

**Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігі Басқармасының «Екінші деңгейдегі банктердің баланстық және баланстан тыс шоттарындағы қалдықтар жөніндегі есеп нысандарын бекіту туралы» 2005 жылғы 25 маусымдағы № 224 қаулысына толықтырулар мен өзгерістерді енгізу туралы**

***Күшін жойған***

Қазақстан Республикасы қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігі Басқармасының 2010 жылғы 30 сәуірдегі № 63 Қаулысы. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде 2010 жылғы 10 маусымда нормативтік құқықтық кесімдерді мемлекеттік тіркеудің тізіліміне № 6284 болып енгізілді. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 28 маусымдағы № 147 қаулысымен

      Ескерту. Күші жойылды - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 28.06.2013 № 147 қаулысымен (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі).

      Екінші деңгейдегі банктердің қызметін реттейтін нормативтік құқықтық актілерді жетілдіру мақсатында, Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігінің (бұдан әрі - Агенттік) Басқармасы **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:**

      1. Агенттік Басқармасының «Екінші деңгейдегі банктердің баланстық және баланстан тыс шоттарындағы қалдықтар жөніндегі есеп нысандарын бекіту туралы» 2005 жылғы 25 маусымдағы № 224 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 3750 тіркелген) мынадай толықтырулар мен өзгерістер енгізілсін:

      қосымшада:

      «1. Активтердің, міндеттемелердің және меншікті капиталдың баланстық шоттарындағы қалдықтар туралы есеп» деген кесте:

      1052-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 1053-шотпен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1053 | Ипотекалық ұйымдардың банктердегі ағымдағы шоттары |
 |

»;

1054-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1054 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттары мен ипотекалық ұйымдардың ағымдағы шоттары бойынша шығындарды жабуға арналған резервтер (провизиялар) |
 |

»;

1202-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1202 | Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша есептелетін бағалы қағаздар бойынша мерзімі өткен берешек |
 |

»;

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1204 | Бағалы қағаздар бойынша шығындардың орнын толтыруға резервтер (провизиялар) |
 |

»;

       деген шоттың нөмірі мен атауы алынып тасталсын;

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1207 | Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін бағалы қағаздар бойынша алдыңғы ұстаушылармен есептелген сыйақы |
 |

»;

       деген шоттың нөмірі мен атауы алынып тасталсын;

      1450-шоттар тобының атауынан кейін мынадай мазмұндағы 1451-шотпен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1451 | Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар бойынша шығындарды жабуға арналған резервтер (провизиялар) |
 |

»;

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1455 | Бағалы қағаздар сату үшін қолда бар бойынша алдыңғы ұстаушылар есептеген сыйақы |
 |

»;

       деген шоттың нөмірі мен атауы алынып тасталсын;

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1458 | Бағалы қағаздармен жасалатын "кері РЕПО" операциялары |
 |
| 1458 | Бағалы қағаздармен жасалатын "кері РЕПО" операциялары |
 |

»;

       деген шоттар тобының және шоттың нөмірлері мен атаулары алынып тасталсын;

      1458-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 1459-шотпен, 1460-шоттар тобымен және 1461, 1462, 1463-шоттармен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1459 | Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар бойынша мерзімі өткен берешек |
 |
| 1460 | Бағалы қағаздармен жасалатын «кері РЕПО» операциялары |
 |
| 1461 | Бағалы қағаздармен жасалатын «кері РЕПО» операциялары |
 |
| 1462 | Бағалы қағаздармен жасалатын «кері РЕПО» операциялары бойынша мерзімі өткен берешек |
 |
| 1463 | Бағалы қағаздармен жасалатын «кері РЕПО» операциялары бойынша шығындарды жабуға арналған резервтер (провизиялар) |
 |

»;

1476-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 1477-шотпен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1477 | Еншілес және қауымдасқан ұйымдарға инвестициялар бойынша шығындарды жабуға арналған резервтер (провизиялар) |
 |

»;

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1484 | Өтегенге дейін ұсталынып қалатын, бұрынғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
 |

»

       деген шоттың нөмірі мен атауы алынып тасталсын;

      1484-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 1485, 1486-шоттармен, 1490-шоттар тобымен және 1491, 1492, 1493, 1494, 1495-шоттармен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1485 | Өтелгенге дейін ұсталатын бағалы қағаздар бойынша мерзімі өткен берешек |
 |
| 1486 | Өтелгенге дейін ұсталатын бағалы қағаздар бойынша шығындарды жабуға арналған резервтер (провизиялар) |
 |
| 1490 | «Заемдар және дебиторлық берешек» санатындағы басқа да борыштық құралдар |
 |
| 1491 | «Заемдар және дебиторлық берешек» санатындағы басқа да борыштық құралдар |
 |
| 1492 | «Заемдар және дебиторлық берешек» санатындағы басқа да борыштық құралдар бойынша дисконт |
 |
| 1493 | «Заемдар және дебиторлық берешек» санатындағы басқа да борыштық құралдар бойынша сыйлықақы |
 |
| 1494 | «Заемдар және дебиторлық берешек» санатындағы басқа да борыштық құралдар бойынша мерзімі өткен берешек |
 |
| 1495 | «Заемдар және дебиторлық берешек» санатындағы басқа да борыштық құралдар бойынша шығындарды жабуға арналған резервтер (провизиялар) |
 |

»;

1749-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 1750-шотпен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1750 | Бағалы қағаздар бойынша мерзімі өткен сыйақы |
 |

»;

1756-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 1757-шотпен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1757 | «Заемдар және дебиторлық берешек» санатындағы басқа да борыштық құралдар бойынша есептелген кірістер |
 |

»;

1890-шоттар тобының атауы «құралдарымен» деген сөзден кейін «және дилингтік операциялармен» деген сөздермен толықтырылсын;

      2030-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2030 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар |
 |

»;

2036-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2036 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған ұзақ мерзімді заемдар |
 |

»;

2040-шоттар тобынан кейін мынадай мазмұндағы 2041, 2042-шоттармен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2041 | Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған заемдар бойынша дисконт |
 |
| 2042 | Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған заемдар бойынша сыйлықақы |
 |

»;

2201-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 2202-шотпен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2202 | Жинақтаушы зейнетақы қорларына және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдарға кастодиан банктер ашқан ағымдағы шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар |
 |

»;

2230-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 2231-шотпен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2231 | Арнайы мақсаттағы еншілес ұйымдардың салымдары бойынша мерзімі өткен берешек |
 |

»;

2703-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2703 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша есептелген шығыстар |
 |

»;

2706-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 2707-шотпен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2707 | Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (қардарлық, кепілпұл) ретінде қабылданған ақша сомасына сыйақы төлеумен байланысты есептелген шығыстар |
 |

»;

2869-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2869 | Берілген кепілдіктер |
 |

»;

2890-шоттар тобының атауы «операциялар» деген сөзден кейін «мен дилингтік операциялар» деген сөздермен толықтырылсын;

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3590 | Гиперинфляцияға түзету шоты |
 |

»

       деген шоттың нөмірі мен атауы алынып тасталсын;

«2. Пайда мен шығындардың баланстық шоттарындағы қалдықтар туралы есеп» деген кестеде:

5030-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5030 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыстар |
 |

»;

5228-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 5229-шотпен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5229 | Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (қардарлық, кепілпұл) ретінде қабылданған ақша сомасына сыйақы төлеумен байланысты шығыстар |
 |

»;

5308-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 5309-шотпен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5309 | «Заемдар және дебиторлық берешек» санатындағы басқа да борыштық құралдар бойынша сыйлықақыны амортизациялау бойынша шығыстар |
 |

»;

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5894 | Спот операция спотлары бойынша шығыстар |
 |

»

деген шоттың нөмірі мен атауы алынып тасталсын;

5896-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 5897-шотпен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5897 | Туынды қаржы құралдары бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыстар |
 |

»;

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4091 | Басқа банктердегі операциялар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер |
 |

»

деген шоттың нөмірі мен атауы алынып тасталсын;

4200-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4200 | Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін бағалы қағаздар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер |
 |

»;

4482-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 4490-шоттар тобымен және  4491, 4492-шоттармен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4490 | «Заемдар және дебиторлық берешек» санатындағы басқа да борыштық құралдар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер |
 |
| 4491 | «Заемдар және дебиторлық берешек» санатындағы басқа да борыштық құралдар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер |
 |
| 4492 | «Заемдар және дебиторлық берешек» санатындағы басқа да борыштық құралдар бойынша дисконтты амортизациялау бойынша кірістер |
 |

»;

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4894 | Спот операциялары бойынша кірістер |
 |

»

       деген шоттың нөмірі мен атауы алынып тасталсын;

      4896-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 4897-шотпен толықтырылсын:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4897 | Туынды қаржы құралдары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер |
 |

»;

«4. Меморандумның баланстан тыс шоттарындағы қалдықтар туралы есеп» деген кестеде:

      7404, 7410-шоттардың атауындағы «А» санаты бойынша» деген сөздер алынып тасталсын;

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7415 | Бұрынғы ұстаушылардың зейнетақы активтері орналастырылған бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы |
 |

»

      деген шоттың нөмірі мен атауы алынып тасталсын.

      2. Осы қаулы Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелген күннен бастап он төрт күнтізбелік күн өткеннен кейін қолданысқа енгізіледі.

      3. Стратегия және талдау департаментi (Н.А. Әбдірахманов):

      1) Заң департаментiмен (Н.В. Сарсенова) бірлесіп, осы қаулыны Қазақстан Республикасының Әдiлет министрлiгiнде мемлекеттiк тiркеу шараларын қолға алсын;

      2) осы қаулы Қазақстан Республикасының Әдiлет министрлiгiнде мемлекеттiк тiркелген күннен бастан он күндiк мерзiмде оны Агенттiктiң мүдделi бөлiмшелерiне, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, «Қазақстан қаржыгерлерiнiң қауымдастығы» заңды тұлғалар бiрлестiгiне мәлімет үшін жеткізсін.

      4. Ақпараттық технологиялар департаменті (Қ.А. Түсіпов) 2010 жылғы 1 маусымға дейінгі мерзімде «Екінші деңгейдегі банктерден алынған есептік-статистикалық ақпаратты жинау және өңдеу» автоматтандырылған ақпараттық шағын жүйені жетілдіруді қамтамасыз етсін.

      5. Агенттік Төрайымының Қызметі (А.Ә. Кенже) Қазақстан Республикасының бұқаралық ақпарат құралдарында осы қаулыны жариялау шараларын қолға алсын.

      6. Осы қаулының орындалуын бақылау Агенттік Төрайымының орынбасары Қ.Б. Қожахметовке жүктелсін.

      *Төрайым                                            Е. Бахмутова*

 © 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК