есептен шығарылады.

6320. Қаржылық фьючерстерді (активтік операциялар бойынша) сату бойынша шартты талаптар (актив). Есепшоттың мақсаты: банктік актив операциялар бойынша қаржылық фьючерстерді сатып алу бойынша шартты талаптарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша болашақта алынатын қаржылық фьючерстер сомасы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша алынатын қаржылық фьючерстер сомасы есептен шығарылады.

6325. Сатылған опцион контрактілері - "пут"- қарсы есепшот (актив). Есепшоттың мақсаты: "пут"- сатылған опциондық контрактілер бойынша басқа банктердің алдындағы шартты талаптарды есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша "пут"- опциондық контрактілер бойынша басқа банктердің алдындағы шартты талаптардың сомасын өткізу. Есепшоттың кредиті бойынша "пут"-

опциондық контрактілер бойынша басқа банктердің алдындағы шартты талаптардың сомасы есептен шығарылады.

6330. Болашақ сыйақы (мүдде) туралы іске асырылған келісім (актив).
Есепшоттың мақсаты: болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатылған келісім бойынша шартты талаптарды есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатылған келісім бойынша шартты талаптардың сомасы есептен шығарылады. Есепшоттың дебеті бойынша болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатылған келісім бойынша шартты талаптардың сомасы өткізіледі.

6405. Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша шартты талаптар (актив).

Есепшоттың мақсаты: шетел валютасын сатып алу-сату бойынша банктің шартты талаптарды есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша болашақта алатын ақша сомасын өткізеді.

Есепшоттың кредиті бойынша болашақта алатын ақша сомасы есептен шығарылад

6415. Аффинирленген қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша шартты талаптар (актив).

Есепшоттың мақсаты: аффинирленген қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша шартты талаптарды есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша аффинирленген қымбат металдардан болашақта алатын сомасы өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша аффинирленген қымбат металдардан алынған сома есептен шығарылады.

6498. Аффинирленген қымбат металдармен мәмілелер бойынша банктің позициясы (актив).

Есепшоттың мақсаты: аффинирленген қымбат металдармен мәміле бойынша банк позициясын есепке алу.

Есепшоттың дебеті бойынша аффинирленген қымбат металдардан болашақта беретін сома өткізіледі.

Есепшоттың кредиті бойынша аффинирленген қымбат металдардан берілген сома өткізіледі.

6499. Шетел валютасымен мәмілелер бойынша банктің позициясы (актив). Есепшоттың мақсаты: шетел валютасымен мәміле бойынша банк позициясын есепке алу. Есепшоттың дебеті бойынша валюта операциялары бойынша болашақты берілетін ақшаның сомасы өткізіледі. Есепшоттың кредиті бойынша валюта операциялары бойынша берілген ақшаның сомасы өткізіледі.

6505. Шығарылған жабылмаған аккредитивтер бойынша болуы мүмкін міндеттемелер (пассив). Есепшоттың мақсаты: клиенттердің келісім міндеттемелерін орындамаған жағдайда жабылмаған аккредитивтердің есепшоттары бойынша банктердің алдындағы ықтимал міндеттемелерді есепке алу. Жабылмаған аккредитивтердің есепшоттары бойынша банктердің алдындағы ықтимал міндеттемелердің сомасы есепшот кредиті бойынша өткізіледі. Жабылмаған аккредитивтердің есепшоттары бойынша банктердің алдындағы ықтимал міндеттемелердің сомасы аккредитивтерді орындағаннан кейін немесе жойғаннан кейін есепшот дебеті бойынша өткізіледі.

6510. Расталған жабылмаған аккредитивтер бойынша болуы мүмкін міндеттемелер (пассив). Есепшоттың мақсаты: клиенттердің келісім міндеттемелерін орындамаған жағдайда жабылмаған аккредитивтердің есепшоттары бойынша клиенттердің алдындағы ықтимал міндеттемелерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша жабылмаған аккредитивтердің есепшоттары бойынша клиенттердің алдындағы ықтимал міндеттемелердің сомасы өткізіледі. Жабылмаған аккредитивтердің есепшоттары бойынша банктердің алдындағы ықтимал міндеттемелердің сомасы аккредитивтерді орындағаннан кейін немесе жойғаннан кейін есепшот дебеті бойынша есептен шығарылады.

6520. Шығарылған жабылған аккредитивтер бойынша болуы мүмкін міндеттемелер (пассив). Есепшоттың мақсаты: клиенттердің келісім міндеттемелерін орындамаған жағдайда жабылған аккредитивтердің есепшоттары бойынша клиенттердің алдындағы ықтимал міндеттемелерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша жабылған аккредитивтердің есепшоттары бойынша клиенттердің алдындағы ықтимал міндеттемелердің сомасы өткізіледі. Жабылмаған аккредитивтердің есепшоттары бойынша банктердің алдындағы ықтимал міндеттемелердің сомасы аккредитивтерді орындағаннан кейін немесе жойғаннан кейін есепшот дебеті бойынша есептен шығарылады.

6555. Шығарылған немесе расталған кепілдіктер бойынша болуы мүмкін міндеттемелер (пассив). Есепшоттың мақсаты: банктердің шығарылған

немесе расталған кепілдемелері бойынша басқа банктердің немесе клиенттердің алдындағы ықтимал міндеттемелерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша банктердің шығарылған немесе расталған кепілдемелері бойынша басқа банктердің немесе клиенттердің алдындағы ықтимал міндеттемелерінің сомасы өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша банктердің шығарылған немесе расталған кепілдемелері бойынша басқа банктердің немесе клиенттердің алдындағы ықтимал міндеттемелерінің сомасы есептен шығарылады.

6575. Қабылданған кепілдіктер бойынша талаптардың болуы мүмкін азаюы (пассив). Есепшоттың мақсаты: қабылданған кепілдемелер бойынша басқа банктер немесе клиенттерге талаптарды азайту мүмкіндігін есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша қабылданған кепілдемелер бойынша басқа банктер немесе клиенттерге талаптарды азайту мүмкіндігінің сомасын өткізеді. Есепшоттың дебеті бойынша қабылданған кепілдемелер бойынша олардың күші жойылғаннан кейін басқа банктер немесе клиенттерге талаптарды азайту мүмкіндігінің сомасы есептен шығарылады.

6580. Форфейтинг операциялары бойынша міндеттемелер (пассив). Есепшоттың мақсаты: форфейтинг операциясы бойынша банктің шартты міндеттемелерін есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша форфейтинг операциясы бойынша банктің шартты міндеттемелерінің сомасын өткізеді. Есепшоттың дебеті бойынша форфейтинг операциясы бойынша банктің шартты міндеттемелерінің сомасын есептен шығарады.

6605. Келешекте депозиттерді және несиелерді орналастыру бойынша есепшоттар (пассив). Есепшоттың мақсаты: болашақта орналастыруға жататын ақша рыногының депозиттері бойынша басқа банктердің алдында шартты міндеттемелерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша болашақта орналастыруға жататын ақша рыногының депозиттері бойынша басқа банктердің алдында шартты міндеттемелердің сомасы өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша ақша рыногының депозиттерін орналастыру бойынша басқа банктердің алдында шартты міндеттемелердің сомасы есептен шығарылады.

6625. Келешекте кредиттер беру бойынша шартты міндеттемелер (пассив). Есепшоттың мақсаты: болашақта берілетін кредиттер мен депозиттер бойынша басқа банктер немесе клиенттердің алдындағы шартты міндеттемелерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша болашақта берілетін кредиттер мен депозиттер бойынша басқа банктер немесе клиенттердің алдындағы шартты міндеттемелердің сомасын өткізеді. Есепшоттың дебеті бойынша берілетін

кредиттер мен депозиттер бойынша басқа банктер немесе клиенттердің алдындағы шартты міндеттемелердің сомасын есептен шығарады.

6655. Алынатын депозиттер бойынша болашақ міндеттемелер (пассив). Есепшоттың мақсаты: болашақта алынуға жататын ақша рыногының депозиттері бойынша басқа банктердің алдындағы болашақ міндеттемелерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша болашақта алынуға жататын ақша рыногының депозиттері бойынша басқа банктердің алдындағы болашақ міндеттемелердің сомасы өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша болашақта алынуға жататын ақша рыногының депозиттері бойынша басқа банктердің алдындағы болашақ міндеттемелердің сомасы есептен шығарылады.

6675. Алынатын кредиттер болашақ міндеттемелер (пассив). Есепшоттың мақсаты: болашақта алынуға жататын кредиттер мен депозиттер бойынша басқа банктердің немесе клиенттердің алдындағы болашақ міндеттемелерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша болашақта алынуға жататын кредиттер мен депозиттер бойынша басқа банктердің немесе клиенттердің алдындағы болашақ міндеттемелердің сомасы өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша болашақта алынуға жататын кредиттер мен депозиттер бойынша басқа банктердің немесе клиенттердің алдындағы болашақ міндеттемелердің сомасын есептен шығарылады.

6680. Форфейтинг бойынша төленетін вексельдер - қарсы есепшот (контресепшот). Есепшоттың мақсаты: форфейтинг операциялары бойынша өндіріліп алынған, сатып алынған вексельдердің контрқұны есепке алынады. Есепшоттың кредиті бойынша форфейтинг операциялары бойынша өндіріліп алынған, сатып алынған вексельдердің құны өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша форфейтинг операциялары бойынша өндіріліп

алынған, сатып алынған вексельдердің құны есептен шығарылады.

6705. Бағалы қағаздарды сатып алу бойынша шартты міндеттемелер (пассив).

Есепшоттың мақсаты: бағалы қағаздарды сатып алу бойынша шартты міндеттемелерді есепке алу (пассив). Есепшоттың кредиті бойынша болашақта ұсынатын ақша сомасы өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша ұсынылған ақша сомасы есептен шығарылады.

6710. Қаржылық фьючерстерді (пассивтік операциялар бойынша) сатып алу бойынша шартты міндеттемелер (пассив).

Есепшоттың мақсаты: банктің пассив операциялар бойынша қаржылық фьючерсті сатып алу бойынша шартты міндеттемелерді есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша болашақта ұсынылатын қаржылық фьючерс сомасы өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша ұсынылатын қаржылық фьючерс сомасы есептен шығарылады.

6720. Қаржылық фьючерстерді (активтік операциялар бойынша) сатып алу бойынша шартты міндеттемелер (пассив).

Есепшоттың мақсаты: актив операциялар бойынша қаржылық фьючерстерді сатып алу бойынша шартты міндеттемелерді есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша болашақта берілетін ақша сомасын өткізеді.

Есепшоттың дебеті бойынша берілетін ақшаны есептен шығарады.

6725. Сатып алынған опцион контрактілері - "колл"- қарсы (пассив).

Есепшоттың мақсаты: "колл" - опциондық контракті бойынша басқа банктердің алдында шартты міндеттемелерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша "колл" - опциондық контракті бойынша басқа банктердің алдында шартты міндеттемелердің сомасы өткізіледі. Есепшоттың дебеті бойынша "колл" - опциондық контракті бойынша басқа банктердің алдында шартты міндеттемелердің сомасы есептен шығарылады.

6730. Келешек сыйақы (мүдде) туралы сатып алынған келісім (пассив).

Есепшоттың мақсаты: болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатып алынған келісім бойынша шартты міндеттемелерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатып алынған келісім бойынша шартты міндеттемелердің сомасы есептен шығарылады. Есепшоттың дебеті бойынша болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатып алынған

келісім бойынша шартты міндеттемелердің сомасы өткізіледі.

6740. Өзгермелі проценттік своп (пассив).

Есепшоттың мақсаты: өзгермелі своп бойынша шартты міндеттемелер есепке алынады.

Есепшоттың кредиті бойынша өзгермелі своп бойынша шартты міндеттемелердің сомасы есептен шығарылады.

Есепшоттың дебеті бойынша өзгермелі своп бойынша шартты міндеттемелердің сомасы өткізіледі.

6805. Бағалы қағаздар сату бойынша шартты міндеттемелер (пассив).

Есепшоттың мақсаты: бағалы қағаздарды сату бойынша шартты міндеттемелерді есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша сатылатын бағалы қағаздардың сомасы есептен шығарылады.

Есепшоттың дебеті бойынша болашақта сатылатын бағалы қағаздар сомасын өткізеді.

6810. Қаржылық фьючерстерді (пассивтік операциялар бойынша) сату бойынша шартты міндеттемелер (пассив).

Есепшоттың мақсаты: банктің пассивтік операциялары бойынша қаржылық фьючерстерді сату бойынша шартты міндеттемелерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша алынатын ақша сомасы есептен шығарылады. Есепшоттың дебеті бойынша болашақта алынатын ақша сомасы өткізіледі.

6820. Қаржылық фьючерстерді (активтік операциялар бойынша) сату

бойынша шартты міндеттемелер (пассив). Есепшоттың мақсаты: банктің актив операциялары бойынша қаржылық фьючерстерді сату жөніндегі шартты міндеттемелерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша алынатын қаржылық фьючерстерді сататын сома есептен шығарылады. Есепшоттың дебеті бойынша болашақта алынатын қаржылық фьючерстерді сататын сома өткізіледі.

6825. Сатылған опцион контрактілері - "пут" (пассив). Есепшоттың мақсаты: "пут"- сатылған опциондық контрактілер бойынша басқа банктердің алдындағы шартты міндеттемелерді есепке алу. Есепшоттың кредиті бойынша "пут"- сатылған опциондық контрактілер бойынша басқа банктердің алдындағы шартты міндеттемелер сомасын өткізеді. Есепшоттың дебеті бойынша "пут"- сатылған опциондық контрактілер бойынша басқа банктердің алдындағы шартты міндеттемелер сомасын есептен шығарады.

6830. Келешек сыйақы (мүдде) туралы іске асырылған келісім - қарсы

есепшот (пассив).

Есепшоттың мақсаты: болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатылған келісім бойынша шартты міндеттемелерді есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатылған келісім бойынша шартты міндеттемелер сомаларын өткізу.

Есепшоттың дебеті бойынша болашақ сыйақы (мүдде) туралы сатылған келісім бойынша шартты міндеттемелер сомасын есептен шығару.

6905. Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша шартты міндеттемелер (пассив).

Есепшоттың мақсаты: шетел валютасын сатып алу-сату бойынша банктің шартты міндеттемелерін есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша болашақта берілетін ақша сомасы өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша берілетін ақша сомасы есептен шығарылады.

6915. Банктің аффинирленген қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша шартты міндеттемелері (пассив).

Есепшоттың мақсаты: аффинирленген қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша банктің шартты міндеттемелерін есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша болашақта берілетін аффинирленген қымбат металдардың сомасы өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша аффинирленген қымбат металдарға берілген сома есептен шығарылады.

6998. Аффинирленген қымбат металдармен мәмілелер бойынша банктің позициясы (пассив).

Есепшоттың мақсаты: аффинирленген қымбат металдармен жасалынатын мәмілелер бойынша банк позициясын есепке алу.

Болашақта алатын аффинирленген қымбат металдардың сомасы есепшоттың кредиті бойынша өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша аффинирленген қымбат металдардан алынған сома өткізіледі.

6999. Шетел валютасымен жасалынатын мәмілелер бойынша банктің позициясы (пассив).

Есепшоттың мақсаты: шетел валютасымен жасалынған мәмілелер бойынша банк позициясын есепке алу.

Есепшоттың кредиті бойынша валюта операциялары бойынша болашақта алынатын ақша сомасы өткізіледі.

Есепшоттың дебеті бойынша валюта операциялары бойынша алынған ақшалардың сомасы өткізіледі.

7110. Жалға берілген машиналар, жабдықтар, көліктер және басқа да құралдар.

Есепшоттың мақсаты: жалға берілген машиналар, жабдықтар, көлік және басқа құралдардың құн сомасын есепке алу.

Лизинг бойынша жасалған шарт негізінде жалға берілген жабдықтарды бергеннен кейінгі машиналар, жабдықтар, көлік және басқа құралдардың құн сомасы кіріс бойынша өткізіледі. Жабдықтың тозуына байланысты есептен шығарғанда немесе шығынға жазғанда, пайдалануға болатын мүмкіндігіне қарай сатқанда, оның құнын уақытынан бұрын баланстан есептен шығарғанда жалға беру мерзімі өткен машиналардың, жабдықтың, көлік және басқа құрал-жабдық құнының сомасы кіріске жазылады.

7130. Шығынға есептен шығарылған борыштар. Шоттың мақсаты: Борышқордың мүлктік жағдайы өзгергенде өндіріп алу мүмкіндігінің пайда болуын байқау үшін банк Басқармасының өкімі бойынша осы шотқа есептелген борыштар бойынша шығынға жазылған сомалардың есебін жүргізу. Көрсетілген борыштарды шығынға жаза отырып сонымен бір уақытта оның сомалары кіріске жазылады. Осы шотқа есепке алынған борыштарды өтеуге түскен сомалар және алынуы мүлдем үмітсіз деп танылған борыш сомалары кіріске аударылады.

7150. Инкассоға жіберілген шетел операциялары бойынша құжаттар және құндылықтар. Шоттың мақсаты: - банктің коммерциялық кредит шотына кәсіпорындардан, ұйымдардан қабылдаған, төлем алу үшін шет елге жіберілген тауар құжаттарының және инкассо операциялары бойынша тратталарының, сондай-ақ тратталар акцептінің есебін жүргізу; - төлемі аккредитивтермен қамтамасыз етілетін вексельдерден басқа, төлем жасау үшін шет елге жіберілген және шетелдік банктерде сақталған акцептелген вексельдер; - банктің кәсіпорындардан, ұйымдардан қабылдаған және бұл құжаттарды төлем жасалуына қарай беру немесе төлем жасауға жалпы 30 күнге дейін мерзімге мұрсат беру шартымен шет елге жіберілген құжаттар, чектер, вексельдер; - банктің кәсіпорындардан, ұйымдардан қабылдаған және акцепт алу үшін және аккредитив бойынша төлем жасау үшін шет елге жіберілген, сондай-ақ акцепт алу үшін немесе аккредитив бойынша жіберуге байланысты коммерциялық кредит бойынша тауар құжаттарының, вексельдердің; - төлемі аккредитивтермен

камтамасыз етілетін, акцептелген және шетелдік корреспондент банктерде сақталған вексельдердің; - шетелдік банктер төлеу үшін жіберілген комиссия үшін, телеграф және пошта шығыстары бойынша құжаттардың; шетелдік банктердің аккредитивтік, аударымдық, инкассолық және басқа операцияларының орындалғаны үшін олар төлеуге тиісті комиссия, телеграф және пошта шығыстарының сомасы көрсетіледі; - инкассоға жіберілген шетел валютасының және басқа құндылықтардың; - егер мұндай шот қолданылатын болса, ашық шот бойынша төлем жасау үшін кәсіпорындар мен ұйымдар шетелдік фирмаларға жазып жіберген есеп айырысу құжаттарының есебін жүргізу. Шет елге жіберілген құжаттардың және шетел валютасының сомасы, акцептелген тратталар сомасы шот кірісіне жазылады. Төленген құжаттар сомасы ; шетелдік банктер акцепттеген тратталар; мойындалмаған, алуға үмітсіз комиссиялардың, телеграф және пошта шығыстарының сомасы, жұмсалған шетел валютасының сомасы, сондай-ақ сатып алудан бас тартылған шетел валютасының сомасы; ашық шот бойынша есеп айырысу кезінде төленген құжаттар сомасы шот кірісінде көрсетіледі.

7220. Жалға алынған машиналар, жабдық, көлік және басқа да құралдар. Шоттың мақсаты: жалға алынған машиналар, жабдық, көлік және басқа құрал-жабдық құны сомасының есебін жүргізу. Жасалған шарт негізінде, лизинг бойынша жалға алынған жабдықтарды қабылдап алғаннан кейін машиналардың, жабдықтың, көлік және басқа құрал-жабдықтың сомасы кіріске алынады. Жабдықты сатып алғанда және одан кейін оның құнын балансқа есептегенде, жалға алу шартының қолданылу мерзімінің өтуі бойынша жалға алынған машиналар, жабдық, көлік және басқа құрал-жабдық құнының сомасы шығысқа жазылады.

7240. Инкассоға қабылданған және берілген құжаттар мен құндылықтар. Шоттың мақсаты: - кәсіпорындардан, ұйымдардан және шетелдік банктерден қабылданған, шет елге жіберген кезге дейін не төлем мерзімі жеткенге дейін немесе төлемнің түсуіне байланысты шот есебінен шығарылғанға дейін банк қоймасында сақталған төлем құжаттарының (чектердің, вексельдердің, кепілдіктердің және борыштық міндеттемелердің); - шетелдік банктердің инкассоға жіберген тауар құжаттарының; - тікелей кәсіпорындардан, ұйымдардан, азаматтардан инкассоға қабылданған шетел валютасы, чектер және басқа төлем құжаттарының; - клиенттерден, шетелдік банктерден алынған, берілген коммерциялық кредит бойынша және қоймада сақталған акцептелген вексельдердің; - банктің кәсіпорындардан, ұйымдардан және шетелдік банктерден қабылдаған, коммерциялық кредит шотына вексель ретінде

ресімделмеген және төлем алу үшін шет елге жіберілген тауарлық, есеп айырысу және басқа құжаттардың; - кәсіпорындар мен ұйымдар акцептеген немесе сатуға қойған, банк сатып алған және шетелдік банктер оларды жібергенге дейін немесе оған төлем жасалғанға дейін өздерінде сақтайтын вексельдер және басқа төлем құжаттарының; - шетелдік банктерге, фирмаларға, банк клиенттеріне жібергенге дейін қоймадан алынған коммерциялық және банктік кредиттер бойынша акцептелген вексельдердің және басқа төлем құжаттарының, сондай-ақ шетелдік банктерден, фирмалардан, банк клиенттерінен түскен және үш ай ішінде төленетін осындай құжаттардың есебін жүргізу. Түскен (қабылданған) құжаттардың, шетел валютасының, шет ел валютасындағы құжаттардың сомасы шот кірісіне жазылады. Жіберілген төленген құжаттардың, жіберілген шетел валютасының; белгіленген жағдайда төлем жасаудан бас тарту түскен құжаттардың; акцептелген құжаттардың сомасы шот шығысына жазылады.

7303. Мерзімінде төленбеген есеп айырысу құжаттары. Шоттың мақсаты: төлемшінің шотында бос қаражат болмағандықтан уақтылы төленбеген есеп айырысу құжаттарының есебін жүргізу (N 2 картотека). Мерзімінде төленбеген акцептелген төлем талап-тапсырмаларының, тауар алғаны үшін, көрсетілген қызмет және орындалған жұмыс, және инкассолық нұсқаулар үшін төлем тапсырмаларының және төлемшінің акцептін талап етпейтін соған тең құжаттардың сомасы шот кірісіне жазылады. Жабдықтаушының банкі төлеген, қайтарып алған құжаттардың, сондай-ақ кейінге акцептен толық бас тартқан құжаттардың сомасы; ішінара төлемдер, акцептен ішінара кейінге бас тарту және ішінара қайтарып алу сомасы.

7321. Қазақстан Республикасының ұйымдарына шетел мемлекеттері және шетелдік банктер ашқан кредит желілері. Шоттың мақсаты: шет мемлекеттер және шетелдік банктер ашқан Қазақстан Республикасының мекемелеріне, ұйымдарына және кәсіпорындарына кредит желілері лимиті сомасының есебін жүргізу. Шет мемлекеттер және шетелдік банктер ашқан Қазақстан Республикасының мекемелеріне, ұйымдарына және кәсіпорындарына кредит желілері лимитінің сомасы шот кірісіне жазылады.

Пайдаланылатын кредит сомасы және күші жойылатын кредиттің сомасы.

7339. Әртүрлі құндылықтар және құжаттар. Шоттың мақсаты: құндылықтар мен құжаттар келіп түскен кезде тиісті баланстық және баланстан тыс шотқа жазуға болмайтын, басқа баланстан

тыс шоттарға есепке алынбаған құндылықтар мен құжаттардың, сондай-ақ басқа шоттардан есептен шығарылған, бірақ мақсатқа берілмеген құндылықтар мен құжаттардың есебін жүргізу.

Қабылданған құндылықтар мен құжаттардың бағалау сомасы шот кірісіне жазылады.

Берілген және жіберілген құндылықтар мен құжаттардың сомасы шот шығысына жазылады.

7342. Кейін есеп беруге жіберілген және берілген әртүрлі құндылықтар және құжаттар.

Шоттың мақсаты: басқа банктердің есеп беруіне жіберілген және берілген әртүрлі құндылықтар мен құжаттардың есебін жүргізу. Сонымен бір уақытта оларды есепке алынған сол шоттар бойынша есептен шығара отырып, орындаушылардың есеп беруіне жіберілген және берілген немесе табыс етілген құндылықтар мен құжаттар сомасы шот кірісіне жазылады. Алушы банктің растауы негізінде мақсатты жеріне келіп түскен құндылықтар мен құжаттар шот шығысына жазылады.

7345. Сақтауға қабылданған қымбат металдар. Шоттың мақсаты: Банк клиенттерінен сақтауға қабылданған қымбат металдардың нақты көлемінің есебін жүргізу. Сақтауға қабылданған қымбат металдардың нақты көлемі шот кірісіне жазылады. Иесінің тапсыруы бойынша әкетілген және сатылған металдардың нақты көлемі шот шығысына жазылады.

7360. Сақтауға қабылданған акциялар және бағалы қағаздар. Шоттың мақсаты: шаруашылық органдарымен шарт бойынша банктердің сақтауға қабылдаған акциялар мен басқа бағалы қағаздардың номиналдық құны сомасының есебін жүргізу. Шаруашылық органдарымен шарт бойынша сақтауға қабылданған (депозитарий) акциялар мен басқа бағалы қағаздардың сомасы кіріске жазылады. Банктің акция ұстаушылармен келісімі бойынша қайта сатылған акциялар мен басқа бағалы қағаздарды сақтау шартының аяқталуына байланысты оны ұстаушылар қайтарған акциялар мен басқа бағалы қағаздардың сомасы кіріске жазылады.

7363. "Депозит" есепшоттары. Шоттың мақсаты: құжаттамасыз түрде (бағалы қағаздарды заттандырылған түрде нақты шығармай-ақ) көрсетілген бағалы қағаздардың есебін жүргізу. Кіріс бойынша: клиенттер сатып алған бағалы

қағаздар сомасы жазылады. Шығыс бойынша: Сатылған бағалы қағаздар сомасы немесе өтелген сома есептен шығарылады.

7401. Қазақстан Республикасының мемлекеттік қысқа мерзімді бағалы қағаздары. Шоттың мақсаты: зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған Қазақстан Республикасының мемлекеттік қысқа мерзімді бағалы қағаздары құнының есебін жүргізу. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған, мемлекеттік емес зейнетақы қоры үшін сатып алған Қазақстан Республикасының мемлекеттік қысқа мерзімді бағалы қағаздары құны кіріске жазылады. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған Қазақстан Республикасының мемлекеттік қысқа мерзімді бағалы қағаздарының өтеу немесе сату құнын есептен шығару шығысқа жазылады.

7402. Қазақстан Республикасының мемлекеттік орташа мерзімді бағалы қағаздары. Шоттың мақсаты: зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған Қазақстан Республикасының мемлекеттік орта мерзімді бағалы қағаздары құнының есебін жүргізу. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған, мемлекеттік емес зейнетақы қоры үшін сатып алған Қазақстан Республикасының мемлекеттік орта мерзімді бағалы қағаздары құны кіріске жазылады. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған Қазақстан Республикасының мемлекеттік орта мерзімді бағалы қағаздарының өтелу немесе сату құнын есептен шығару шығысқа жазылады.

7403. Қазақстан Республикасының мемлекеттік ұзақ мерзімді бағалы қағаздары. Шоттың мақсаты: зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған Қазақстан Республикасының мемлекеттік ұзақ мерзімді бағалы қағаздары құнының есебін жүргізу. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік

емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған, мемлекеттік емес зейнетақы қоры үшін сатып алған Қазақстан Республикасының мемлекеттік ұзақ мерзімді бағалы қағаздары құны кіріске жазылады. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған Қазақстан Республикасының мемлекеттік орта мерзімді бағалы қағаздарының өтелу немесе сату құнын есептен шығару шығысқа жазылады.

7404. Қазақстандық қор биржасының "А" санаты бойынша ресми тізімге кіргізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздар. Шоттың мақсаты: зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне "А" категориясы бойынша енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздардың құнының есебін жүргізу. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған, мемлекеттік емес зейнетақы қоры үшін сатып алынған Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне "А" категориясы бойынша енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздардың құны кіріске жазылады. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған, Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне "А" категориясы бойынша енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздардың өтелу немесе сату құнын есептен шығару шығысқа жазылады.

7405. Халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары. Шоттың мақсаты : зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары құнының есебін жүргізу. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған, мемлекеттік емес зейнетақы қоры үшін сатып алынған халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздарының құны кіріске жазылады. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған, халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздарының

өтелу немесе сату құнын есептен шығару шығысқа жазылады.

7406. Екінші деңгейдегі банктердегі депозиттер. Шоттың мақсаты: зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған мемлекеттік емес зейнетақы қорларының екінші деңгейдегі банктер депозиттеріндегі ақша сомасының есебін жүргізу. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған, екінші деңгейдегі банктерге орналастырылған депозиттер сомасының түсуі кіріске жазылады. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған, екінші деңгейдегі банктерге орналастырылған депозиттер сомасын есептен шығару шығысқа жазылады.

7407. Басқа зейнетақы активтері. Шоттың мақсаты: зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған басқа зейнетақы активтері сомасының есебін жүргізу. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған, басқа зейнетақы активтері сомасының түсуі кіріске жазылады. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниямен және мемлекеттік емес жинақтау зейнетақы қорымен жасасқан кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан банктің сақтауға қабылдаған басқа зейнетақы активтері сомасын есептен шығару шығысқа жазылады.

7510. Сеніп тапсырылған (трастық) басқарудағы ақша. Есепшоттың мақсаты: Сеніп тапсыру келісімі бойынша түскен (оларды орындау барысында алынған) ақшаның есебін жүргізу. Сеніп тапсырушылардан алынған ақша кіріске жазылады. Сеніп тапсырылған (трастық) басқару бойынша төлем жасау, сеніп тапсырушыларға қолма-қол ақша қайтару үшін берілген ақша шығысқа жазылады.

7520. Сеніп тапсырылған (трастық) басқарудағы бағалы қағаздар. Есепшоттың мақсаты: Сеніп тапсырылған (трастық) басқаруға түскен, сондай-ақ сеніп тапсырылған (трастық) басқару барысында сатып алынған бағалы қағаздардың есебін жүргізу. Түскен (сатып алынған) бағалы қағаздардың құны,

сондай-ақ бағалы қағаздарды қайта бағалаудың оң айырмашылығы кіріс бойынша жазылады. Қайтарылған (сатылған) бағалы қағаздардың құны, сондай-ақ бағалы қағаздарды қайта бағалау нәтижесіндегі теріс айырмашылық шығысқа жазылады.

7530. Сеніп тапсырылған (трастық) басқарудағы аффинирленген қымбат металдар. Есепшоттың мақсаты: Сеніп тапсырылған (трастық) басқару келісімі бойынша түскен, сондай-ақ сеніп тапсырылған (трастық) басқару барысында сатып алынған тазартылған қымбат металдардың есебін жүргізу. Сеніп тапсырылған (трастық) басқару барысында түскен немесе сатып алынған тазартылған қымбат металдардың құны, сондай-ақ тазартылған қымбат металдарды қайта бағалау кезіндегі құнның өсуі кіріске жазылады. Сеніп тапсырушыларға қайтарылған немесе шарттың талаптары бойынша басқа тұлғаларға сатылған тазартылған қымбат металдардың құны, сондай-ақ тазартылған қымбат металдарды қайта бағалау кезіндегі құнның кемуі шығысқа жазылады.

7540. Сеніп тапсырылған (трастық) басқарудағы басқа да активтер.

Есепшоттық мақсаты: Сеніп тапсырылған (трастық) басқарудағы басқа да активтердің есебін жүргізу.

Сеніп тапсырылған (трастық) басқару барысында түскен немесе сатып алынған басқа да активтердің құны кіріске жазылады.

Сеніп тапсырушыларға қайтарылған немесе шарттың талаптары бойынша басқа тұлғаларға сатылған басқа да активтердің құны шығысқа жазылады.

Ескерту. Жоспар өзгерді - ҚР Ұлттық банкі басқармасының 2001.04.09.

№ 90 қаулысымен.

V011467_

Ұлттық Банк

Төрағасы

Мамандар:

Омарбекова А.Т.

Икебаева Ә.Ж.

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК