



Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 сентября 2003 года № 324. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 сентября 2003 года № 2509. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 сентября 2008 года № 79

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 22.09.2008 № 79 (вводится в действие с 01.01.2009).

В целях реализации подпунктов 1) и 2-1) пункта 6 статьи 3 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

Сноска. Преамбула с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 27 октября 2006 года № 109 (постановление вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос.регистрации)

1. Утвердить прилагаемый типовой план счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан.

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

3. Организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, накопительным пенсионным фондам, организациям, осуществляющим инвестиционное управление пенсионными активами, страховым (перестраховочным) организациям, страховым брокерам и профессиональным участникам рынка ценных бумаг Республики Казахстан не позднее 31 декабря 2003 года провести и завершить работу по доработке используемой информационной системы в соответствии с прилагаемым типовым планом счетов.

4. Департаменту бухгалтерского учета (Шалгимбаева Н.Т.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления;

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан довести настоящее постановление

Сноска. В пункт 1 внесены изменения - постановлением Правления Национального Банка РК от 27 октября 2006 года N 109 (постановление вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос.регистрации)

2. В настоящем Плане счетов используются понятия, предусмотренные законодательством Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

3. Настоящий План счетов представляет собой схему группировки финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

В настоящем Плане счетов приведены наименования групп счетов и названия синтетических счетов с последующей их разбивкой на коды аналитических счетов. Аналитический учет ведется в зависимости от вида оказываемых организациями услуг.

В настоящем Плане счетов используется следующая кодировка субсчетов:

1) 01-19 "Общие счета", на которых отражаются операции, совершаемые всеми субъектами финансового рынка независимо от вида деятельности;

2) 20-39 "Операции, связанные с банковской деятельностью", на которых отражаются операции, совершаемые организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, в соответствии с банковским законодательством Республики Казахстан;

3) 40-59 "Операции, связанные со страховой (перестраховочной) деятельностью", на которых отражаются операции, совершаемые страховыми (перестраховочными) организациями и страховыми брокерами;

4) 60-79 "Операции, связанные с деятельностью накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами", на которых отражаются операции, совершаемые накопительными пенсионными фондами и организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами;

5) 80-89 "Операции, связанные с деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг", на которых отражаются операции, совершаемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

6) 90-99 "Операции, связанные с деятельностью специальных финансовых компаний", на которых отражаются операции, совершаемые специальными финансовыми компаниями.

Сноска. В пункт 3 внесены изменения - постановлением Правления Национального Банка РК от 27 октября 2006 года N 109 (постановление вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос.регистрации)

4. Счета первых шести классов отражаются в бухгалтерском балансе организаций.

Счета седьмого и восьмого классов отражаются в отчете о прибылях и

убытках организаций.

Счета девятого класса предназначены для учета расходов организаций на производство готовой продукции, выполнение работ и оказание услуг.

Счета десятого и одиннадцатого классов относятся к забалансовым счетам: счета десятого класса предназначены для учета условных и возможных требований и обязательств организаций; счета одиннадцатого класса являются счетами меморандума.

Счета двенадцатого класса предназначены для учета активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении. <*>

Сноска: В пункт 4 внесены изменения - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 января 2006 года N 3 ; от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)

Глава 2. Типовой план счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан

Сноска: В главу 2 внесены изменения - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 января 2006 года N 3, от 27 октября 2006 года N 109 (постановление вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)

Группа	Счета	Суб-	Наименование счета
счетов			счета

Класс 1. Внеоборотные активы

10			Нематериальные активы
	101		Лицензионные соглашения
	102		Программное обеспечение
		103	Патенты
		105	Гудвилл
	106		Прочие нематериальные активы <*>
11			Амортизация нематериальных активов
	111		Амортизация нематериальных активов - лицензионные соглашения

- 112 Амортизация нематериальных активов - программное
о б е с п е ч е н и е
- 113 Амортизация нематериальных активов - патенты
- 116 Амортизация нематериальных активов - прочие
нематериальные активы <*>

1 2

- О с н о в н ы е с р е д с т в а
- 1 2 1 З е м л я
- 1 2 2 З д а н и я и с о о р у ж е н и я
- 122 01 Здания и сооружения, принятые в финансовую аренду
- 122 02 Здания и сооружения, предназначенные для
с д а ч и в а р е н д у
- 122 03 Капитальные затраты по зданиям и сооружениям,
принятым в финансовую аренду
- 122 04 Капитальные затраты по зданиям и сооружениям,
предназначенным для сдачи в аренду
- 123 Машины и оборудование, передаточные устройства
- 123 01 Машины и оборудование, передаточные устройства,
принятые в финансовую аренду
- 123 02 Машины и оборудование, передаточные устройства,
предназначенные для сдачи в аренду
- 123 03 Капитальные затраты по машинам и оборудованию,
передаточным устройствам, принятым в финансовую
а р е н д у
- 123 04 Капитальные затраты по машинам и оборудованию,
передаточным устройствам, предназначенным для
с д а ч и в а р е н д у
- 123 05 Компьютеры и устройства связи
- 1 2 4 Т р а н с п о р т н ы е с р е д с т в а
- 124 01 Транспортные средства, принятые в финансовую
а р е н д у
- 124 02 Транспортные средства, предназначенные
д л я с д а ч и в а р е н д у
- 124 03 Капитальные затраты по транспортным средствам,
принятым в финансовую аренду
- 124 04 Капитальные затраты по транспортным средствам,
предназначенным для сдачи в аренду
- 1 2 5 П р о ч и е о с н о в н ы е с р е д с т в а
- 125 01 Прочие основные средства, принятые в финансовую

			а р е н д у
125	02	Прочие основные средства, предназначенные для	с д а ч и в а р е н д у
125	03	Капитальные затраты по прочим основным средствам, принятым в финансовую аренду	
125	04	Капитальные затраты по прочим основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду	
	126	Незавершенное строительство	
13		Износ основных средств	
	131	Износ зданий и сооружений	
	131	01	Износ зданий и сооружений, принятых в финансовую аренду
	131	02	Износ зданий и сооружений, предназначенных для сдачи в аренду
	131	03	Износ по капитальным затратам по зданиям и сооружениям, принятым в финансовую аренду
	131	04	Износ по капитальным затратам по зданиям и сооружениям, предназначенным для сдачи в аренду
	132	Износ машин и оборудования, передаточных устройств	
	132	01	Износ машин и оборудования, передаточных устройств, принятых в финансовую аренду
	132	02	Износ машин и оборудования, передаточных устройств, предназначенных для сдачи в аренду
	132	03	Износ по капитальным затратам по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, принятым в финансовую аренду
	132	04	Износ по капитальным затратам по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, предназначенным для сдачи в аренду
	132	05	Износ по компьютерам и устройствам связи
		133	Износ транспортных средств
	133	01	Износ транспортных средств, принятых в финансовую аренду
	133	02	Износ транспортных средств, предназначенных для сдачи в аренду
	133	03	Износ по капитальным затратам по транспортным средствам, принятым в финансовую аренду

- 133 04 Износ по капитальным затратам по транспортным средствам, предназначенным для сдачи в аренду
- 134 Износ прочих основных средств
- 134 01 Износ прочих основных средств, принятых в финансовую аренду
- 134 02 Износ прочих основных средств, предназначенных для сдачи в аренду
- 134 03 Износ по капитальным затратам по прочим основным средствам, принятым в финансовую аренду
- 134 04 Износ по капитальным затратам по прочим основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду

1 4

И н в е с т и ц и и

- 141 Инвестиции в дочерние организации
- 142 Инвестиции в зависимые организации
- 143 Инвестиции в совместно-контролируемые юридические лица
- 144 Инвестиции в недвижимость
- 1 4 5 Прочие инвестиции

15

- Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
- 151 01 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

16

- Инвестиционная недвижимость
- 161 01 Инвестиционная недвижимость
- 161 02 Износ инвестиционной недвижимости

Класс 2. Товарно-материальные запасы

2 0

М а т е р и а л ы

- 2 0 1 Сырье и материалы
- 202 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
- 2 0 3 Т о п л и в о
- 204 Тара и тарные материалы
- 2 0 5 Запасные части
- 2 0 6 Прочие материалы
- 207 Материалы, переданные в переработку

208 Строительные материалы и другие

21		Незавершенное производство
	211	Основное производство
	212	Полуфабрикаты собственного производства
	213	Вспомогательные производства
2 2		Т о в а р ы
	221	Готовая продукция
	222	Товары приобретенные
	223	Прочие товары

Класс 3. Дебиторская задолженность и другие активы

30		Задолженность покупателей и заказчиков
	301	Счета к получению
	301 40	Дебиторская задолженность, связанная со страховой (перестраховочной) деятельностью
	301 41	Страховые премии к получению от страхователей
	301 42	Страховые премии к получению от перестрахователей
	301 43	Страховые премии к получению от посредников
	301 44	<i>исключена - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)</i>
	301 45	Требование к лицу, ответственному за причиненный вред
	301 46	Требования к страховщикам
	301 47	Требования к перестраховщикам
	301 48	Активы перестрахования по незаработанным премиям
	301 49	Активы перестрахования по произошедшим, но незаявленным
	301 50	Активы перестрахования по произошедшим убыткам по убыткам договорам страхования (перестрахования) жизни
	301 51	Активы перестрахования по произошедшим убыткам по договорам аннуитета
	301 52	Активы перестрахования по заявленным, но неурегулированным у б ы т к а м
	301 53	Активы перестрахования по дополнительным резервам
	302	Векселя полученные
	303	Другая задолженность покупателей и заказчиков

303	20	Дебиторская задолженность, связанная с банковской деятельностью
	303	21 Финансовая аренда
		22 Просроченная задолженность по финансовой аренде
	303	23 Факторинг клиентам
	303	24 Форфейтинг клиентам
303	25	Просроченная задолженность по факторингу и форфейтингу
303	26	Дебиторы по гарантиям и поручительствам
303	27	Прочие требования, связанные с банковской деятельностью
31		Резервы по сомнительным требованиям
	311	Резервы по сомнительным требованиям
	311	01 Резервы (провизии) на покрытие убытков по дебиторской задолженности
	311	20 Резервы (провизии) на покрытие убытков по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью
	311	21 Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам
	311	22 Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовой аренде, предоставленной клиентам
	311	23 Резервы (провизии) на покрытие убытков по ценным бумагам
	311	24 Резервы (провизии) по вкладам размещенным
	311	25 Резервы (провизии) на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности
	311	40 Резервы (провизии) на покрытие убытков от обесценения активов перестрахования
32		Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций
	321	Задолженность дочерних организаций
	322	Задолженность зависимых организаций
	323	Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц

		Прочая дебиторская задолженность
331		Налог на добавленную стоимость к возмещению
	332	Начисленные вознаграждения
332	01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
332	02	Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами
332	03	Начисленные доходы по инвестициям в капитал аффилированных организаций
332	20	Начисленные доходы по операциям, связанным с банковской деятельностью
332	21	Начисленные доходы в виде вознаграждения по текущим и корреспондентским счетам
332	22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках
332	23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках
332	24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках
332	25	Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
332	26	Начисленные доходы в виде вознаграждения по финансовой аренде, предоставленной клиентам
332	27	Начисленные доходы в виде вознаграждения по факторингу и форфейтингу
332	28	Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения
	332 29	Просроченные доходы в виде вознаграждения
332	30	Начисленные комиссионные доходы за услуги по переводным операциям
332	31	Начисленные комиссионные доходы за услуги по клиринговым операциям
332	32	Начисленные комиссионные доходы за услуги по кассовым операциям
332	33	Начисленные комиссионные доходы за услуги по сейфовым операциям
332	34	Начисленные комиссионные доходы за услуги по инкассации
332	35	Начисленные комиссионные доходы за услуги по доверительным операциям

- 332 36 Прочие комиссионные доходы
- 332 37 Просроченные комиссионные доходы
- 332 40 Начисленные доходы по операциям, связанным со страховой (перестраховочной) деятельностью
- 332 41 Начисленные комиссионные доходы по перестрахованию
 - 332 42 Прочие комиссионные доходы
 - 332 43 Просроченные комиссионные доходы
- 332 44 Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров
- 332 60 Начисленные доходы накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами
- 332 61 Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного
 - д о х о д а
- 332 62 Начисленные комиссионные доходы от пенсионных
 - а к т и в о в
- 332 80 Начисленные доходы профессиональных участников
 - рынка ценных бумаг
- 332 81 Начисленные доходы в виде биржевых сборов
- 332 82 Начисленные комиссионные доходы за
 - брокерско-дилерские услуги
- 332 83 Начисленные комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг
 - 332 84 Просроченные комиссионные доходы
- 333 Задолженность работников и других лиц
- 334 Прочая дебиторская задолженность
- 334 01 Финансовые активы, переданные в доверительное
 - у п р а в л е н и е
- 334 02 Дебиторская задолженность по корпоративному
 - п о д о х о д н о м у н а л о г у
- 334 03 Дебиторская задолженность по социальному налогу
- 334 04 Дебиторская задолженность по земельному налогу
- 334 05 Дебиторская задолженность по налогу на
 - т р а н с п о р т н ы е с р е д с т в а
- 334 06 Дебиторская задолженность по налогу на имущество
- 334 07 Дебиторская задолженность по иным налогам и
 - обязательным платежам в бюджет
- 334 08 Отсроченное налоговое требование по
 - к о р п о р а т и в н о м у п о д о х о д н о м у н а л о г у
- 334 09 Дебиторская задолженность по обязательным

			социальным отчислениям
	334	10	Начисленная неустойка (штраф, пеня)
		334	11 Прочая дебиторская задолженность
334	90		Выделенные активы специальной финансовой компании
335			Требования по операциям с производными финансовыми инструментами
	335	01	Требования по фьючерсным операциям
	335	02	Требования по форвардным операциям
	335	03	Требования по опционным операциям
		335	04 Требования по операциям спот
		335	05 Требования по операциям своп
365	06		Требования по операциям с прочими производными финансовыми инструментами
34			Расходы будущих периодов
	341		Страховые премии, выплаченные страховым организациям
		342	Арендная плата
343			Прочие расходы будущих периодов
35			Авансы выданные
	351		Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов
	352		Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг
		352	01 Расчеты с брокерами
		353	Прочие авансы выданные
	353	01	Предоплата вознаграждения по полученным займам и вкладам
	353	02	Расчеты с акционерами (по дивидендам)

Класс 4. Финансовые инвестиции и деньги

40			Финансовые инвестиции
		401	Акции
	401	01	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
	401	02	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
		401	05 Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг
		401	06 Отрицательная корректировка справедливой

			стоимости ценных бумаг
401	07	Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами	
401	08	Просроченная задолженность по ценным бумагам	
		4 0 2	О б л и г а ц и и
402	01	Ценные бумаги, предназначенные для торговли	
402	02	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	
402	03	Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	
402	04	Дисконт по приобретенным ценным бумагам	
402	05	Премия по приобретенным ценным бумагам	
402	06	Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное	
			предыдущими держателями
402	07	Положительная корректировка справедливой	
			стоимости ценных бумаг
402	08	Отрицательная корректировка справедливой	
			стоимости ценных бумаг
402	09	Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами	
402	10	Просроченная задолженность по ценным бумагам	
		403	Прочие финансовые инвестиции
403	01	Вклады, размещенные на одну ночь	
		403	02 Вклады до востребования
		403	03 Краткосрочные вклады
		403	04 Долгосрочные вклады
		403	05 Условные вклады
		403	06 Прочие вклады
403	07	Просроченная задолженность по вкладам	
403	20	Прочие финансовые инвестиции, связанные с	
			банковской деятельностью
403	21	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам	
403	22	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам	
		4 0 3	2 3 Прочие займы
403	24	Просроченная задолженность клиентов по	
			предоставленным займам
404		Инвестиции в аффинированные драгоценные металлы	
		404	01 Аффинированные драгоценные металлы
		404	02 Аффинированные драгоценные металлы в пути
404	03	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на	
			металлических счетах в банках

4 1

Д е н ь г и в п у т и

411 Деньги в пути

- 42 Деньги в аккредитивах, чековых книжках, на карт-счетах и
прочих счетах в банках
- 421 Деньги в аккредитивах
- 422 Деньги в чековых книжках
- 423 Деньги на карт-счетах в банках
- 424 Деньги на прочих счетах в банках
- 43 Деньги на корреспондентских, текущих счетах в иностранной
валюте
- 431 Деньги на корреспондентских, текущих счетах в
иностранной валюте внутри страны
- 431 01 Деньги на корреспондентских счетах
в иностранной валюте
- 431 02 Деньги на текущих счетах в иностранной валюте
- 431 60 Деньги (пенсионные активы) накопительных
пенсионных фондов в иностранной валюте
- 431 61 Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в иностранной валюте
- 431 62 Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(счет выплат) в иностранной валюте
- 432 Деньги на корреспондентских, текущих счетах
в иностранной валюте за рубежом
- 432 01 Деньги на корреспондентских счетах в
иностранной валюте
- 432 02 Деньги на текущих счетах в иностранной валюте
- 44 Деньги на корреспондентских, текущих счетах в национальной
валюте
- 441 Деньги на корреспондентских, текущих счетах в
национальной валюте
- 441 01 Деньги на корреспондентских счетах в
национальной валюте
- 441 02 Деньги на текущих счетах в национальной валюте
- 441 60 Деньги (пенсионные активы) накопительных
пенсионных фондов
- 441 61 Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте
- 441 62 Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(счет выплат) в национальной валюте
- 441 90 Выделенные активы специальной финансовой компании

		на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной	
			в а л ю т е
441	91	Выделенные активы специальной финансовой компании на	
		текущих счетах в банке-кастодиане в иностранной	
			в а л ю т е
45		Н а л и ч н о с т ь	в к а с с е
	451	Наличность в кассе в национальной валюте	
	452	Наличность в кассе в иностранной валюте	

Класс 5. Собственный капитал

50		У с т а в н ы й	к а п и т а л
	501		П р о с т ы е а к ц и и
	502		П р и в и л е г и р о в а н н ы е а к ц и и
	503		В к л а д ы и п а и
51		Н е о п л а ч е н н ы й	к а п и т а л
	511		Н е о п л а ч е н н ы й к а п и т а л
	511	01	П р о с т ы е а к ц и и
	511	02	П р и в и л е г и р о в а н н ы е а к ц и и
	511	03	В к л а д ы и п а и
52		И з ы я т ы й	к а п и т а л
	521		И з ы я т ы й к а п и т а л
	521	01	В ы к у п л е н н ы е п р о с т ы е а к ц и и
	521	02	В ы к у п л е н н ы е п р и в и л е г и р о в а н н ы е а к ц и и
	521	03	В ы к у п л е н н ы е и п о г а ш е н н ы е в к л а д ы и п а и
53		Д о п о л н и т е л ь н ы й о п л а ч е н н ы й	к а п и т а л
	531		Д о п о л н и т е л ь н ы й о п л а ч е н н ы й к а п и т а л
54		Р е з е р в ы	п е р е о ц е н к и
	541		Р е з е р в ы п е р е о ц е н к и о с н о в н ы х с р е д с т в
	542		Р е з е р в ы п е р е о ц е н к и с т о и м о с т и ц е н н ы х б у м а г , и м е ю щ и х с я
			в н а л и ч и и д л я п р о д а ж и
543			Р е з е р в ы п е р е о ц е н к и п р о ч и х а к т и в о в

5 5		Р е з е р в н ы й	ка п и т а л
	5 5 1	Р е з е р в н ы й	ка п и т а л
552		Прочий резервный капитал	
56		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
	561	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	
	562	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	
57		Итоговая прибыль (убыток)	
	571	Итоговая прибыль (убыток)	

К л а с с 6 . О б я з а т е л ь с т в а

6 0			З а й м ы
	6 0 1		З а й м ы б а н к о в
	601	01	Краткосрочные займы, полученные от банков
	601	02	Долгосрочные займы, полученные от банков
	601	03	Просроченная кредиторская задолженность по полученным займам
	602		Займы от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	602	01	Краткосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских о п е р а ц и й
	602	02	Долгосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских о п е р а ц и й
	602	03	Просроченная кредиторская задолженность по полученным займам
		6 0 3	П р о ч и е
	603	01	Краткосрочные займы, полученные от Правительства Республики Казахстан
	603	02	Долгосрочные займы, полученные от Правительства Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
	603	03	Краткосрочные займы, полученные от местных органов власти Республики Казахстан
	603	04	Долгосрочные займы, полученные от местных органов власти Республики Казахстан

603	07	Просроченная кредиторская задолженность по полученным займам
603	08	Финансовая аренда, полученная от банков
603	09	Финансовая аренда, полученная от других юридических лиц
603	10	Просроченная кредиторская задолженность по полученной финансовой аренде
603	11	Выпущенные в обращение ценные бумаги
603	12	Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам
603	13	Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам
603	14	Операции "РЕПО" с ценными бумагами
603	15	Выкупленные ценные бумаги
603	90	Облигации, выпущенные специальной финансовой компанией
603	91	Дисконт по выпущенным в обращение облигациям специальной финансовой компании
603	92	Премия по выпущенным в обращение облигациям специальной финансовой компании
61		Доходы будущих периодов
611		Доходы будущих периодов
62		Расчеты по дивидендам и доходам участников
	621	Расчеты по простым акциям
	622	Расчеты по привилегированным акциям
623		Расчеты по доходам участников
63		Расчеты с бюджетом
	631	Корпоративный подоходный налог к выплате
	632	Отсроченный корпоративный подоходный налог
	633	Налог на добавленную стоимость
	634	Акцизы
	635	Социальный налог
	635 01	Социальный налог
	635 02	Обязательные социальные отчисления
	636	Земельный налог
	637	Налог на имущество
	638	Налог на транспортные средства
639		Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет
64		Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям
	641	Задолженность дочерним организациям
	642	Задолженность зависимым организациям

643			Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам
65			Гарантии и оценочные обязательства
	651		Гарантийные обязательства
652			Оценочные обязательства
66			Авансы полученные
	661		Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов
	662		Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг
	662	40	Авансы, полученные по страховой (перестраховочной) деятельности
	662	41	Предоплаченные страховые премии страхователями (перестрахователями)
	663		Прочие авансы полученные
663	01		Предоплата вознаграждения по предоставленным займам и размещенным вкладам
	663	80	Авансы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг
663	81		Предоплата комиссионного вознаграждения за оказание брокерско-дилерских услуг
663	82		Предоплата комиссионного вознаграждения за оказание иных услуг
67			Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	671		Счета к оплате
	671	40	Кредиторская задолженность, связанная со страховой (перестраховочной) деятельностью
	671	41	Расчеты с посредниками по страховой (перестраховочной) деятельности
	671	42	Расчеты с перестраховщиками
	671	43	Расчеты с перестрахователями
	671	44	Расчеты со страхователями
	671	45	Начисленные расходы по возмещению перестраховщику по регрессному требованию
671	46		Обязательства по уплате обязательных взносов в фонд гарантирования страховых выплат

671	47	Обязательства по уплате чрезвычайных взносов в фонд гарантирования страховых выплат
671	60	Кредиторская задолженность накопительных пенсионных фондов
671	61	Обязательства по выплате пенсионных накоплений
671	62	Обязательства по переводу пенсионных накоплений в другие накопительные пенсионные фонды
671	63	Обязательства по переводу пенсионных накоплений в страховые организации
671	64	Обязательства по возврату ошибочно зачисленных сумм пенсионных активов
68		Прочая кредиторская задолженность и начисления
	681	Расчеты с персоналом по оплате труда
	682	Задолженность должностным лицам
	683	Арендные обязательства
	684	Вознаграждения к оплате
684	01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение
684	02	Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами
684	20	Начисленные расходы, связанные с банковской деятельностью
	684	21 Начисленные расходы по текущим и корреспондентским счетам клиентов
684	22	Начисленные расходы в виде вознаграждения по привлеченным вкладам до востребования
684	23	Начисленные расходы в виде вознаграждения по привлеченным срочным вкладам
684	24	Начисленные расходы в виде вознаграждения по привлеченным условным вкладам
684	25	Начисленные расходы в виде вознаграждения по займам полученным
684	26	Начисленные расходы в виде вознаграждения по полученной финансовой аренде
684	27	Прочие начисленные расходы в виде вознаграждения
	684	28 Просроченные расходы в виде вознаграждения
684	29	Начисленные комиссионные расходы за услуги по

			переводным операциям
684	30	Начисленные комиссионные расходы за услуги по	клиринговым операциям
684	31	Начисленные комиссионные расходы за услуги по	кассовым операциям
684	32	Начисленные комиссионные расходы за услуги по	сейфовым операциям
684	33	Начисленные комиссионные расходы за услуги по	инкассации
684	34	Начисленные комиссионные расходы по услугам по	доверительным операциям
	684	35	Прочие комиссионные расходы
	684	36	Просроченные комиссионные расходы
684	60	Начисленные расходы накопительных пенсионных	фондов
684	61	Начисленные комиссионные вознаграждения	от инвестиционного дохода
684	62	Начисленные комиссионные вознаграждения	от пенсионных активов
	684	63	Просроченные комиссионные расходы
684	80	Начисленные расходы профессиональных	участников рынка ценных бумаг
684	81	Начисленные комиссионные расходы за	услуги фондовой биржи
684	82	Начисленные комиссионные расходы за	брокерско-дилерские услуги
684	83	Начисленные комиссионные расходы за	услуги по кастодиальному обслуживанию
684	84	Начисленные комиссионные расходы иных	профессиональных участников рынка ценных бумаг
	684	85	Просроченные комиссионные расходы
685		Начисленная задолженность по отпускам работников	
686		Обязательства по переводу пенсионных отчислений	
		работников в накопительные пенсионные фонды	
		6 8 7	П р о ч и е
687	20	Кредиторская задолженность, связанная с	
		банковской деятельностью	
	687	21	Корреспондентские счета
	6 8 7	22	Текущие счета

	687	23	Вклады до востребования
	687	24	Краткосрочные вклады
	687	25	Долгосрочные вклады
	687	26	Условные вклады
	687	27	Прочие вклады
687	28		Финансовые активы, принятые в доверительное управление
687	29		Прочие обязательства, связанные с банковской деятельностью
687	30		Резервы (проезизии) на покрытие убытков по условным обязательствам
687	40		Кредиторская задолженность, связанная со страховой (перестраховочной) деятельностью
687	41		Резерв незаработанных премий
687	42		Резерв произошедших, но незаявленных убытков
687	43		Резерв произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни
687	44		Резерв произошедших убытков по договорам аннуитета
687	45		Резерв заявленных, но неурегулированных убытков
	687	46	Дополнительные резервы
687	47		<i>исключена - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)</i>
687	48		<i>исключена - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)</i>
687	49		<i>исключена - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)</i>
687	50		<i>исключена - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)</i>
687	51		<i>исключена - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)</i>
687	52		<i>исключена - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)</i>
687	60		Кредиторская задолженность накопительных пенсионных фондов
687	61		Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах
687	62		Прочие суммы до выяснения
687	90		Обязательства перед оригинатором

690		Обязательства по операциям с производными финансовыми инструментами
690	01	Обязательства по фьючерсным операциям
690	02	Обязательства по форвардным операциям
690	03	Обязательства по опционным операциям
690	04	Обязательства по операциям спот
690	05	Обязательства по операциям своп
690	06	Обязательства по операциям с прочими производными финансовыми инструментами

К л а с с 7 . Д о х о д ы

70		Доход от основной деятельности
701		Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)
701	20	Доходы от операций, связанных с банковской деятельностью
701	21	Комиссионные доходы за услуги по переводным операциям
701	22	Комиссионные доходы за услуги по клиринговым операциям
701	23	Комиссионные доходы за услуги по кассовым операциям
701	24	Комиссионные доходы за услуги по сейфовым операциям
701	25	Комиссионные доходы за услуги по инкассации
701	26	Комиссионные доходы за услуги по доверительным операциям
	701	27 Прочие комиссионные доходы
701	40	Доходы, связанные со страховой (перестраховочной) деятельностью
	701	41 Доходы в виде страховых премий
701	42	Доходы, связанные с возмещением перестраховщиком страховых выплат
	701	43 Комиссионные доходы по перестрахованию
701	44	Доходы, связанные с возмещением по регрессному требованию
	701	45 Прочие доходы
	701	46 Комиссионные доходы страховых брокеров
701	60	Доходы накопительных пенсионных фондов и

		организаций, осуществляющих инвестиционное
		управление пенсионными активами
701	61	Комиссионные доходы от инвестиционного дохода
701	62	Комиссионные доходы от пенсионных активов
701	80	Доходы профессиональных участников рынка
		ценных бумаг
	701	81 Доходы от биржевых сборов
701	82	Комиссионные доходы за брокерско-дилерские услуги
701	83	Комиссионные доходы за услуги иных
		профессиональных участников рынка ценных бумаг
71		Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены
	711	Возвраты проданных товаров
	712	Скидка с продаж
	713	Скидка с цены
72		Доход от неосновной деятельности
	721	Доход от выбытия нематериальных активов
	722	Доход от выбытия основных средств
723		Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций
724		Дивиденды по акциям и доходы в виде вознаграждения
724	01	Доходы, связанные с получением вознаграждения
		по приобретенным ценным бумагам
724	02	Доходы, связанные с амортизацией премии по ценным
		бумагам, выпущенным в обращение
724	03	Доходы, связанные с получением вознаграждения по
		операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами
724	04	Дивиденды и прочие доходы от участия в капитале
		аффилированных организаций
724	05	Доходы, связанные с амортизацией дисконта по
		приобретенным ценным бумагам
724	20	Доходы от операций, связанных с банковской
		деятельностью
724	21	Доходы, связанные с получением вознаграждения
		по текущим и корреспондентским счетам
724	22	Доходы, связанные с получением вознаграждения
		по вкладам до востребования
724	23	Доходы, связанные с получением вознаграждения
		по срочным вкладам

724	24	Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам
724	25	Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам
724	26	Доходы, связанные с получением вознаграждения по финансовой аренде
724	27	Доходы, связанные с получением вознаграждения по факторингу и форфейтингу
	724	28 Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения
724	90	Доходы, связанные с амортизацией премии по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией
	725	Доход от курсовой разницы
725	01	Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты
	725	02 Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты
	726	Субсидии исполнительных органов власти
	727	Прочие доходы от неосновной деятельности
727	01	Доход от покупки-продажи драгоценных металлов
727	02	Доход от покупки-продажи иностранной валюты
727	03	Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли
	727	04 Нереализованные доходы от переоценки драгоценных металлов
727	05	Нереализованные доходы от прочей переоценки
727	06	Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи
727	07	Реализованные доходы от переоценки драгоценных металлов
	727	08 Реализованные доходы от прочей переоценки
	727	09 Прочие доходы
	727	10 Неустойка (штраф, пеня)
727	11	Доходы от покупки - продажи ценных бумаг
728		Нереализованные доходы по операциям с производными финансовыми инструментами
728	01	Нереализованный доход от переоценки фьючерсов
728	02	Нереализованный доход от переоценки форвардных

			операций по ценным бумагам
728	03	Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по иностранной валюте	
728	04	Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам	
728	05	Нереализованный доход от переоценки опционных операций	
728	06	Нереализованный доход от переоценки операций спот	
728	07	Нереализованный доход от переоценки операций своп	
728	08	Нереализованный доход от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами	
729		Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами	
	729	01	Доходы по операциям фьючерс
	729	02	Доходы по операциям форвард
	729	03	Доходы по опционным операциям
	729	04	Доходы по операциям спот
	729	05	Доходы по операциям своп
729	06	Доходы по операциям с прочими производными финансовыми инструментами	
73		Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах	
731	01	Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по ценным бумагам	
731	02	Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по вкладам размещенным	
731	03	Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности	
731	20	Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам	
731	21	Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по финансовой аренде, предоставленной клиентам	
731	22	Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по условным обязательствам	
731	23	Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по прочей дебиторской	

задолженности по банковской деятельности

К л а с с 8 . Р а с х о д ы

80	Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)		
801	Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)		
	801	40	Расходы, связанные со страховой (перестраховочной) деятельностью
801	41	Расходы по формированию резерва незаработанных п р е м и й	
801	42	Расходы по формированию резерва произошедших, но незаявленных убытков	
801	43	Расходы по формированию резерва произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни	
801	44	Расходы по формированию резерва произошедших убытков по договорам аннуитета	
	801	45	Расходы по формированию резерва заявленных, но неурегулированных убытков
801	46	Расходы по формированию дополнительных резервов	
	801	47	Расходы по осуществлению страховых выплат по страхованию
801	48	Расходы по осуществлению страховых выплат по п е р е с т р а х о в а н и ю	
	801	49	Расходы по урегулированию претензий
801	50	Расходы по возмещению перестраховщику по регрессному требованию	
81	Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)		
	811	Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	
82	Общие и административные расходы		
	821	Общие и административные расходы	
	821	01	Расходы по оплате труда
	821	02	Расходы на служебные командировки

	821	03	Представительские расходы
	821	04	Расходы на инкассацию
	821	05	Расходы на рекламу
821	06		Расходы по аудиту и консультационным услугам
	821	07	Административно-хозяйственные расходы
	821	08	Расходы на ремонт
	821	09	Транспортные расходы
	821	10	Прочие административные расходы
821	11		Расходы по социальному налогу и обязательным социальным отчислениям
	821	12	Расходы по земельному налогу
	821	13	Расходы по налогу на имущество
821	14		Расходы по налогу на транспортные средства
	821	15	Расходы по прочим налогам, сборам и обязательным платежам в бюджет
821	16		Расходы по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам
821	17		Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам
821	18		Расходы по формированию резервов (провизий) по прочей дебиторской задолженности
821	19		Расходы по амортизационным отчислениям и износу
	821	20	Расходы от операций, связанных с банковской деятельностью
821	21		Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам
821	22		Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленной финансовой аренде
821	23		Расходы по формированию резервов (провизий) по условным обязательствам
821	24		Расходы по формированию резервов (провизий) по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности
821	25		Комиссионные расходы за услуги по переводным операциям
	821	26	Комиссионные расходы за услуги по клиринговым операциям
821	27		Комиссионные расходы за услуги по кассовым операциям

821	28	Комиссионные расходы за услуги по сейфовым о п е р а ц и я м
821	29	Комиссионные расходы за услуги по инкассации
821	30	Комиссионные расходы за услуги по доверительным о п е р а ц и я м
	821	31 Прочие комиссионные расходы
821	40	Расходы, связанные со страховой (перестраховочной) д е я т е л ь н о с т ь ю
821	41	Расходы по оплате комиссионного вознаграждения п о п е р е с т р а х о в а н и ю
821	42	Расходы по уплате обязательных взносов в фонд г а р а н т и р о в а н и я с т р а х о в ы х в ы п л а т
821	43	Расходы по уплате чрезвычайных взносов в фонд г а р а н т и р о в а н и я с т р а х о в ы х в ы п л а т
821	44	Расходы по оплате услуг страховых брокеров
	821	45 Расходы по оплате услуг актуариев
	821	46 Прочие расходы
821	47	Расходы по формированию резервов (провизий) по а к т и в а м п е р е с т р а х о в а н и я
	821	80 Расходы по оплате услуг профессиональных у ч а с т н и к о в р ы н к а ц е н н ы х б у м а г
821	81	Комиссионные расходы за услуги фондовой биржи
821	82	Комиссионные расходы за брокерско-дилерские услуги
821	83	Комиссионные расходы по услугам по кастодиальному о б с л у ж и в а н и ю
	821	84 Комиссионные расходы иных профессиональных у ч а с т н и к о в р ы н к а ц е н н ы х б у м а г
83		Расходы в виде вознаграждения
	831	Расходы в виде вознаграждения
831	01	Расходы, связанные с амортизацией премии по п р и о б р е т е н н ы м ц е н н ы м б у м а г а м
831	02	Расходы, связанные с амортизацией дисконта по ц е н н ы м б у м а г а м , в ы п у щ е н н ы м в о б р а щ е н и е
831	03	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения п о ц е н н ы м б у м а г а м , в ы п у щ е н н ы м в о б р а щ е н и е
831	04	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения п о о п е р а ц и я м " Р Е П О " с ц е н н ы м и б у м а г а м и
	831	05 Неустойка (штраф, пеня)
831	20	Расходы от операций, связанных с банковской

			д е я т е л ь н о с т ь ю
831	21	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по текущим и корреспондентским счетам	
831	22	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по привлеченным вкладам до востребования	
831	23	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по привлеченным срочным вкладам	
831	24	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по привлеченным условным вкладам	
831	25	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам полученным	
831	26	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по полученной финансовой аренде	
831	27	Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения	
831	90	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией	
831	91	Расходы, связанные с амортизацией дисконта по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией	
84		Расходы по неосновной деятельности	
841		Расходы по выбытию нематериальных активов	
842		Расходы по выбытию основных средств	
843		Расходы по выбытию инвестиций, финансовых и н в е с т и ц и й	
844		Расходы по курсовой разнице	
844	01	Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты	
844	02	Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты	
845		Прочие расходы по неосновной деятельности	
845	01	Расходы по покупке-продаже драгоценных м е т а л л о в	
845	02	Расходы по покупке-продаже иностранной валюты	
845	03	Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли	
845	04	Нереализованные расходы от переоценки драгоценных металлов	

845	05	Нереализованные расходы от прочей переоценки	
845	06	Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи	
845	07	Реализованные расходы от переоценки драгоценных металлов	
845	08	Реализованные расходы от прочей переоценки	
	845	09	Прочие расходы
845	10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг	
846		Нереализованные расходы по операциям с производными финансовыми инструментами	
846	01	Нереализованный расход от переоценки фьючерсов	
846	02	Нереализованный расход от переоценки форвардных операций по ценным бумагам	
846	03	Нереализованный расход от переоценки форвардных операций по иностранной валюте	
846	04	Нереализованный расход от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам	
846	05	Нереализованный расход от переоценки опционных операций	
846	06	Нереализованный расход от переоценки операций спот	
846	07	Нереализованный расход от переоценки операций своп	
846	08	Нереализованный расход от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами	
847		Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами	
	847	01	Расходы по операциям фьючерс
	847	02	Расходы по операциям форвард
	847	03	Расходы по опционным операциям
	847	04	Расходы по операциям спот
	847	05	Расходы по операциям своп
847	06	Расходы по операциям с прочими производными финансовыми инструментами	
85		Расходы по корпоративному подоходному налогу	
851		Расходы по корпоративному подоходному налогу	
86		Доходы (расходы) от прекращенных и прочих операций	
861		Некомпенсируемые расходы от стихийных бедствий	
862		Доходы (расходы) от стихийных бедствий	
863		Доходы (расходы) от прекращенных операций	
	864	Прочие доходы (расходы)	

87 Доход (убыток) от долевого участия в других организациях
 871 Доход (убыток) от долевого участия в других организациях

Класс 9. Счета производственного учета

90		Основное производство
	900	Основное производство
	901	Материалы
	902	Оплата труда производственных рабочих
	903	Отчисления от оплаты труда
904		Накладные расходы
91		Полуфабрикаты собственного производства
	910	Полуфабрикаты собственного производства
	911	Материалы
	912	Оплата труда производственных рабочих
	913	Отчисления от оплаты труда
	914	Накладные расходы
92		Вспомогательные производства
	920	Вспомогательные производства
	921	Материалы
	922	Оплата труда работников
	923	Отчисления от оплаты труда
924		Накладные расходы
93		Накладные расходы
	930	Накладные расходы
	931	Материалы
	932	Оплата труда работников
	933	Отчисления от оплаты труда
	934	Ремонт основных средств
	935	Износ основных средств и амортизация нематериальных активов
	936	Коммунальные услуги
	937	Арендная плата
	938	Прочие

Класс 10. Условные и возможные требования и обязательства

1 0 0 0	Счета	по	гарантиям
1001	Возможные требования по выданным или подтвержденным гарантиям		
1002	Возможные требования по принятым гарантиям		
1003	Условные чрезвычайные взносы по законодательству Республики Казахстан о гарантировании страховых выплат		
1010	Счета по предоставлению (получению) займов в будущем		
1011	Условные требования по предоставляемым займам		
1012	Условные требования по получению займов в будущем		
1020	Счета требований по производным финансовым инструментам		
1021	Условные требования по покупке финансовых активов		
1022	Условные требования по покупке финансовых фьючерсов		
1023	Условные требования по покупке финансовых фьючерсов		
1024	Условные требования по продаже финансовых фьючерсов		
1025	Условные требования по продаже финансовых фьючерсов		
1026	Фиксированный процентный своп		
1027	Плавающий процентный своп		
1028	Приобретенные опционные контракты - "колл"		
1029	Приобретенные опционные контракты - "пут"		
1030	Проданные опционные контракты "пут" - контрсчет		
1031	Проданные опционные контракты "колл" - контрсчет		
1032	Приобретенное соглашение о будущем вознаграждении - контрсчет		
1033	Реализованное соглашение о будущем вознаграждении		
1034	Условные требования по прочим производным финансовым инструментам		
1 0 5 0	Счета	по	гарантиям
1051	Возможные обязательства по выданным или		

		подтвержденным гарантиям
1052	Возможное уменьшение требований по принятым	г а р а н т и я м
1053	Условные обязательства по законодательству	Республики Казахстан о гарантировании
	страховых выплат	
1060	Счета по предоставлению (получению) займов в будущем	
1061	Условные обязательства по предоставлению займов	в б у д у щ е м
1062	Условные обязательства по получаемым займам	
1070	Счета обязательств по производным финансовым инструментам	
1071	Условные обязательства по продаже финансовых	а к т и в о в
1072	Условные обязательства по покупке финансовых	ф ь ю ч е р с о в
1073	Условные обязательства по покупке финансовых	ф ь ю ч е р с о в
1074	Условные обязательства по продаже финансовых	ф ь ю ч е р с о в
1075	Условные обязательства по продаже финансовых	ф ь ю ч е р с о в
	1076	Плавающий процентный своп
	1077	Фиксированный процентный своп
1078	Приобретенные опционные контракты "колл" -	к о н т р с ч е т
	1079	Приобретенные опционные контракты
		" п у т " - к о н т р с ч е т
	1080	Проданные опционные контракты - "пут"
	1081	Проданные опционные контракты - "колл"
1082	Приобретенное соглашение о будущем вознаграждении	
	1083	Реализованное соглашение о будущем
		вознаграждении - к о н т р с ч е т
1084	Условные обязательства по прочим производным	и н с т р у м е н т а м

Класс 11. Счета меморандума

1100	Счета меморандума - активы
1101	Машины, оборудование, транспортные и другие средства, переданные в аренду
1102	Основные средства, реализуемые с рассрочкой платежа
1103	Долги, списанные в убыток
1104	Документы и ценности по иностранным операциям, отосланные на инкассо
1105	Имущество, переданное в обеспечение (залог) обязательств
1110	Счета меморандума - пассивы
1111	Машины, оборудование, транспортные и другие средства, принятые в аренду
1112	Документы и ценности, принятые на инкассо
1113	Имущество, принятое в обеспечение (залог) обязательств клиента
1120	Активы клиентов в доверительном (трастовом) управлении
1121	Ценные бумаги в доверительном (трастовом) управлении
1122	Аффинированные драгоценные металлы в доверительном (трастовом) управлении
1123	Прочие активы в доверительном (трастовом) управлении
1124	Начисленное вознаграждение по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное (трастовое) управление
1125	Неустойка (штраф, пеня) по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное (трастовое) управление
1130	Счета меморандума - прочие
1131	Платежные документы, не оплаченные в срок
1132	Кредитные линии, открытые иностранными государствами и зарубежными банками
1133	Разные ценности и документы
1134	Разные ценности и документы, отосланные и выданные под отчет
1135	Драгоценные металлы на хранении
1136	Акции и другие ценные бумаги на хранении

 Класс 12. Активы клиентов, находящиеся
в инвестиционном управлении

1 2 0 0		А к т и в ы
	1 2 0 1	Д е н ь г и
1202		Аффинированные драгоценные металлы
	1 2 0 3	Ц е н н ы е б у м а г и
	1204	Вклады размещенные
	1205	Инвестиции в капитал
	1206	Нематериальные активы
	1207	Основные средства
	1 2 0 8	П р о ч и е а к т и в ы
	1209	Счета к получению
	1 2 1 0	Д и в и д е н д ы
	1 2 1 1	В о з н а г р а ж д е н и е
	1212	П р о ч и е т р е б о в а н и я
1 2 3 0		К а п и т а л
	1 2 3 1	К а п и т а л
1 2 4 0		О б я з а т е л ь с т в а
	1 2 4 1	С ч е т а к о п л а т е
	1242	П р о ч и е о б я з а т е л ь с т в а
1 2 6 0		Д о х о д ы
	1261	П о с т у п л е н и е а к т и в о в о т к л и е н т а
	1262	Д о х о д ы в в и д е в о з н а г р а ж д е н и я (д и в и д е н д ы)
	1263	Д о х о д ы о т к у п л и - п р о д а ж и
	1264	Р е а л и з о в а н н ы е д о х о д ы о т п е р е о ц е н к и а к т и в о в п о с п р а в е д л и в о й с т о и м о с т и
	1265	Р е а л и з о в а н н ы е д о х о д ы п о к у р с о в о й р а з н и ц е
	1266	Н е р е а л и з о в а н н ы е д о х о д ы о т п е р е о ц е н к и а к т и в о в п о с п р а в е д л и в о й с т о и м о с т и
	1267	Н е р е а л и з о в а н н ы е д о х о д ы п о к у р с о в о й р а з н и ц е
	1 2 6 8	П р о ч и е д о х о д ы
1 2 8 0		Р а с х о д ы
	1281	И з ь я т и е а к т и в о в к л и е н т а
	1282	Р а с х о д ы в в и д е в о з н а г р а ж д е н и я
	1283	Р а с х о д ы о т к у п л и - п р о д а ж и
	1284	Р е а л и з о в а н н ы е р а с х о д ы о т п е р е o ц e н к и a к т и в o в

		по справедливой стоимости
1285	Реализованные расходы по курсовой разнице	
1286	Нереализованные расходы от переоценки активов	
		по справедливой стоимости
1287	Нереализованные расходы по курсовой разнице	
1288	Прочие расходы	

Глава 3. Описание счетов

Балансовые счета

Сноска: В главу 3 внесены изменения - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 января 2006 года N 3, от 27 октября 2006 года N 109 (постановление вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос.регистрации); от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)

101 "Лицензионные соглашения" (активный).

Назначение: учет стоимости приобретения прав на объекты интеллектуальной собственности (право использования товарного знака, франшиза, фирменное наименование, знак обслуживания, нераскрытая информация, в том числе секреты производства (ноу-хау), а также стоимости прекращения этого права.

По дебету счета проводится стоимость приобретенного лицензионного соглашения.

По кредиту счета проводится списание стоимости лицензионного соглашения при его реализации или ином выбытии.

102 "Программное обеспечение" (активный).

Назначение: учет стоимости приобретения и создания программ для электронной вычислительной машины (ЭВМ) или другого компьютерного устройства с целью выполнения заданной функции или предписанного задания или с целью достижения желаемого результата, а также стоимости их выбытия.

По дебету счета проводится стоимость программного обеспечения, приобретенного или созданного собственными силами.

По кредиту счета проводится списание стоимости программного обеспечения при реализации или ином выбытии.

103 "Патенты" (активный).

Назначение: учет стоимости приобретения права на изобретение, промышленный образец и полезную модель, удостоверенные патентом, а также стоимости прекращения этого права.

По дебету счета проводится стоимость приобретенного патента.

По кредиту счета проводится списание стоимости патента при окончании срока его действия.

105 "Гудвилл" (активный).

Назначение: учет сумм превышения покупной стоимости организации (как имущественного комплекса в целом) над справедливой стоимостью всех ее активов, определенных на дату приобретения.

По дебету счета проводится стоимость гудвилла.

По кредиту счета проводится списание стоимости гудвилла.

106 "Прочие нематериальные активы" (активный).

Назначение: учет стоимости прочих нематериальных активов, неучтенных на балансовых счетах NN 100 - 105.

По дебету счета проводится стоимость прочих нематериальных активов.

По кредиту счета проводится списание стоимости прочих нематериальных активов при их выбытии с баланса организации.

111 "Амортизация нематериальных активов - лицензионные соглашения" (контративный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по лицензионным соглашениям.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по лицензионным соглашениям.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по лицензионным соглашениям при их выбытии с баланса организации.

112 "Амортизация нематериальных активов - программное обеспечение" (контративный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по программному обеспечению.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по программному обеспечению.

По дебету счета проводится списание сумм накопленных амортизационных отчислений по программному обеспечению при выбытии с баланса организации.

113 "Амортизация патентов" (контративный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по патентам.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по патентам.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по патентам при их выбытии с баланса организации.

116 "Амортизация нематериальных активов - прочие нематериальные активы" (контративный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по прочим нематериальным активам.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по прочим

нематериальным

активам.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по прочим нематериальным активам при их выбытии с баланса организации.

1 2 1 "Земля" (активный).

Назначение: учет стоимости приобретения или безвозмездного получения права собственности на землю и права постоянного землепользования.

По дебету счета проводится стоимость приобретения или безвозмездного получения права собственности на землю и права постоянного землепользования

По кредиту счета проводится списание стоимости приобретения или безвозмездного получения права собственности на землю и права постоянного землепользования по мере ее реализации или ином выбытии.

1 2 2 "Здания и сооружения" (активный).

Назначение: учет стоимости приобретения, возведения и капитального ремонта зданий и сооружений, а также стоимости выбытия данных активов.

По дебету счета проводится стоимость приобретения, возведения и капитального ремонта зданий и сооружений.

По кредиту счета проводится списание стоимости зданий и сооружений по мере их реализации или ином выбытии.

1 2 2 01 "Здания и сооружения, принятые в финансовую аренду" (активный).

Назначение: учет стоимости зданий и сооружений, принятых организацией в финансовую аренду.

По дебету счета проводится стоимость зданий и сооружений, принятых организацией в финансовую аренду.

По кредиту счета проводится списание стоимости принятых организацией зданий и сооружений при истечении срока действия договора финансовой аренды или ином выбытии.

1 2 2 02 "Здания и сооружения, предназначенные для сдачи в аренду" (активный).

Назначение: учет стоимости зданий и сооружений, предназначенных для сдачи организацией в аренду.

По дебету счета проводится стоимость зданий и сооружений, предназначенных для сдачи организацией в аренду.

По кредиту счета проводится списание стоимости зданий и сооружений при истечении срока действия договора аренды.

122 03 "Капитальные затраты по зданиям и сооружениям, принятым в финансовую аренду" (активный).

Назначение: учет сумм капитальных затрат на достройку, расширение, реконструкцию, капитальный ремонт арендованных организацией зданий и сооружений на основании акта о приеме в эксплуатацию, сдачи выполненных работ или других документов.

По дебету счета проводится сумма произведенных капитальных затрат по арендованным зданиям и сооружениям на основании акта о приеме в эксплуатацию, акта сдачи выполненных работ или других документов.

По кредиту счета проводится списание сумм произведенных капитальных затрат при истечении срока действия договора финансовой аренды.

122 04 "Капитальные затраты по зданиям и сооружениям, предназначенным для сдачи в аренду" (активный).

Назначение: учет сумм капитальных затрат на достройку, расширение, реконструкцию, капитальный ремонт зданий и сооружений, предназначенных для сдачи в аренду на основании акта о приеме в эксплуатацию, акта сдачи выполненных работ или других документов.

По дебету счета проводится сумма произведенных капитальных затрат по предназначенным для сдачи в аренду зданиям и сооружениям на основании акта о приеме в эксплуатацию, акта сдачи выполненных работ или других документов.

По кредиту счета проводится списание сумм произведенных капитальных затрат при истечении срока действия договора аренды.

123 "Машины и оборудование, передаточные устройства" (активный).

Назначение: учет стоимости приобретения машин, оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий) и передаточных устройств, не требующих монтажа (устройства для передачи электрической, тепловой или механической энергии), их капитального ремонта, а также стоимости выбытия данных активов.

По дебету счета проводится стоимость машин, оборудования и передаточных устройств, не требующих монтажа, приобретенных организацией, и затрат по их капитальному ремонту.

По кредиту счета проводится списание стоимости машин, оборудования и передаточных устройств, не требующих монтажа, по мере их реализации или ином выбытии.

123 01 "Машины и оборудование, передаточные устройства, принятые в финансовую аренду" (активный).

Назначение: учет стоимости машин и оборудования, передаточных устройств, принятых организацией в финансовую аренду.

По дебету счета проводится стоимость машин и оборудования, передаточных устройств, принятых организацией в финансовую аренду.

По кредиту счета проводится списание стоимости машин и оборудования, передаточных устройств при истечении срока действия договора финансовой аренды или ином выбытии.

123 02 "Машины и оборудование, передаточные устройства, предназначенные для сдачи в аренду" (активный).

Назначение: учет стоимости машин и оборудования, передаточных устройств, предназначенных для сдачи организацией в аренду.

По дебету счета проводится стоимость машин и оборудования, передаточных устройств, предназначенных для сдачи организацией в аренду.

По кредиту счета проводится списание стоимости машин и оборудования, передаточных устройств при истечении срока действия договора аренды.

123 03 "Капитальные затраты по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, принятым в финансовую аренду" (активный).

Назначение: учет сумм затрат на капитальный ремонт арендованных организацией машин и оборудования, передаточных устройств на основании акта о приеме в эксплуатацию, акта сдачи выполненных работ или других документов.

По дебету счета проводится сумма произведенных капитальных затрат по арендованным машинам и оборудованию, передаточным устройствам на основании акта о приеме в эксплуатацию, акта сдачи выполненных работ или других документов.

По кредиту счета проводится списание стоимости произведенных капитальных затрат при окончании срока действия договора финансовой аренды.

123 04 "Капитальные затраты по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, предназначенным для сдачи в аренду" (активный).

Назначение: учет сумм затрат на капитальный ремонт машин и оборудования, передаточных устройств, предназначенных для сдачи в аренду на основании акта о приеме в эксплуатацию, акта сдачи выполненных работ или других документов.

По дебету счета проводится сумма произведенных капитальных затрат по предназначенным для сдачи в аренду машинам и оборудованию, передаточным устройствам на основании акта о приеме в эксплуатацию, акта сдачи выполненных работ или других документов.

По кредиту счета проводится списание сумм произведенных капитальных

затрат при истечении срока действия договора аренды.

123 05 "Компьютеры и устройства связи" (активный).

Назначение: учет сумм стоимости компьютеров и устройств связи.

По дебету счета проводится стоимость компьютеров и устройств связи.

По кредиту счета проводится списание стоимости компьютеров и устройств связи по мере их реализации или ином выбытии.

124 "Транспортные средства" (активный).

Назначение: учет стоимости приобретения и капитального ремонта всех видов транспортных средств организации, а также стоимости выбытия данных а к т и в о в .

По дебету счета проводится стоимость приобретения и капитального ремонта транспортных средств организации.

По кредиту счета проводится списание стоимости транспортных средств организации по мере их реализации или ином выбытии.

124 01 "Транспортные средства, принятые в финансовую аренду" (активный).

Назначение: учет стоимости транспортных средств, принятых организацией в ф и н а н с о в у ю а р е н д у .

По дебету счета проводится стоимость транспортных средств, принятых организацией в финансовую аренду.

По кредиту счета проводится списание стоимости транспортных средств при истечении срока действия договора финансовой аренды или ином выбытии.

124 02 "Транспортные средства, предназначенные для сдачи в аренду" (а к т и в н ы й) .

Назначение: учет стоимости транспортных средств, предназначенных для сдачи организацией в аренду.

По дебету счета проводится стоимость транспортных средств, предназначенных для сдачи организацией в аренду.

По кредиту счета проводится списание стоимости транспортных средств при истечении срока действия договора аренды.

124 03 "Капитальные затраты по транспортным средствам, принятым в финансовую аренду" (активный).

Назначение: учет сумм затрат на капитальный ремонт арендованных организацией транспортных средств на основании акта сдачи выполненных работ или других документов.

По дебету счета проводится сумма произведенных капитальных затрат по арендованным транспортным средствам на основании акта сдачи выполненных работ или других документов.

По кредиту счета проводится списание сумм произведенных капитальных затрат при окончании срока действия договора финансовой аренды.

124 04 "Капитальные затраты по транспортным средствам, предназначенным для сдачи в аренду" (активный).

Назначение: учет сумм затрат на капитальный ремонт транспортных средств, предназначенных для сдачи организацией в аренду на основании акта сдачи выполненных работ или других документов.

По дебету счета проводится сумма произведенных капитальных затрат по предназначенным для сдачи в аренду транспортным средствам на основании акта сдачи выполненных работ или других документов.

По кредиту счета проводится списание сумм произведенных капитальных затрат при истечении срока договора аренды.

125 "Прочие основные средства" (активный).

Назначение: учет стоимости прочих основных средств организации, неучтенных на балансовых счетах NN 120 - 124.

По дебету счета проводится стоимость прочих основных средств, приобретенных организацией.

По кредиту счета проводится списание стоимости прочих основных средств по мере их реализации или ином выбытии.

125 01 "Прочие основные средства, принятые в финансовую аренду" (активный).

Назначение: учет стоимости прочих основных средств, принятых организацией в финансовую аренду.

По дебету счета проводится стоимость прочих основных средств, принятых организацией в финансовую аренду.

По кредиту счета проводится списание стоимости прочих основных средств при истечении срока действия договора финансовой аренды или ином выбытии.

125 02 "Прочие основные средства, предназначенные для сдачи в имущественный наем (аренду)" (активный).

Назначение: учет стоимости прочих основных средств, предназначенных для сдачи организацией в имущественный наем (аренду).

По дебету счета проводится стоимость прочих основных средств, предназначенных для сдачи организацией в имущественный наем (аренду).

По кредиту счета проводится списание стоимости прочих основных средств при истечении срока действия договора имущественного найма (аренды).

125 03 "Капитальные затраты по прочим основным средствам, принятым в финансовую аренду" (активный).

Назначение: учет сумм затрат на капитальный ремонт арендованных организацией прочих основных средств на основании акта о приеме в

эксплуатацию, акта сдачи выполненных работ или других документов.

По дебету счета проводится сумма произведенных капитальных затрат по арендованным прочим основным средствам на основании акта о приеме в эксплуатацию, акта сдачи выполненных работ или других документов.

По кредиту счета проводится списание сумм произведенных капитальных затрат при окончании срока действия договора финансовой аренды.

125 04 "Капитальные затраты по прочим основным средствам, предназначенным для сдачи в имущественный наем (аренду)" (активный).

Назначение: учет сумм затрат на капитальный ремонт прочих основных средств, предназначенных для сдачи организацией в имущественный наем (аренду) на основании акта о приеме в эксплуатацию, акта сдачи выполненных работ или других документов.

По дебету счета проводится сумма произведенных капитальных затрат по предназначенным для сдачи в имущественный наем (аренду) прочим основным средствам на основании акта о приеме в эксплуатацию, акта сдачи выполненных работ или других документов.

По кредиту счета проводится списание сумм произведенных капитальных затрат при истечении срока действия договора имущественного найма (аренды).

126 "Незавершенное строительство" (активный).

Назначение: учет затрат:

1) по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования и других расходов, предусмотренных сметами, сметно-финансовыми расчетами на капитальное строительство (независимо от способа осуществления строительства (подрядный или хозяйственный), а также по выплате вознаграждения по займам, предоставленным на период строительства;

2) связанных со строительством и приобретением основных средств, включаемых и не включаемых в первоначальную стоимость объектов основных средств;

3) по приобретению технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах капитальных вложений;

4) по выращиванию молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо.

По дебету счета проводится сумма понесенных затрат на незавершенное капитальное строительство.

По кредиту счета проводится списание сумм затрат на капитальное строительство при их отнесении на стоимость основного средства, расходы или ином выбытии.

131 "Износ зданий и сооружений" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по зданиям и сооружениям, принадлежащим организации на праве собственности.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по зданиям и сооружениям, принадлежащим организации на праве собственности.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по зданиям и сооружениям при их выбытии с баланса организации.

131 01 "Износ зданий и сооружений, принятых в финансовую аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по зданиям и сооружениям, принятым организацией в финансовую аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по зданиям и сооружениям, принятым организацией в финансовую аренду.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по арендованным зданиям и сооружениям при истечении срока действия договора финансовой аренды.

131 02 "Износ зданий и сооружений, предназначенных для сдачи в аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по зданиям и сооружениям, предназначенным для сдачи организацией в аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по зданиям и сооружениям, предназначенным для сдачи в аренду.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по предназначенным для сдачи в аренду зданиям и сооружениям при истечении срока действия договора аренды.

131 03 "Износ по капитальным затратам по зданиям и сооружениям, принятым в финансовую аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по капитальным затратам по зданиям и сооружениям, принятым организацией в финансовую аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по зданиям и сооружениям, принятым организацией в финансовую аренду.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по капитальным затратам по арендованным зданиям и сооружениям при их выбытии с баланса организации.

131 04 "Износ по капитальным затратам по зданиям и сооружениям, предназначенных для сдачи в аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по капитальным затратам по зданиям и сооружениям, предназначенным для сдачи организацией в аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по зданиям и

сооружениям, предназначенным для сдачи организацией в аренду.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по капитальным затратам по предназначенным для сдачи в аренду зданиям и сооружениям при их выбытии с баланса организации.

132 "Износ машин и оборудования, передаточных устройств" (контрактивный)

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, принадлежащим организации на праве собственности .

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, принадлежащим организации на праве собственности .

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по машинам и оборудованию, передаточным устройствам при их выбытии с баланса организации.

132 01 "Износ машин и оборудования, передаточных устройств, принятых в финансовую аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, принятым организацией в финансовую аренду .

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, принятым организацией в финансовую аренду .

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по арендованным машинам и оборудованию, передаточным устройствам при истечении срока действия договора финансовой аренды.

132 02 "Износ машин и оборудования, передаточных устройств, предназначенных для сдачи в аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, предназначенным для сдачи организацией в аренду .

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, предназначенным для сдачи организацией в аренду .

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по предназначенным для сдачи в аренду машинам и оборудованию, передаточным устройствам при истечении срока действия договора аренды.

132 03 "Износ по капитальным затратам по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, принятым в финансовую аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по капитальным затратам по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, принятым организацией в финансовую аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по капитальным затратам по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, принятым организацией в финансовую аренду.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по капитальным затратам по арендованным машинам и оборудованию, передаточным устройствам при их выбытии с баланса организации.

132 04 "Износ по капитальным затратам по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, предназначенным для сдачи в аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по капитальным затратам по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, предназначенным для сдачи организацией в аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по капитальным затратам по машинам и оборудованию, передаточным устройствам, предназначенным для сдачи организацией в аренду.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по капитальным затратам по предназначенным для сдачи в аренду машинам и оборудованию, передаточным устройствам при их выбытии с баланса организации.

132 05 "Износ по компьютерам и устройствам связи" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по компьютерам и устройствам связи.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по компьютерам и устройствам связи.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по компьютерам и устройствам связи при их выбытии с баланса организации.

133 "Износ транспортных средств" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по транспортным средствам, принадлежащим организации на праве собственности.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по транспортным средствам, принадлежащим организации на праве собственности.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по транспортным средствам при их выбытии с баланса организации.

133 01 "Износ транспортных средств, принятых в финансовую аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по транспортным

средствам, принятым организацией в финансовую аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по транспортным средствам, принятым организацией в финансовую аренду.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по арендованным транспортным средствам при истечении срока действия договора
ф и н а н с о в о й а р е н д ы .

133 02 "Износ транспортных средств, предназначенных для сдачи в аренду" (контрактивный) .

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по транспортным средствам, предназначенным для сдачи в аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по предназначенным для сдачи в аренду транспортным средствам.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по предназначенным для сдачи в аренду транспортным средствам при истечении срока действия договора аренды.

133 03 "Износ по капитальным затратам по транспортным средствам, принятым в финансовую аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по капитальным затратам по транспортным средствам, принятым организацией в финансовую аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по капитальным затратам по транспортным средствам, принятым организацией в
ф и н а н с о в у ю а р е н д у .

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по капитальным затратам по арендованным транспортным средствам при их выбытии с баланса организации.

133 04 "Износ по капитальным затратам по транспортным средствам, предназначенным для сдачи в аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по капитальным затратам по транспортным средствам, предназначенным для сдачи в аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по капитальным затратам по транспортным средствам, предназначенным для сдачи в
а р е н д у .

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по капитальным затратам по предназначенным для сдачи в аренду транспортным средствам при их выбытии с баланса организации.

134 "Износ прочих основных средств" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по прочим основным средствам, принадлежащим организации на праве собственности.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по прочим

основным средствам, принадлежащим организации на праве собственности.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по прочим основным средствам при их выбытии с баланса организации.

134 01 "Износ прочих основных средств, принятых в финансовую аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по прочим основным средствам, принятым организацией в финансовую аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по прочим основным средствам, принятым организацией в финансовую аренду.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по арендованным прочим основным средствам при истечении срока действия договора финансовой аренды.

133 02 "Износ прочих основных средств, предназначенных для сдачи в аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по прочим основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по прочим основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по предназначенным для сдачи в аренду прочим основным средствам при истечении срока действия договора аренды.

134 03 "Износ по капитальным затратам по прочим основным средствам, принятым в финансовую аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по капитальным затратам по прочим основным средствам, принятым организацией в финансовую аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по капитальным затратам по прочим основным средствам, принятым организацией в финансовую аренду.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по капитальным затратам по арендованным прочим основным средствам при их выбытии с баланса организации.

133 04 "Износ по капитальным затратам по прочим основным средствам, предназначенным для сдачи в операционную аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по капитальным затратам по прочим основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по капитальным затратам по прочим основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду.

По дебету счета проводится списание сумм накопленной амортизации по капитальным затратам по предназначенным для сдачи в аренду прочим основным средствам при их выбытии с баланса организации.

141 "Инвестиции в дочерние организации" (активный).

Назначение: учет сумм инвестиций по покупной стоимости (на срок свыше одного года), вложенных организацией в дочерние организации с целью осуществления значительного влияния над их деятельностью.

По дебету счета проводится сумма инвестиций по покупной стоимости, вложенных организацией в дочерние организации, а также изменение доли участия.

По кредиту счета проводится списание сумм вложенных инвестиций при их выкупе дочерней организацией или их реализации.

142 "Инвестиции в зависимые организации" (активный).

Назначение: учет сумм инвестиций по покупной стоимости (на срок свыше одного года), вложенных организацией в зависимые организации с целью осуществления значительного влияния над их деятельностью.

По дебету счета проводится сумма инвестиций по покупной стоимости, вложенных организацией в зависимые организации, а также изменение доли участия.

По кредиту счета проводится списание сумм вложенных инвестиций при их выкупе зависимой организацией или их реализации.

143 "Инвестиции в совместно-контролируемые юридические лица" (активный)

Назначение: учет сумм инвестиций по покупной стоимости (на срок свыше одного года), вложенных организацией в совместно-контролируемые юридические лица с целью осуществления совместного контроля, а также передачи имущества в рамках договора о совместной деятельности или консорциального соглашения.

По дебету счета проводится сумма инвестиций по покупной стоимости, вложенных организацией в совместно-контролируемые юридические лица.

По кредиту счета проводится списание сумм вложенных инвестиций в совместно-контролируемые юридические лица при их реализации и ином выбытии акций (долей участия) данных организаций.

144 "Инвестиции в недвижимость" (активный).

Назначение: учет стоимости приобретения недвижимости (земельные участки, здания, сооружения, многолетние насаждения и иное имущество, прочно связанное с землей) с целью получения арендных платежей и (или) прироста ее стоимости.

По дебету счета проводится стоимость приобретенной недвижимости.

По кредиту счета проводится списание стоимости приобретенной недвижимости при ее реализации или ином выбытии.

145 "Прочие инвестиции" (активный).

Назначение: учет сумм инвестиций, вложенных в организации, не являющиеся дочерними, зависимыми организациями и совместно-контролируемыми юридическими лицами (на срок свыше одного года)

По дебету счета проводится сумма инвестиций, вложенных в организацию, не являющуюся дочерней или зависимой организацией и в юридическое лицо, не являющееся совместно-контролируемым юридическим лицом.

По кредиту счета проводится списание сумм вложенных инвестиций при их реализации.

151 01 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи" (активный)

Назначение: учет стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

По дебету счета проводится стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи и сумма положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, при их реализации или ином выбытии и сумма отрицательной переоценки.

161 01 "Инвестиционная недвижимость" (активный).

Назначение: учет стоимости инвестиционной недвижимости.

По дебету счета проводится стоимость инвестиционной недвижимости при приобретении, переклассификации и при положительной переоценке в случае использования модели учета по справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится списание стоимости инвестиционной недвижимости при ее реализации или ином выбытии, связанном с изменением классификации актива в качестве инвестиционной недвижимости, и при отрицательной переоценке в случае использования модели учета по справедливой стоимости.

161 02 "Износ инвестиционной недвижимости" (контрактный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по инвестиционной недвижимости.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по

инвестиционной

недвижимости.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по инвестиционной недвижимости при ее реализации или ином выбытии, связанном с изменением классификации актива в качестве инвестиционной недвижимости.

201 "Сырье и материалы" (активный).

Назначение: учет стоимости сырья и основных материалов (в том числе строительных), входящих в состав вырабатываемой продукции или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в процессе производства продукции и потребляются для общих, административных и технических целей, а также в процессе реализации; стоимости сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки и другие.

По дебету счета проводится стоимость приобретения сырья и материалов.

По кредиту счета проводится списание стоимости сырья и основных материалов в производство или для других хозяйственных целей.

202 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" (активный).

Назначение: учет стоимости покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (том числе строительных конструкций и деталей), которые требуют затрат по их обработке или переработке, специального оборудования, инструментов, приспособлений и других приборов.

По дебету счета проводится стоимость приобретения покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей.

По кредиту счета проводится списание стоимости покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей в производство или для других хозяйственных целей.

203 "Топливо" (активный).

Назначение: учет стоимости нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и другие) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления зданий, твердого (уголь, торф, дрова и другие) и газообразного топлива, а также талонов на нефтепродукты, отходов производства и вторичных материалов, используемых как твердое топливо.

По дебету счета проводится стоимость приобретения нефтепродуктов, смазочных материалов и топлива.

По кредиту счета проводится списание стоимости нефтепродуктов, смазочных материалов и топлива по мере их использования.

204 "Тара и тарные материалы" (активный).

Назначение: учет стоимости всех видов тары и тарных материалов (кроме

используемой как хозяйственный инвентарь и тары, обладающей признаками основных средств, которая учитывается на балансовом счете № 124 "Прочие основные средства"), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и другие).

По дебету счета проводится стоимость приобретения тары и тарных материалов.

По кредиту счета проводится списание стоимости тары и тарных материалов по мере их использования.

205 "Запасные части" (активный).

Назначение: учет стоимости приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для проведения ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и других, а также автомобильных шин в запасе и обороте, стоимости обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

По дебету счета проводится стоимость приобретения запасных частей.

По кредиту счета проводится списание стоимости запасных частей по мере их использования.

206 "Прочие материалы" (активный).

Назначение: учет стоимости возвратных отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и другие), материалов, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы организацией как материалы, стоимости топлива или запасных частей (металлолом, утильсырьё), изношенных шин, утильной резины и других. Отходы производства и вторичные материалы, используемые как твердое топливо, учитываются на балансовом счете 203 "Топливо".

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, на данном счете ведут учет стоимости семян, посадочных материалов и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений, а также биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных.

По дебету счета проводится стоимость приобретения или поступления прочих материалов.

По кредиту счета проводится списание стоимости прочих материалов по мере их использования.

207 "Материалы, переданные в переработку" (активный).

Назначение: учет стоимости материалов, переданных в переработку на сторону и включаемых в себестоимость полученных из них изделий.

По дебету счета проводится стоимость материалов, переданных в переработку.

По кредиту счета проводится списание стоимости материалов, переданных в переработку.

208 "Строительные материалы и другие" (активный).

Назначение: учет стоимости материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительных конструкций и деталей, а также стоимости других товарно-материальных запасов, необходимых для нужд строительства (взрывчатые вещества и другие).

По дебету счета проводится стоимость приобретения строительных материалов и других товарно-материальных запасов, необходимых для нужд строительства.

По кредиту счета проводится списание стоимости строительных материалов и других товарно-материальных запасов, необходимых для нужд строительства, по мере их использования.

211 "Основное производство" (активный).

Назначение: учет стоимости незавершенной готовой продукции (работ, услуг), вырабатываемой основным производством.

По дебету счета проводится стоимость незавершенной готовой продукции (работ, услуг).

По кредиту счета проводится списание стоимости незавершенной готовой продукции (работ, услуг) на соответствующие счета производственного учета.

212 "Полуфабрикаты собственного производства" (активный).

Назначение: учет стоимости полуфабрикатов собственного производства. По дебету счета проводится стоимость полуфабрикатов собственного производства.

По кредиту счета проводится списание стоимости полуфабрикатов собственного производства на соответствующие счета производственного учета.

213 "Вспомогательные производства" (активный).

Назначение: учет стоимости незавершенного производства продукции (работ, услуг) во вспомогательном производстве.

По дебету счета проводится стоимость незавершенного производства продукции (работ, услуг) во вспомогательном производстве.

По кредиту счета проводится списание стоимости незавершенного производства продукции (работ, услуг) на соответствующие счета производственного учета.

221 "Готовая продукция" (активный).

Назначение: учет стоимости готовой продукции.

По дебету счета проводится фактически произведенная себестоимость
г о т о в о й п р о д у к ц и и .

По кредиту счета проводится списание себестоимости готовой продукции по мере ее выбытия.

222 "Товары приобретенные" (активный).

Назначение: учет стоимости товарно-материальных запасов, приобретенных с
ц е л ь ю д а л ь н е й ш е й р е а л и з а ц и и .

По дебету счета проводится стоимость приобретения товарно-материальных
з а п а с о в .

По кредиту счета проводится списание стоимости товарно-материальных
запасов по мере их реализации.

223 "Прочие товары" (активный).

Назначение: учет стоимости прочих товарно-материальных запасов,
неучтенных на балансовых счетах NN 220, 221.

По дебету счета проводится стоимость прочих товарно-материальных запасов

По кредиту счета проводится списание стоимости прочих
товарно-материальных запасов по мере их выбытия.

301 "Счета к получению" (активный).

Назначение: учет сумм требований организации к покупателям, заказчикам
по предъявленным к оплате расчетным документам за отгруженную готовую
продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги.

По дебету счета проводится сумма требований организации к покупателям,
заказчикам по предъявленным к оплате расчетным документам за отгруженную
готовую продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги.

По кредиту счета проводится списание сумм дебиторской задолженности
клиентов, покупателей и заказчиков при погашении ими данной задолженности
или списании ее с баланса организации.

301 41 "Страховые премии к получению от страхователей" (активный).

Назначение: учет сумм страховых премий, подлежащих к получению
страховой организацией от страхователей.

По дебету счета проводится сумма страховых премий, подлежащих к

получению страховой организацией от страхователей.

По кредиту счета проводится списание сумм страховых премий при их оплате или списании на счета просрочки.

301 42 "Страховые премии к получению от перестрахователей" (активный).

Назначение: учет сумм страховых премий, подлежащих к получению перестраховочной организацией от перестрахователей.

По дебету счета проводится сумма страховых премий, подлежащих к получению перестраховочной организацией от перестрахователей.

По кредиту счета проводится списание сумм страховых премий при их оплате или списании на счета просрочки.

301 43 "Страховые премии к получению от посредников" (активный).

Назначение: учет сумм страховых премий, подлежащих к получению страховой (перестраховочной) организацией от посредников.

По дебету счета проводится сумма страховых премий, подлежащих к получению страховочной (перестраховочной) организацией от посредников.

По кредиту счета проводится списание сумм страховых премий при их оплате или списании на счета просрочки.

301 44 *(исключен - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)*

301 45 "Требование к лицу, ответственному за причиненный вред" (активный)

Назначение: учет сумм страховых возмещений по регрессному требованию к лицу, ответственному за причиненный вред.

По дебету счета проводится сумма страховых возмещений по регрессному требованию к лицу, ответственному за причиненный вред.

По кредиту счета проводится списание сумм страховых возмещений при их оплате или списании на счета просрочки.

301 46 "Требования к страховщикам" (активный).

Назначение: учет сумм требований, подлежащих получению страховыми брокерами от страховых организаций.

По дебету счета проводится сумма требований, подлежащих к получению страховым брокером от страховых организаций.

По кредиту счета проводится списание сумм требований при их оплате или списании на счета просрочки.

301 47 "Требования к перестраховщикам" (активный).

Назначение: учет сумм требований, подлежащих получению страховыми брокерами от перестраховочных организаций.

По дебету счета проводится сумма требований, подлежащих к получению страховым брокером от перестраховочных организаций.

По кредиту счета проводится списание сумм требований при их оплате или списании на счета просрочки.

301 48 "Активы перестрахования по незаработанным премиям" (активный)

Назначение: учет сумм активов перестрахования по незаработанным премиям

По дебету счета проводится сумма активов перестрахования по незаработанным премиям при передаче рисков перестраховщику в соответствии с договором перестрахования.

По кредиту счета проводится списание суммы активов по перестрахованию при их оплате перестраховщиком или уменьшении активов перестрахования.

301 49 "Активы перестрахования по произошедшим, но незаявленным убыткам" (активный).

Назначение: учет сумм активов перестрахования по произошедшим, но незаявленным убыткам.

По дебету счета проводится сумма активов перестрахования по произошедшим, но не заявленным убыткам при передаче рисков перестраховщику в соответствии с договором перестрахования.

По кредиту счета проводится списание суммы активов по перестрахованию при их оплате перестраховщиком или уменьшении активов перестрахования.

301 50 "Активы перестрахования по непроизошедшим убыткам по договорам страхования (перестрахования) жизни" (активный).

Назначение: учет сумм активов перестрахования по непроизошедшим убыткам по договорам страхования (перестрахования) жизни.

По дебету счета проводится сумма активов перестрахования по непроизошедшим убыткам по договорам страхования (перестрахования) жизни при передаче рисков перестраховщику в соответствии с договором перестрахования.

По кредиту счета проводится списание суммы активов по перестрахованию при их оплате перестраховщиком или уменьшении активов перестрахования.

301 51 "Активы перестрахования по непроизошедшим убыткам по договорам аннуитета" (активный).

Назначение: учет сумм активов перестрахования по непроизошедшим убыткам по договорам аннуитета.

По дебету счета проводится сумма активов по непроизошедшим убыткам по

договорам аннуитета при передаче рисков перестраховщику в соответствии с договором перестрахования.

По кредиту счета проводится списание суммы активов по перестрахованию при их оплате перестраховщиком или уменьшении активов перестрахования.

301 52 "Активы перестрахования по заявленным, но неурегулированным убыткам" (активный).

Назначение: учет сумм активов перестрахования по заявленным, но неурегулированным убыткам.

По дебету счета проводится сумма активов по заявленным, но неурегулированным убыткам при передаче рисков перестраховщику в соответствии с договором перестрахования.

По кредиту счета проводится списание суммы активов по перестрахованию по заявленным, но неурегулированным убыткам при их оплате перестраховщиком или уменьшении активов перестрахования.

301 53 "Активы перестрахования по дополнительным резервам" (активный).

Назначение: учет сумм активов перестрахования по дополнительным резервам.

По дебету счета проводится сумма активов по дополнительным резервам при передаче рисков перестраховщику в соответствии с договором перестрахования.

По кредиту счета проводится списание суммы активов по перестрахованию по дополнительным резервам при их оплате перестраховщиком или уменьшении активов перестрахования.

302 "Векселя полученные" (активный).

Назначение: учет стоимости векселей, полученных в качестве обеспечения задолженности покупателей и заказчиков за отгруженную готовую продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги.

По дебету счета проводится стоимость векселей, полученных организацией.

По кредиту счета проводится списание стоимости полученных векселей при их оплате покупателями и заказчиками или индоссировании.

303 "Другая задолженность покупателей с заказчиков" (активный).

Назначение: учет сумм иных требований организаций к покупателям, заказчикам, которые в момент возникновения не могут быть проведены по другим балансовым счетам.

По дебету счета проводится сумма иных требований организаций к покупателям, заказчикам, которые в момент возникновения не могут быть проведены по другим балансовым счетам.

По кредиту счета проводится списание сумм иных требований организаций к покупателям, заказчикам при их погашении или списании ее с баланса организации.

303 21 "Финансовая аренда" (активный).

Назначение: учет сумм основного долга по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По дебету счета проводится сумма основного долга по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По кредиту счета проводится списание сумм основного долга по предоставленной финансовой аренде при их погашении клиентами или просрочке платежа.

303 22 "Просроченная задолженность клиентов по финансовой аренде" (активный).

Назначение: учет сумм просроченной задолженности клиентов по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По дебету счета проводится сумма просроченной задолженности по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по предоставленной финансовой аренде при ее погашении клиентами или списании с баланса организации.

303 23 "Факторинг клиентам" (активный).

Назначение: учет сумм требований по задолженности клиентов, переуступленных организации третьими лицами.

По дебету счета проводится сумма требований по факторингу.

По кредиту счета проводится списание сумм требований по факторингу при их погашении третьими лицами или просрочке платежа.

303 24 "Форфейтинг клиентам" (активный).

Назначение: учет сумм требований организации по долговым обязательствам покупателя товаров (работ, услуг), полученным в том числе путем покупки векселя без оборота на продавца.

По дебету счета проводится сумма требований по форфейтингу.

По кредиту счета проводится списание сумм требований по форфейтингу при их погашении клиентом или просрочке платежа.

303 25 "Просроченная задолженность по факторингу и форфейтингу" (активный).

Назначение: учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по факторингу и форфейтингу, предоставленным организацией клиентам.

По дебету счета проводится сумма просроченной задолженности по основной сумме долга по факторингу и форфейтингу, предоставленным организацией

к л и е н т а м .

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по предоставленным факторингу и форфейтингу при их погашении клиентом или списании с баланса организации.

303 26 "Дебиторы по гарантиям и поручительствам" (активный).

Назначение: учет сумм требований по гарантиям и поручительствам, выданным организацией.

По дебету счета проводится сумма требований по гарантиям и поручительствам, выданным организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм требований по выданным гарантиям и поручительствам при их погашении или списании с баланса организации.

303 27 "Прочие требования, связанные с банковской деятельностью" (активный).

Назначение: учет сумм прочей дебиторской задолженности организации, возникшей по банковской деятельности.

По дебету счета проводится сумма прочей дебиторской задолженности организации по банковской деятельности.

По кредиту счета проводится списание сумм прочей дебиторской задолженности при ее погашении или списании с баланса организации.

311 01 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по дебиторской задолженности" (контрактивный).

Назначение: учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков по дебиторской задолженности клиентов.

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов (провизий) на покрытие убытков по дебиторской задолженности клиентов.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий) при их аннулировании или списании сумм дебиторской задолженности с баланса организации.

311 21 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам" (контрактивный).

Назначение: учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам.

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов (провизий) на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий) при их аннулировании или списании сумм займа с баланса организации.

311 22 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовой аренде, предоставленной клиентам" (контрактивный).

Назначение: учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов (провизий) на покрытие убытков по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий) при их аннулировании или списании стоимости финансовой аренды с баланса организации.

311 23 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по ценным бумагам" (контрактивный).

Назначение: учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков по ценным бумагам.

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов (провизий), созданных на покрытие убытков по ценным бумагам.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий) при их аннулировании или списании стоимости ценных бумаг с баланса организации.

311 24 "Резервы (провизии) по вкладам размещенным" (контрактивный).

Назначение: учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов (провизий) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий) при их аннулировании или списании сумм вклада с баланса организации.

311 25 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности" (контрактивный).

Назначение: учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности.

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов (провизий) на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий) при их аннулировании или списании сумм прочей дебиторской задолженности с баланса организации.

311 40 "Резервы (провизии) на покрытие убытков от обесценения активов перестрахования" (контрактивный).

Назначение: учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков от

активам, принятым работам и полученным услугам.

По кредиту счета проводится сумма налога на добавленную стоимость подлежащего зачету.

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов в виде вознаграждения (купона) по ценным бумагам, приобретенным организацией.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения (купона) по ценным бумагам, приобретенным организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде вознаграждения (купона) по приобретенным ценным бумагам при получении доходов.

332 02 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами, полученными в залог на дату открытия операции с обязательством в будущем вернуть продавцу ценные бумаги по оговоренной цене.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами на дату открытия операции.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами при их оплате или аннулировании операции.

332 03 "Начисленные доходы по инвестициям в капитал аффилированных организаций" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов по инвестициям в капитал аффилированных организаций.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов по инвестициям в капитал аффилированных организаций.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по инвестициям в капитал при их оплате аффилированными организациями или просрочке оплаты.

332 21 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по текущим и корреспондентским счетам" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, страховых (перестраховочных) организаций и страховых брокеров, накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными

активами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг по текущим и корреспондентским счетам клиентов, относящихся к настоящему периоду, поступление которых ожидается в будущем.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов по текущим и корреспондентским счетам клиентов.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по текущим и корреспондентским счетам клиентов при их оплате или просрочке
о п л а т ы .

332 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, страховых (перестраховочных) организаций и страховых брокеров, накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по размещенным вкладам до востребования при их оплате банком или просрочке оплаты.

332 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, страховых (перестраховочных) организаций и страховых брокеров, накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде

вознаграждения по размещенным срочным вкладам при их оплате банком или просрочке оплаты.

332 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, страховых (перестраховочных) организаций и страховых брокеров, накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по размещенным условным вкладам при их оплате банком или просрочке оплаты.

332 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, страховых (перестраховочных) организаций и страховых брокеров, накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по предоставленным займам при их оплате клиентами или просрочке оплаты.

332 26 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по финансовой аренде, предоставленной клиентам" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, страховых (перестраховочных) организаций и страховых брокеров, накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг в виде вознаграждения по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по предоставленной финансовой аренде при их оплате клиентами или просрочке оплаты.

332 27 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по факторингу и форфейтингу" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, страховых (перестраховочных) организаций и страховых брокеров, накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг в виде вознаграждения по факторинговым и форфейтинговым операциям.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения по факторинговым и форфейтинговым операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по факторинговым и форфейтинговым операциям при их оплате клиентами или просрочке оплаты.

332 28 "Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения" (активный).

Назначение: учет сумм прочих начисленных доходов организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, страховых (перестраховочных) организаций и страховых брокеров, накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг в виде вознаграждения.

По дебету счета проводится сумма прочих начисленных доходов в виде вознаграждения.

По кредиту счета проводится списание сумм прочих начисленных доходов при их оплате клиентами или просрочке оплаты.

332 29 "Просроченные доходы в виде вознаграждения" (активный).

Назначение: учет сумм просроченного дохода организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, страховых (перестраховочных) организаций и страховых брокеров, накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг в виде вознаграждения.

По дебету счета проводится сумма просроченного дохода в виде

вознаграждения по балансовым счетам NN 332 21-332 28.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченного дохода в виде вознаграждения при их оплате клиентами или списании с баланса организации.

332 30 "Начисленные комиссионные доходы за услуги по переводным операциям" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по переводным операциям.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов за услуги по переводным операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по переводным операциям при их оплате клиентами или просрочке оплаты.

332 31 "Начисленные комиссионные доходы за услуги по клиринговым операциям" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по клиринговым операциям.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов за услуги по клиринговым операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по клиринговым операциям при их оплате клиентами или просрочке оплаты.

332 32 "Начисленные комиссионные доходы за услуги по кассовым операциям" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по кассовым операциям.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов за услуги по кассовым операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по кассовым операциям при их оплате клиентами или просрочке оплаты.

332 33 "Начисленные комиссионные доходы за услуги по сейфовым операциям" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по сейфовым операциям.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов за услуги по сейфовым операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по сейфовым операциям при их оплате клиентами или просрочке оплаты.

332 34 "Начисленные комиссионные доходы за услуги по инкассации" (активный) .

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по инкассации .

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов за услуги по инкассации .

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по инкассации при их оплате клиентами или просрочке оплаты .

332 35 "Начисленные комиссионные доходы за услуги по доверительным операциям" (активный) .

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по доверительным операциям .

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов за услуги по доверительным операциям .

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по доверительным операциям при их оплате клиентами или просрочке оплаты .

332 36 "Прочие комиссионные доходы" (активный) .

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов за прочие услуги, оказанные организацией .

По дебету счета проводится сумма прочих начисленных комиссионных доходов .

По кредиту счета проводится списание сумм прочих начисленных комиссионных доходов при оплате клиентами или просрочке оплаты .

332 37 "Просроченные комиссионные доходы" (активный) .

Назначение: учет сумм просроченных комиссионных доходов за услуги, оказанные организацией клиентам .

По дебету счета проводится сумма просроченных комиссионных доходов за услуги, оказанные организацией клиентам .

По кредиту счета проводится списание сумм просроченных комиссионных доходов за оказанные услуги при их оплате клиентами или списании с баланса организации .

332 41 "Начисленные комиссионные доходы по перестрахованию" (активный)) .

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов к получению страховой организацией от перестраховщика .

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов к получению страховой организацией от перестраховщика .

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов при их оплате или просрочке оплаты.

332 42 "Прочие комиссионные доходы" (активный).

Назначение: учет сумм прочих начисленных комиссионных доходов к получению страховой (перестраховочной) организацией.

По дебету счета проводится сумма прочих начисленных комиссионных доходов к получению страховой (перестраховочной) организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов при их оплате или просрочке оплаты.

332 43 "Просроченные комиссионные доходы" (активный).

Назначение: учет сумм просроченных комиссионных доходов к получению страховой (перестраховочной) организацией.

По дебету счета проводится сумма просроченных комиссионных доходов к получению страховой (перестраховочной) организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченных комиссионных доходов страховой (перестраховочной) организацией при их оплате клиентами или списании с баланса организации.

332 44 "Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров" (активный)

Назначение: учет начисленных сумм комиссионных доходов страховых брокеров за посреднические услуги.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов страховых брокеров за посреднические услуги.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов страховых брокеров за посреднические услуги при их оплате страховыми (перестраховочными) организациями или просрочки оплаты.

332 61 "Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов от инвестиционного дохода, причитающихся накопительному пенсионному фонду и организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов от инвестиционного дохода, причитающихся накопительному пенсионному фонду и организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов от инвестиционного дохода при их взимании накопительными

пенсионными фондами и организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами.

332 62 "Начисленные комиссионные доходы от пенсионных активов" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов от поступивших пенсионных активов, причитающихся накопительному пенсионному фонду и организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов от пенсионных активов, причитающихся накопительному пенсионному фонду и организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов от пенсионных активов при их взимании накопительными пенсионными фондами и организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами.

332 81 "Начисленные доходы в виде биржевых сборов" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов фондовой биржи в виде биржевых сборов (членские взносы, комиссионные сборы, листинговые сборы).

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов фондовой биржи.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов фондовой биржи при их оплате клиентами или просрочке оплаты.

332 82 "Начисленные комиссионные доходы за брокерско-дилерские услуги" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов за брокерско-дилерское обслуживание клиентов на финансовом рынке.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов за брокерско-дилерские услуги.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов за брокерско-дилерские услуги при их оплате клиентами или просрочке оплаты.

332 83 "Начисленные комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов иных профессиональных участников рынка ценных бумаг при их оплате клиентами или просрочке оплаты.

332 84 "Просроченные комиссионные доходы" (активный).

Назначение: учет сумм просроченных комиссионных доходов за услуги, оказанные профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма просроченных комиссионных доходов за услуги, оказанные профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченных комиссионных доходов за оказанные услуги при их оплате клиентами или списании с баланса организации.

333 "Задолженность работников и других лиц" (активный).

Назначение: учет сумм задолженности работников и других лиц по авансовым платежам, выплаченным организацией своим работникам по оплате труда (услуг), командировочным и другим расходам, выданным в отчет деньгам на приобретение активов, а также сумм требований по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и другие), причиненного организации работником и другими лицами.

По дебету счета проводится сумма задолженности работников и других лиц перед организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм задолженности работников и других лиц перед организацией по мере их погашения.

334 01 "Финансовые активы, переданные в доверительное управление" (активный).

Назначение: учет сумм денег, стоимости аффинированных драгоценных металлов и ценных бумаг, переданных организацией в доверительное управление.

По дебету счета проводится сумма денег, стоимость аффинированных драгоценных металлов и ценных бумаг, переданных в доверительное управление.

По кредиту счета проводится списание сумм денег, стоимости аффинированных драгоценных металлов и ценных бумаг, переданных в доверительное управление, при их возврате организации или списании с баланса организации.

334 02 "Дебиторская задолженность по корпоративному подоходному налогу" (активный).

Назначение: учет сумм корпоративного подоходного налога, уплаченного организацией авансом, в том числе налога, удерживаемого у источника выплаты.

По дебету счета проводится сумма корпоративного подоходного налога, уплаченного организацией авансом, в том числе налога, удерживаемого у источника выплаты.

По кредиту счета проводится списание сумм уплаченного авансом корпоративного подоходного налога при их сальдировании с балансовым счетом № 631.

334 03 "Дебиторская задолженность по социальному налогу" (активный).

Назначение: учет сумм уплаченного социального налога, превышающих фактическую сумму налогового обязательства организации по социальному налогу.

По дебету счета проводится сумма уплаченного социального налога, превышающая фактическую сумму налогового обязательства организации по данному налогу.

По кредиту счета проводится списание сумм уплаченного социального налога, превышающих фактическую сумму налогового обязательства организации по данному налогу, при их сальдировании с балансовым счетом № 635.

334 04 "Дебиторская задолженность по земельному налогу" (активный).

Назначение: учет сумм уплаченного земельного налога, превышающих фактическую сумму налогового обязательства организации по земельному налогу.

По дебету счета проводится сумма уплаченного земельного налога, превышающая фактическую сумму налогового обязательства организации по данному налогу.

По кредиту счета проводится списание сумм уплаченного земельного налога, превышающих фактическую сумму налогового обязательства организации по данному налогу, при их сальдировании с балансовым счетом № 636.

334 05 "Дебиторская задолженность по налогу на транспортные средства" (активный).

Назначение: учет сумм уплаченного налога на транспортные средства, превышающих фактическую сумму налогового обязательства организации по налогу на транспортные средства.

По дебету счета проводится сумма уплаченного налога на транспортные средства, превышающая фактическую сумму налогового обязательства организации по данному налогу.

По кредиту счета проводится списание сумм уплаченного налога на транспортные средства, превышающих фактическую сумму налогового

По дебету счета проводится сумма уплаченных социальных отчислений, превышающая фактическую сумму обязательств организации перед АО "Государственный фонд социального страхования".

По кредиту счета проводится списание сумм уплаченных социальных отчислений в АО "Государственный фонд социального страхования" при их сальдировании с балансовым счетом N 635 01.

334 10 "Начисленная неустойка (штраф, пеня)" (активный).

Назначение: учет суммы начисленной неустойки (штрафа, пени).

По дебету счета проводится сумма начисленной неустойки (штрафа, пени).

По кредиту счета проводится списание суммы начисленной неустойки (штрафа, пени) при ее получении или списании с баланса.

334 11 "Прочая дебиторская задолженность" (активный).

Назначение: учет сумм дебиторской задолженности по хозяйственной и иной деятельности, а также имеющей временный и случайный характер; сумм дебиторской задолженности не выясненного назначения, которые в момент возникновения не могут быть проведены по другим балансовым счетам.

По дебету счета проводится сумма дебиторской задолженности по хозяйственной и иной деятельности, а также имеющей временный и случайный характер; сумм дебиторской задолженности не выясненного назначения, которые в момент возникновения не могут быть проведены по другим балансовым счетам.

По кредиту счета проводится сумм прочей дебиторской задолженности при их погашении или списании ее с баланса организации.

334 90 "Выделенные активы специальной финансовой компании" (активный).

Назначение: учет прав требований, приобретаемых специальной финансовой компанией.

По дебету счета проводится увеличение выделенных активов специальной финансовой компании.

По кредиту счета проводится списание сумм выделенных активов специальной финансовой компании.

335 01 "Требования по фьючерсным операциям" (активный).

Назначение: учет сумм требований, возникших в результате совершения фьючерсных операций.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения фьючерсных операций, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате клиентом или списании с баланса, а также суммы отрицательной

п е р е о ц е н к и .

335 02 "Требования по форвардным операциям" (активный).

Назначение: учет сумм требований, возникших в результате совершения
ф о р в а р д н ы х о п е р а ц и й .

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате
совершения форвардных операций, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их
оплате клиентом или списании с баланса, а также суммы отрицательной
п е р е о ц е н к и .

335 03 "Требования по опционным операциям" (активный).

Назначение: учет сумм требований, возникших в результате совершения
о п ц и о н н ы х о п е р а ц и й .

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате
совершения опционных операций, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их
оплате клиентом или списании с баланса, а также суммы отрицательной
п е р е о ц е н к и .

335 04 "Требования по операциям спот" (активный).

Назначение: учет сумм требований, возникших в результате совершения
о п е р а ц и й с п о т .

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате
совершения операций спот, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их
оплате контрапартнером или аннулировании операций спот, а также суммы
о т р и ц а т е л ь н о й п е р е о ц е н к и .

335 05 "Требования по операциям своп" (активный).

Назначение: учет сумм требований, возникших в результате совершения
о п е р а ц и й с в о п .

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате
совершения операций своп, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их
оплате контрапартнером или аннулировании операций своп, а также суммы
о т р и ц а т е л ь н о й п е р е о ц е н к и .

335 06 "Требования по операциям с прочими производными финансовыми

инструментами" (активный).

Назначение: учет сумм требований, возникших в результате совершения операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения операций с прочими производными финансовыми инструментами, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате контрагентом или аннулировании операций с прочими производными финансовыми инструментами, а также суммы отрицательной переоценки.

341 "Страховые премии, выплаченные страховым организациям" (активный).

Назначение: учет сумм страховых премий, выплаченных страховым организациям.

По дебету счета проводится сумма страховых премий, выплаченных страховым организациям.

По кредиту счета проводится списание сумм страховых премий, выплаченных страховым организациям, на фактические расходы по методу начисления.

342 "Арендная плата" (активный).

Назначение: учет сумм расходов, произведенных организацией по арендной плате за предстоящие периоды.

По дебету счета проводится сумма расходов, произведенных организацией по арендной плате за предстоящие периоды.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов, произведенных организацией по арендной плате за предстоящие периоды, по методу начисления.

343 "Прочие расходы будущих периодов" (активный).

Назначение: учет сумм прочих расходов будущих периодов, неучтенных на балансовых счетах NN 341, 342.

По дебету счета проводится сумма прочих расходов будущих периодов.

По кредиту счета проводится списание сумм прочих расходов будущих периодов на фактические расходы по методу начисления.

351 "Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов" (активный).

Назначение: учет сумм авансов, выданных организацией под поставку товарно-материальных запасов, а также сумма произведенной оплаты при частичной готовности продукции.

По дебету счета проводится сумма авансов, выданных организацией под поставку товарно-материальных запасов, а также сумма произведенной оплаты при частичной готовности продукции.

По кредиту счета проводится списание сумм выданных авансов при получении товарно-материальных запасов.

352 "Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг" (активный).

Назначение: учет сумм авансов, выданных организацией под выполнение работ и получение услуг.

По дебету счета проводится сумма авансов, выданных организацией под выполнение работ и получение услуг.

По кредиту счета проводится списание сумм выданных авансов при выполнении работ и получении услуг.

352 01 "Расчеты с брокерами" (активный).

Назначение: учет сумм денег, уплаченных авансом брокерам за оказанные ими услуги.

По дебету счета проводится сумма денег, уплаченных авансом брокерам за оказанные ими услуги.

По кредиту счета проводится списание сумм денег, ранее уплаченных авансом брокерам.

353 "Прочие авансы выданные" (активный).

Назначение: учет сумм прочих авансов, выданных организацией.

По дебету счета проводится сумма прочих авансов, выданных организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм прочих авансов в соответствии с методом начисления.

353 01 "Предоплата вознаграждения по полученным займам и вкладам" (активный).

Назначение: учет сумм предварительно оплаченного вознаграждения по займам и вкладам, полученным организацией.

По дебету счета проводится сумма предварительно оплаченного вознаграждения по займам и вкладам, полученным организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм предварительно оплаченного вознаграждения по полученным займам и привлеченным вкладам в соответствии с методом начисления.

353 02 "Расчеты с акционерами (по дивидендам)" (активный).

Назначение: учет сумм предварительно оплаченных дивидендов по акциям организации.

По дебету счета проводится сумма предварительно оплаченных дивидендов по акциям организации.

По кредиту счета проводится списание сумм предварительно оплаченных дивидендов по акциям при закрытии финансового года в корреспонденции с балансовыми счетами NN 621, 622 или отнесении на убытки текущего года.

401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли" (активный).

Назначение: учет номинальной стоимости ценных бумаг, приобретенных с целью дальнейшей реализации и получения дохода.

По дебету счета проводится номинальная стоимость ценных бумаг, предназначенных для торговли.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости ценных бумаг при их реализации, переводе в другую категорию ценных бумаг, а также просрочке платежа.

401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" (активный).

Назначение: учет номинальной стоимости ценных бумаг, не относящихся к категории "предназначенных для торговли" и "удерживаемых до погашения".

По дебету счета проводится номинальная стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, при их реализации, переводе в другую категорию ценных бумаг, а также просрочке платежа.

401 05 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг" (активный).

Назначение: учет сумм единовременных затрат по покупке ценных бумаг и сумм нереализованных доходов от переоценки стоимости данных ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма единовременных затрат по покупке ценных бумаг и сумма нереализованных доходов от повышения справедливой стоимости данных ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг при возмещении контрапартнером или сальдировании данной суммы с балансовым счетом N 401 06 при продаже данных ценных бумаг.

401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг (контративный)".

Назначение: учет сумм нереализованных расходов от переоценки стоимости ценных бумаг.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных расходов от понижения справедливой стоимости ценных бумаг.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг при сальдировании данной суммы с балансовым счетом N 401 05 при продаже данных ценных бумаг.

401 07 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами" (активный).

Назначение: учет сумм требований по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами, полученными в залог на дату открытия операции с обязательством вернуть в будущем продавцу ценные бумаги по оговоренной цене.

По дебету счета проводится сумма требований по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами на дату открытия операции.

По кредиту счета проводится списание сумм требований по операциям "обратное РЕПО" при закрытии или аннулировании операции.

401 08 "Просроченная задолженность по ценным бумагам" (активный).

Назначение: учет сумм просроченной задолженности по ценным бумагам, приобретенным организацией.

По дебету счета проводится сумма просроченной задолженности по ценным бумагам, приобретенным организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по приобретенным ценным бумагам при их погашении эмитентами (оплате контрагентом) или списании с баланса организации.

402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли" (активный).

Назначение: учет номинальной стоимости ценных бумаг, приобретенных с целью дальнейшей реализации и получения дохода.

По дебету счета проводится номинальная стоимость ценных бумаг, предназначенных для торговли.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости ценных бумаг при их реализации, переводе в другую категорию ценных бумаг, а также просрочке платежа.

402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" (активный).

Назначение: учет номинальной стоимости ценных бумаг, не относящихся к категории "предназначенных для торговли" и "удерживаемых до погашения".

По дебету счета проводится номинальная стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости ценных бумаг при их реализации, переводе в другую категорию ценных бумаг, а также просрочке платежа.

402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения" (активный).

Назначение: учет номинальной стоимости ценных бумаг, приобретенных организацией и удерживаемых до погашения.

По дебету счета проводится номинальная стоимость ценных бумаг, приобретенных организацией и удерживаемых до погашения.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости ценных

бумаг при их погашении, переводе в другую категорию ценных бумаг, а также просрочке платежа.

402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам" (контрактивный).

Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости ценных бумаг над стоимостью их приобретения (дисконт).

По кредиту счета проводится сумма превышения номинальной стоимости ценных бумаг над стоимостью их приобретения (дисконт).

По дебету счета проводится сумма амортизации дисконта по приобретенным ценным бумагам в корреспонденции с балансовым счетом N 724 01.

402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам (активный).

Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения ценных бумаг над их номинальной стоимостью (премия).

По дебету счета проводится сумма превышения стоимости приобретения ценных бумаг над их номинальной стоимостью (премия).

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии по приобретенным ценным бумагам в корреспонденции с балансовым счетом N 831 01.

402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями" (активный).

Назначение: учет сумм вознаграждения, начисленного предыдущими держателями по ценным бумагам до их покупки организацией.

По дебету счета проводится сумма вознаграждения, начисленного предыдущими держателями по ценным бумагам до их покупки организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленного вознаграждения по ценным бумагам при их получении.

402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг" (активный).

Назначение: учет сумм единовременных затрат по покупке ценных бумаг и сумм нереализованных доходов от переоценки стоимости данных ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма единовременных затрат по покупке ценных бумаг и сумма нереализованных доходов от повышения справедливой стоимости данных ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг при возмещении контрапартнером или сальдировании данной суммы с балансовым счетом N 401 06 при продаже данных ценных бумаг.

402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг (контрактивный).

Назначение: учет сумм нереализованных расходов от переоценки стоимости ценных бумаг.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных расходов от понижения справедливой стоимости ценных бумаг.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг при сальдировании данной суммы с балансовым счетом N 401 05 при продаже данных ценных бумаг.

402 09 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами" (активный).

Назначение: учет сумм требований по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами, полученными в залог на дату открытия операции с обязательством вернуть в будущем продавцу ценные бумаги по оговоренной цене.

По дебету счета проводится сумма требований по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами на дату открытия операции.

По кредиту счета проводится списание сумм требований по операциям "обратное РЕПО" при закрытии или аннулировании операции.

402 10 "Просроченная задолженность по ценным бумагам" (активный).

Назначение: учет сумм просроченной задолженности по ценным бумагам, приобретенным организацией.

По дебету счета проводится сумма просроченной задолженности по ценным бумагам, приобретенным организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по приобретенным ценным бумагам при их погашении эмитентами (оплате контрагентом) или списании с баланса организации.

403 01 "Вклады, размещенные на одну ночь" (активный).

Назначение: учет сумм вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, до начала рабочего дня, следующего за днем размещения вклада.

По дебету счета проводится сумма вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных вкладов при их возврате организации или просрочке платежа.

403 02 "Вклады до востребования" (активный).

Назначение: учет сумм вкладов до востребования, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма вкладов до востребования, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных вкладов при их возврате организации или просрочке платежа.

403 03 "Краткосрочные вклады" (активный).

Назначение: учет сумм вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, со сроком погашения до
о д н о г о г о д а .

По дебету счета проводится сумма краткосрочных вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных краткосрочных вкладов при их возврате организации или просрочке платежа.

403 04 "Долгосрочные вклады" (активный).

Назначение: учет сумм вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, со сроком погашения
с в ы ш е о д н о г о г о д а .

По дебету счета проводится сумма долгосрочных вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных долгосрочных вкладов при их возврате организации или просрочке платежа.

403 05 "Условные вклады" (активный).

Назначение: учет сумм условных вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма условных вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных условных вкладов при их возврате организации или просрочке платежа.

403 06 "Прочие вклады" (активный).

Назначение: учет сумм прочих вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма прочих вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм прочих размещенных вкладов при их возврате организации или просрочке платежа.

403 07 "Просроченная задолженность по вкладам" (активный).

Назначение: учет сумм просроченной задолженности по вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды
б а н к о в с к и х о п е р а ц и й .

По дебету счета проводится сумма просроченной задолженности по вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды
б а н к о в с к и х о п е р а ц и й .

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по размещенным вкладам при их возврате организации или списании с баланса организации.

403 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам" (активный).

Назначение: учет сумм займов, предоставленных клиентам со сроком погашения до одного года.

По дебету счета проводится сумма краткосрочных займов, предоставленных клиентам.

По кредиту счета проводится списание сумм краткосрочных займов при их погашении клиентом или просрочке платежа.

403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам" (активный).

Назначение: учет сумм займов, предоставленных клиентам со сроком погашения свыше одного года.

По дебету счета проводится сумма долгосрочных займов, предоставленных клиентам.

По кредиту счета проводится списание сумм долгосрочных займов при их погашении клиентом или просрочке платежа.

403 23 "Прочие займы" (активный).

Назначение: учет сумм прочих займов, предоставленных клиентам.

По дебету счета проводится сумма прочих займов, предоставленных клиентам.

По кредиту счета проводится списание сумм прочих предоставленных займов при их погашении клиентом или просрочке платежа.

403 24 "Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам" (активный).

Назначение: учет сумм просроченной задолженности по займам, предоставленным клиентам.

По дебету счета проводится сумма просроченной задолженности по займам, предоставленным клиентам.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по предоставленным займам при их погашении клиентом или списании с баланса организации.

404 01 "Аффинированные драгоценные металлы" (активный).

Назначение: учет стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, а также положительная переоценка.

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов при их выбытии с баланса, а также отрицательная

п е р е о ц е н к а .

404 02 "Аффинированные драгоценные металлы в пути" (активный).

Назначение: учет стоимости аффинированных драгоценных металлов в пути.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов в пути .

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов после поступления от получателя подтверждения о получении аффинированных драгоценных металлов или авансового отчета.

404 03 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах в банках" (активный).

Назначение: учет стоимости аффинированных драгоценных металлов, размещенных на металлических счетах в банках.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, размещенных на металлических счетах в банках.

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов, размещенных на металлических счетах в банках, при их возврате.

411 "Деньги в пути" (активный).

Назначение: учет сумм денег в национальной и иностранной валютах в пути.

По дебету счета проводится сумма денег, находящихся в пути.

По кредиту счета проводится списание сумм денег после поступления от получателя подтверждения о получении наличности, зачислении денег на банковский счет организации.

421 "Деньги в аккредитивах" (активный).

Назначение: учет сумм денег (покрытия), равных сумме аккредитива, предоставленных приказодателем в распоряжение банка-эмитента на срок его действия с условием возможного использования этих денег для выплат по аккредитиву .

По дебету счета проводится сумма денег (покрытие), равных сумме аккредитива, предоставленных приказодателем в распоряжение банка-эмитента на срок его действия с условием возможного использования этих денег для выплат по аккредитиву .

По кредиту счета проводится списание сумм денег (покрытия), равных сумме аккредитива, при выполнении контрапартнером условий аккредитива или аннулировании аккредитива.

422 "Деньги в чековых книжках" (активный).

Назначение: учет сумм денег, находящихся в чековых книжках.

По дебету счета проводится сумма денег, находящихся в чековых книжках.

По кредиту счета проводится списание сумм денег при получении наличных денег по чеку или оплате товаров (работ и услуг) чеками.

423 "Деньги на карт-счетах в банках" (активный).

Назначение: учет сумм денег, находящихся на карт-счетах в банке.

По дебету счета проводится сумма денег, находящихся на карт-счетах в банке

По кредиту счета проводится списание сумм денег с карт-счета при их использовании по назначению.

424 "Деньги на прочих счетах в банках" (активный).

Назначение: учет сумм денег на прочих счетах в банках.

По дебету счета проводится сумма денег на прочих счетах в банках.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с прочих счетов при их использовании по назначению.

431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте" (активный).

Назначение: учет сумм денег на корреспондентских счетах в иностранной валюте, открытых в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма денег, поступивших на корреспондентский счет в иностранной валюте, открытый в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета в иностранной валюте, открытого в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте" (активный).

Назначение: учет сумм денег на текущих счетах в иностранной валюте, открытых в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма денег, поступивших на текущий счет в иностранной валюте, открытый в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с текущего счета в иностранной валюте, открытого в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

431 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в иностранной валюте" (активный).

Назначение: учет сумм денег в иностранной валюте, поступивших на текущий счет (инвестиционный счет), открытый в банках-кастодианах, в виде

пенсионных взносов, переводов из других фондов, инвестиционного дохода и других поступлений.

По дебету счета проводится сумма денег в иностранной валюте, поступивших на текущий счет, открытый в банках-кастодианах, в виде пенсионных взносов, переводов из других фондов, погашения финансовых инструментов, инвестиционного дохода и других поступлений.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с текущего счета, открытого в банках-кастодианах, при размещении пенсионных активов в финансовые инструменты, возврате ошибочно зачисленных и невыясненных сумм, а также переводе на текущий счет (счет выплат).

431 62 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (счет выплат) в иностранной валюте" (активный).

Назначение: учет сумм денег, учитываемых на текущем счете (счете выплат), открытом в банках-кастодианах, предназначенных для осуществления пенсионных выплат.

По дебету счета проводится сумма денег, поступивших на текущий счет (счет выплат), открытый в банках-кастодианах, предназначенных для осуществления пенсионных выплат.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с текущего счета (счета выплат), открытого в банках-кастодианах, при осуществлении выплаты.

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте" (активный).

Назначение: учет сумм денег на корреспондентских счетах в иностранной валюте, открытых в банках за рубежом.

По дебету счета проводится сумма денег, поступивших на корреспондентский счет в иностранной валюте, открытый в банках за рубежом.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета в иностранной валюте, открытого в банках за рубежом.

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте" (активный).

Назначение: учет сумм денег на текущих счетах в иностранной валюте, открытых в банках за рубежом.

По дебету счета проводится сумма денег, поступивших на текущий счет в иностранной валюте, открытый в банках за рубежом.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с текущего счета в иностранной валюте, открытого в банках за рубежом.

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте" (активный).

Назначение: учет сумм денег на корреспондентских счетах в национальной валюте, открытых в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды

банковских операций.

По дебету счета проводится сумма денег, поступивших на корреспондентский счет в национальной валюте, открытый в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета в национальной валюте, открытого в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте" (активный).

Назначение: учет сумм денег на текущих счетах в национальной валюте, открытых в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма денег, поступивших на текущий счет в национальной валюте, открытый в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с текущего счета в национальной валюте, открытого в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте" (активный).

Назначение: учет сумм денег в национальной валюте, поступивших на текущий счет (инвестиционный счет), открытый в банках-кастодианах, в виде пенсионных взносов, переводов из других фондов, погашения финансовых инструментов, инвестиционного дохода и других поступлений.

По дебету счета проводится сумма денег в национальной валюте, поступивших на текущий счет, открытый в банках-кастодианах, в виде пенсионных взносов, переводов из других фондов, погашения финансовых инструментов, инвестиционного дохода и других поступлений.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с текущего счета, открытого в банках-кастодианах, при размещении пенсионных активов в финансовые инструменты, возврате ошибочно зачисленных и невыясненных сумм, а также переводе на текущий счет (счет выплат).

441 62 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (счете выплат) в национальной валюте" (активный).

Назначение: учет сумм денег, учитываемых на текущем счете (счете выплат), открытом в банках-кастодианах, предназначенных для осуществления пенсионных выплат и переводов в другие фонды и страховые организации.

По дебету счета проводится сумма денег, поступивших на текущий счет (счет выплат), открытый в банках-кастодианах, предназначенных для осуществления пенсионных выплат и переводов в другие фонды и страховые организации.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с текущего счета (счета выплат), открытого в банках-кастодианах, при осуществлении выплаты и переводов в другие фонды и страховые организации.

441 90 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте" (активный).

Назначение: учет поступлений по правам требований, и финансовым активам, возникающим в результате инвестирования поступлений по выделенным активам.

По дебету счета проводится увеличение выделенных активов специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте.

По кредиту счета проводится списание сумм выделенных активов специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте при их инвестировании и погашении облигаций, выпущенных специальной финансовой компанией.

441 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в иностранной валюте" (активный).

Назначение: учет поступлений в иностранной валюте по правам требований и финансовым активам, возникающим в результате инвестирования поступлений по выделенным активам.

По дебету счета проводится увеличение выделенных активов специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в иностранной валюте.

По кредиту счета проводится списание сумм выделенных активов специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в иностранной валюте при их инвестировании и погашении облигаций, выпущенных специальной финансовой компанией.

451 "Наличность в кассе национальной валюте" (активный).

Назначение: учет сумм денег в национальной валюте в кассе организации.

По дебету счета проводится сумма наличных денег в национальной валюте, поступивших в кассу организации.

По кредиту счета проводится списание сумм наличных денег в национальной валюте из кассы организации.

452 "Наличность в иностранной валюте в кассе" (активный).

Назначение: учет сумм денег в иностранной валюте в кассе организации.

По дебету счета проводится сумма наличных денег в иностранной валюте, поступивших в кассу организации.

По кредиту счета проводится списание наличных денег в иностранной валюте

501 "Простые акции" (пассивный).

Назначение: учет сумм уставного капитала организации по простым акциям.

По кредиту счета проводится сумма оплаты акции учредителями (единственным учредителем) по их номинальной стоимости и продажи акций инвесторами (инвестора) по цене размещения, установленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание суммы акции, аннулированных в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

502 "Привилегированные акции" (пассивный).

Назначение: учет сумм уставного капитала организации по привилегированным акциям.

По кредиту счета проводится сумма оплаты акции учредителями (единственным учредителем) по их номинальной стоимости и продажи акций инвесторами (инвестора) по цене размещения, установленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание суммы акции, аннулированных в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

503 "Вклады и паи" (пассивный).

Назначение: учет сумм уставного капитала, определенного в учредительных документах организации, образованной в организационно-правовой форме товарищества.

По кредиту счета проводится сумма активов, внесенных в уставный капитал организации, образованной в организационно-правовой форме товарищества.

По дебету счета проводится сумма возврата или уменьшения размера уставного капитала организации.

511 01 "Простые акции" (активный).

Назначение: учет номинальной стоимости простых акций организации, не размещенных и неоплаченных акционерами, выпущенных до 16 мая 2003 года.

По дебету счета проводится объявленная номинальная стоимость простых акций, не размещенных и не оплаченных акционерами.

По кредиту проводится списание оплаченной номинальной стоимости простых акций.

511 02 "Привилегированные акции" (активный).

Назначение: учет номинальной стоимости привилегированных акций организации, не размещенных и неоплаченных акционерами, выпущенных до 16 мая 2003 года.

По дебету счета проводится объявленная номинальная стоимость

привилегированных акций, не размещенных и не оплаченных акционерами.

По кредиту проводится списание оплаченной номинальной стоимости привилегированных акций.

511 03 "Вклады и паи" (активный).

Назначение: учет сумм задолженности учредителей или участников по внесению вкладов (имущественных взносов) в уставный капитал организации, созданной в организационно-правовой форме товарищества.

По дебету счета проводится сумма задолженности учредителей или участников по внесению вкладов (имущественных взносов) в уставный капитал организации, созданной в организационно-правовой форме товарищества.

По кредиту счета проводится списание сумм вкладов (имущественных взносов) учредителей или участников, поступивших в уставный капитал организации.

521 01 "Выкупленные простые акции" (активный).

Назначение: учет сумм выкупа размещенных простых акций.

По дебету счета проводится сумма выкупа размещенных акций в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание суммы выкупленных, размещенных акций при их последующей продаже или аннулировании в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

521 02 "Выкупленные привилегированные акции" (активный).

Назначение: учет сумм выкупа размещенных привилегированных акций.

По дебету счета проводится сумма выкупа размещенных акций в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание суммы выкупленных, размещенных акций при их последующей продаже или аннулировании в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

521 03 "Выкупленные и погашенные вклады и паи" (активный).

Назначение: учет сумм доли участника организации или погашения выкупленных долей участия.

По дебету счета проводится сумма доли участника организации или погашения выкупленных долей участия.

По кредиту счета проводится списание сумм доли участника организации при ее продаже другим учредителям или погашении.

531 "Дополнительно оплаченный капитал" (пассивный).

Назначение: учет сумм дополнительного оплаченного капитала по акциям (разница между ценой размещения акций и их номинальной стоимостью или между ценой выкупа размещенных акций и ценой последующей продажи), выпущенных до 16 мая 2003 года, а также сумм превышения внесенных вкладов (

имущественных взносов) над стоимостью вклада (имущественного взноса), определенных в учредительных документах.

По кредиту проводится сумма положительной разницы между ценой размещения акций и их номинальной стоимости или между ценой выкупа размещенных акций и ценой последующей продажи, а также между суммой внесенных вкладов (имущественных взносов) и стоимостью вклада (имущественного взноса), определенных в учредительных документах.

По дебету счета проводится списание дополнительного оплаченного капитала, если сумма последующей продажи выкупленных размещенных акций ниже цены выкупа данных акций.

541 "Резервы переоценки основных средств" (пассивный).

Назначение: учет сумм переоценки основных средств, образовавшихся в результате переоценки их справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится сумма положительной разницы от переоценки основных средств при увеличении их балансовой стоимости.

По дебету счета проводится сумма отрицательной разницы от переоценки основных средств при уменьшении их балансовой стоимости, а также списание положительной переоценки основных средств на балансовый счет № 562 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет" по мере эксплуатации или в момент выбытия основных средств.

542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи" (пассивный).

Назначение: учет сумм переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывших или переведенных в другую категорию ценных бумаг в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывших или переведенных в другую категорию ценных бумаг в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывших или переведенных в другую категорию ценных бумаг в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.

543 "Резервы переоценки прочих активов" (пассивный).

Назначение: учет сумм переоценки стоимости прочих активов организации, подлежащих отражению непосредственно в капитале в соответствии с

требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки стоимости прочих активов организации.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки стоимости прочих активов, а также списание сумм положительной переоценки стоимости прочих активов в связи с их выбытием.

551 "Резервный капитал" (пассивный).

Назначение: учет сумм резервного капитала, сформированного организацией в соответствии с учредительными документами организации.

По кредиту счета проводится сумма поступлений в резервный капитал за счет отчислений из чистого дохода.

По дебету счета проводится списание сумм резервного капитала организации при его использовании организацией по назначению.

552 "Прочий резервный капитал" (пассивный).

Назначение: учет сумм прочего резервного капитала, сформированного организацией в соответствии с учредительными документами организации.

По кредиту счета проводится сумма поступлений в прочий резервный капитал организации за счет отчислений из чистого дохода.

По дебету счета проводится списание сумм прочего резервного капитала организации при его использовании организацией по назначению.

561 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка), полученной организацией за отчетный период.

По кредиту счета проводится сумма нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка), полученной организацией за отчетный период.

По дебету счета проводится списание сумм нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) за отчетный период при их распределении по назначению.

562 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) организации прошлых лет.

По кредиту счета проводится сумма нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) организации прошлых лет.

По дебету проводится списание сумм нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) организации прошлых лет по назначению.

571 "Итоговая прибыль (убыток)".

Назначение: учет сумм итоговой прибыли (убытка) организации за отчетный

период (конечный финансовый результат).

По кредиту счета проводится сумма доходов организации за отчетный период при закрытии соответствующих балансовых счетов доходов.

По дебету счета проводится сумма расходов организации за отчетный период при закрытии соответствующих балансовых счетов расходов и суммы, списанные на балансовый счет N 561 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода".

601 01 "Краткосрочные займы, полученные от банков" (пассивный).

Назначение: учет сумм займов, полученных организацией от банков со сроком погашения до одного года.

По кредиту счета проводится сумма краткосрочных займов, полученных организацией от банков.

По дебету счета проводится списание сумм полученных краткосрочных займов при их погашении организацией.

601 02 "Долгосрочные займы, полученные от банков" (пассивный).

Назначение: учет сумм займов, полученных организацией от банков со сроком погашения свыше одного года.

По кредиту счета проводится сумма долгосрочных займов, полученных организацией от банков.

По дебету счета проводится списание сумм полученных долгосрочных займов при их погашении организацией.

601 03 "Просроченная задолженность по полученным займам" (пассивный).

Назначение: учет сумм просроченной задолженности по основному долгу по займам, полученным организацией от банков.

По кредиту счета проводится сумма просроченной задолженности организации по основному долгу по займам, полученным организацией.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основному долгу по полученным займам при ее погашении.

602 01 "Краткосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (пассивный).

Назначение: учет сумм займов, полученных организацией от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций со сроком погашения до одного года.

По кредиту счета проводится сумма краткосрочных займов, полученных организацией от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм полученных краткосрочных займов при их погашении организацией.

602 02 "Долгосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (пассивный).

Назначение: учет сумм займов, полученных организацией от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций со сроком погашения с в ы ш е о д н о г о г о д а .

По кредиту счета проводится сумма долгосрочных займов, полученных организацией от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских о п е р а ц и й .

По дебету счета проводится списание сумм полученных долгосрочных займов при их погашении организацией.

602 03 "Просроченная кредиторская задолженность по полученным займам" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм просроченной кредиторской задолженности по основной сумме долга по займам, полученным организацией от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма просроченной кредиторской задолженности по основной сумме долга по займам, полученным организацией от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по полученным займам при ее погашении.

603 01 "Краткосрочные займы, полученные от Правительства Республики К а з а х с т а н " (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм займов, полученных организацией от Правительства Республики Казахстан со сроком погашения до одного года.

По кредиту счета проводится сумма краткосрочных займов, полученных организацией от Правительства Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм полученных краткосрочных займов при их погашении организацией.

603 02 "Долгосрочные займы, полученные от Правительства Республики К а з а х с т а н " (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм займов, полученных организацией от Правительства Республики Казахстан со сроком погашения свыше одного года.

По кредиту счета проводится сумма долгосрочных займов, полученных организацией от Правительства Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм полученных долгосрочных займов при их погашении организацией.

603 03 "Краткосрочные займы, полученные от местных органов власти Республики К а з а х с т а н " (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм займов, полученных организацией от местных

органов власти Республики Казахстан со сроком погашения до одного года.

По кредиту счета проводится сумма краткосрочных займов, полученных организацией от местных органов власти Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм полученных краткосрочных займов при их погашении организацией.

603 04 "Долгосрочные займы, полученные от местных органов власти Республики Казахстан" (пассивный).

Назначение: учет сумм займов, полученных организацией от местных органов власти Республики Казахстан со сроком погашения свыше одного года.

По кредиту счета проводится сумма долгосрочных займов, полученных организацией от местных органов власти Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм полученных долгосрочных займов при их погашении организацией.

603 07 "Просроченная кредиторская задолженность по полученным займам" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по займам, полученным организацией от Правительства Республики Казахстан, местных органов власти и прочих юридических лиц.

По кредиту счета проводится сумма просроченной задолженности по основной сумме долга по займам, полученным организацией от Правительства Республики Казахстан, местных органов власти и прочих юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по полученным займам при ее погашении.

603 08 "Финансовая аренда, полученная от банков" (пассивный).

Назначение: учет сумм основного долга по финансовой аренде, полученной организацией от банков.

По кредиту счета проводится сумма основного долга по финансовой аренде, полученной организацией от банков.

По дебету счета проводится списание сумм основного долга по полученной финансовой аренде при его погашении организацией.

603 09 "Финансовая аренда, полученная от других юридических лиц" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм основного долга по финансовой аренде, полученной организацией от других юридических лиц.

По кредиту счета проводится сумма основного долга по финансовой аренде, полученной организацией от других юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм основного долга по полученной финансовой аренде при его погашении организацией.

603 10 "Просроченная кредиторская задолженность по полученной финансовой аренде" (пассивный).

Назначение: учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по финансовой аренде, полученной организацией от банков и других юридических лиц.

По кредиту счета проводится сумма просроченной задолженности по основной сумме долга по финансовой аренде, полученной организацией от банков и других юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по полученной финансовой аренде при ее погашении.

603 11 "Выпущенные в обращение ценные бумаги" (пассивный).

Назначение: учет номинальной стоимости ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение.

По кредиту счета проводится номинальная стоимость ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение.

По дебету счета проводится списание номинальной стоимости выпущенных в обращение ценных бумаг при их погашении организацией.

603 12 "Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам" (контрпассивный).

Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости ценных бумаг, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения (дисконт).

По дебету счета проводится сумма превышения номинальной стоимости ценных бумаг, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения (дисконт).

По кредиту счета проводится сумма амортизации дисконта по ценным бумагам, выпущенным в обращение, в корреспонденции с балансовым счетом N 831 02.

603 13 "Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам" (пассивный).

Назначение: учет сумм превышения стоимости размещения ценных бумаг, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью (премия).

По кредиту счета проводится сумма превышения стоимости размещения ценных бумаг, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью (премия).

По дебету счета проводится сумма амортизации премии по ценным бумагам, выпущенным в обращение, в корреспонденции с балансовым счетом N 724 02.

603 14 "Операции РЕПО" с ценными бумагами" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств организации по операциям "РЕПО" с ценными бумагами, переданными в залог на дату открытия операции с

обязательством в будущем выкупить у контрагнера ценные бумаги по о г о в о р е н н о й ц е н е .

По кредиту счета проводится сумма обязательств организации по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами на дату открытия операции.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств организации по операциям "обратное РЕПО" при закрытии или аннулировании операции.

603 15 "Выкупленные ценные бумаги" (контрпассивный).

Назначение: учет номинальной стоимости выпущенных в обращение ценных бумаг, выкупленных у их держателей.

По дебету счета проводится номинальная стоимость выпущенных в обращение ценных бумаг, выкупленных у их держателей.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости выкупленных ценных бумаг при их продаже другим держателям либо их аннулировании.

603 90 "Облигации, выпущенные специальной финансовой компанией" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет номинальной стоимости облигаций, по которым исполнение обязательств эмитента обеспечено выделенными активами.

По кредиту счета проводится номинальная стоимость облигаций, выпущенных специальной финансовой компанией в обращение.

По дебету счета проводится списание номинальной стоимости выпущенных в обращение облигаций при их погашении специальной финансовой компанией.

603 91 "Дисконт по выпущенным в обращение облигациям специальной финансовой компании" (контрпассивный).

Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости облигаций, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения (дисконт).

По дебету счета проводится сумма превышения номинальной стоимости облигаций, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения (дисконт).

По кредиту счета проводится сумма амортизации дисконта по облигациям, выпущенным в обращение, в корреспонденции с балансовым счетом N 831 91.

603 92 "Премия по выпущенным в обращение облигациям специальной финансовой компании" (пассивный).

Назначение: учет сумм превышения стоимости размещения облигаций, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью (премия).

По кредиту счета проводится сумма превышения стоимости размещения облигаций, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью (премия)

По дебету счета проводится сумма амортизации премии по облигациям, выпущенным в обращение, в корреспонденции с балансовым счетом N 724 90.

611 "Доходы будущих периодов" (пассивный).

Назначение: учет сумм доходов организации, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам: арендная или квартирная плата; плата за коммунальные услуги; недостачи товарно-материальных запасов, денег, выявленных в отчетном периоде, признанных виновным лицом или присужденных к взысканию судом; абонементная плата за пользование средствами связи; другие аналогичные доходы; сумма разницы, возникающей в результате превышения стоимости всех активов, приобретенных организацией как имущественный комплекс в целом над покупной их стоимостью.

По кредиту счета проводится сумма доходов будущих периодов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов будущих периодов на фактические доходы по методу начисления.

621 "Расчеты по простым акциям" (пассивный).

Назначение: учет сумм дивидендов по простым акциям, начисленных организацией и подлежащих выплате акционерам.

По кредиту счета проводится сумма дивидендов по простым акциям, начисленных организацией и подлежащих выплате.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных дивидендов по простым акциям при их выплате акционерам.

622 "Расчеты по привилегированным акциям" (пассивный).

Назначение: учет сумм дивидендов по привилегированным акциям, начисленных организацией и подлежащих выплате акционерам.

По кредиту счета проводится сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленных организацией и подлежащих выплате акционерам.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных дивидендов по привилегированным акциям при их выплате акционерам.

623 "Расчеты по доходам участников" (пассивный).

Назначение: учет сумм доходов, начисленных организацией и подлежащих выплате участникам организации, имеющим долю в уставном капитале, кроме акционерных обществ.

По кредиту счета проводится сумма доходов, начисленных организацией и подлежащих выплате участникам организации, имеющим долю в уставном капитале, кроме акционерных обществ.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных доходов при их выплате участникам.

631 "Корпоративный подоходный налог к выплате" (пассивный).

Назначение: учет сумм корпоративного подоходного налога, начисленных о р г а н и з а ц и е й .

По кредиту счета проводится сумма корпоративного подоходного налога, причитающегося уплате в бюджет.

По дебету счета проводится списание сумм начисленного корпоративного подоходного налога при его перечислении организацией в бюджет и/или при урегулировании в конце отчетного периода балансового счета N 334 02.

632 "Отсроченный корпоративный подоходный налог" (пассивный).

Назначение: учет сумм отсроченного корпоративного подоходного налога, определяемого от суммы временных разниц, возникающих в результате расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом.

По кредиту счета проводится сумма отсроченного корпоративного подоходного налога .

По дебету счета проводится списание сумм отсроченного корпоративного подоходного налога при его оплате.

633 "Налог на добавленную стоимость" (пассивный).

Назначение: учет сумм налога на добавленную стоимость, начисленного о р г а н и з а ц и е й .

По кредиту счета проводится сумма налога на добавленную стоимость, причитающегося уплате в бюджет.

По дебету счета проводится списание сумм начисленного налога на добавленную стоимость при его перечислении организацией в бюджет и/или при урегулировании в конце отчетного периода балансового счета N 331.

634 "Акцизы" (пассивный).

Назначение: учет сумм акцизов, начисленных организацией.

По кредиту счета проводится сумма акцизов, причитающихся уплате в бюджет .

По дебету счета проводится списание сумм начисленных акцизов при их перечислении организацией в бюджет и/или при урегулировании в конце отчетного периода балансового счета N 334 08.

635 01 "Социальный налог" (пассивный).

Назначение: учет сумм социального налога, начисленного организацией.

По кредиту счета проводится сумма социального налога, причитающегося уплате в бюджет .

По дебету счета проводится списание сумм начисленного социального налога при его перечислении организацией в бюджет и/или при урегулировании в конце отчетного периода балансового счета N 334 04.

635 02 "Обязательные социальные отчисления" (пассивный).

Назначение: учет сумм социальных отчислений, начисленных организацией.

По кредиту счета проводится сумма социальных отчислений, причитающихся уплате в АО "Государственный фонд социального страхования".

По дебету счета проводится списание сумм начисленных социальных отчислений при их перечислении в Государственный фонд обязательного социального страхования и/или при урегулировании в конце отчетного года балансового счета N 334 09.

636 "Земельный налог" (пассивный).

Назначение: учет сумм земельного налога, начисленного организацией.

По кредиту счета проводится сумма земельного налога, причитающегося уплате в бюджет.

По дебету счета проводится списание сумм начисленного земельного налога при его перечислении организацией в бюджет и/или при урегулировании в конце отчетного периода балансового счета N 334 05.

637 "Налог на имущество" (пассивный).

Назначение: учет сумм налога на имущество, начисленного организацией.

По кредиту счета проводится сумма налога на имущество, причитающегося уплате в бюджет.

По дебету счета проводится списание сумм начисленного налога на имущество при его перечислении организацией в бюджет и/или при урегулировании в конце отчетного периода балансового счета N 334 07.

638 "Налог на транспортные средства" (пассивный).

Назначение: учет сумм налога на транспортные средства, начисленного организацией.

По кредиту счета проводится сумма налога на транспортные средства, причитающегося уплате в бюджет.

По дебету счета проводится списание сумм начисленного налога на транспортные средства при его перечислении организацией в бюджет и/или при урегулировании в конце отчетного периода балансового счета N 334 06.

639 "Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет" (пассивный).

Назначение: учет сумм прочих налогов, сборов и обязательных платежей в бюджет, начисленных организацией.

По кредиту счета проводится сумма прочих налогов, сборов и обязательных платежей в бюджет, причитающихся уплате в бюджет.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных налогов, сборов и обязательных платежей в бюджет при их перечислении организацией в бюджет и/или при урегулировании в конце отчетного периода балансового счета N 334 08.

641 "Задолженность дочерним организациям" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности организации перед дочерней организацией за выполненные работы и оказанные услуги.

По кредиту счета проводится сумма кредиторской задолженности перед дочерней организацией.

По дебету счета проводится списание сумм кредиторской задолженности при ее погашении организацией.

642 "Задолженность зависимым организациям" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности организации перед зависимой организацией за выполненные работы и оказанные услуги.

По кредиту счета проводится сумма кредиторской задолженности перед зависимой организацией.

По дебету счета проводится списание сумм кредиторской задолженности при ее погашении организацией.

643 "Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности организации перед совместно-контролируемым юридическим лицом за выполненные работы и оказанные услуги.

По кредиту счета проводится сумма кредиторской задолженности перед совместно-контролируемым юридическим лицом.

По дебету счета проводится списание сумм кредиторской задолженности при ее погашении организацией.

651 "Гарантийные обязательства" (пассивный).

Назначение: учет сумм резервов по гарантийным обязательствам, выданным организацией по поставленным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, и стоимости возмещения товаров (работ, услуг) в случае выявления дефектов во время гарантийного срока.

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов по гарантийным обязательствам.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов по гарантийным обязательствам на расходы по выполнению работ в пределах срока выданных гарантий.

652 "Оценочные обязательства" (пассивный).

Назначение: учет сумм оценочных обязательств, отражаемых в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных обязательств.

По дебету счета проводится списание суммы оценочных обязательств.

661 "Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм авансов, полученных организацией под поставку товарно-материальных запасов.

По кредиту счета проводится сумма авансов, полученных организацией под поставку товарно-материальных запасов.

По дебету проводится списание сумм полученных авансов при осуществлении организацией поставки товарно-материальных запасов.

662 "Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм авансов, полученных организацией под выполнение работ и оказание услуг.

По кредиту счета проводится сумма авансов, полученных организацией под выполнение работ и оказание услуг.

По дебету проводится списание сумм полученных авансов при выполнении организацией работ и оказании услуг.

662 41 "Предоплаченные страховые премии страхователями (перестрахователями)" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм страховых премий, предварительно оплаченных страхователями (перестрахователями) страховой (перестраховочной) о р г а н и з а ц и и .

По кредиту счета проводится сумма страховых премий, предварительно оплаченных страхователями (перестрахователями) страховой (перестраховочной) о р г а н и з а ц и и .

По дебету счета проводится списание предварительно оплаченных страховых премий в соответствии с методом начисления.

663 "Прочие авансы полученные" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм прочих авансов, полученных организацией.

По кредиту счета проводится сумма прочих авансов, полученных о р г а н и з а ц и е й .

По дебету счета проводится списание сумм прочих полученных авансов.

663 01 "Предоплата вознаграждения по предоставленным займам и размещенным вкладам" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм вознаграждения, предварительно полученного организацией по предоставленным займам и размещенным вкладам.

По кредиту счета проводится сумма предварительно полученного вознаграждения по предоставленным займам и размещенным вкладам.

По дебету счета проводится списание сумм предварительно полученного вознаграждения по предоставленным займам и вкладам в соответствии с методом начисления.

663 81 "Предоплата комиссионного вознаграждения за оказание брокерско-дилерских услуг" (пассивный).

Назначение: учет сумм комиссионного вознаграждения, предварительно полученного организацией за брокерско-дилерские услуги.

По кредиту счета проводится сумма предварительно полученного комиссионного вознаграждения по брокерско-дилерским услугам.

По дебету счета проводится списание сумм предварительно полученного комиссионного вознаграждения по брокерско-дилерским услугам в соответствии с методом начисления.

663 82 "Предоплата комиссионного вознаграждения за оказание иных услуг" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм комиссионного вознаграждения, предварительно полученного организацией за иные оказываемые услуги.

По кредиту счета проводится сумма предварительно полученного комиссионного вознаграждения за иные оказываемые услуги.

По дебету счета проводится списание сумм предварительно полученного комиссионного вознаграждения за иные оказываемые услуги в соответствии с методом начисления.

671 "Счета к оплате" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств организации перед поставщиками и подрядчиками по оплате стоимости полученных товарно-материальных запасов и основных средств, принятых работ и полученных услуг, включая расходы по доставке или переработке товарно-материальных запасов, независимо от времени оплаты предъявленного счета.

По кредиту счета проводится сумма обязательств перед поставщиками и подрядчиками по оплате стоимости полученных товарно-материальных запасов и основных средств.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств перед поставщиками и подрядчиками при оплате стоимости полученных товарно-материальных запасов и основных средств.

671 41 "Расчеты с посредниками по страховой (перестраховочной) деятельности" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм задолженности страховых посредников по услугам, оказанным страховой (перестраховочной) организации.

По кредиту счета проводится сумма задолженности страховых посредников по услугам, оказанным страховой (перестраховочной) организации.

По дебету счета проводится списание сумм задолженности при их оплате посредникам.

671 42 "Расчеты с перестраховщиками" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности страховой (перестраховочной) организации, страхового брокера перед перестраховщиком по договору перестрахования.

По кредиту счета проводится сумма задолженности страховой (перестраховочной) организации, страхового брокера перед перестраховщиком по договору перестрахования.

По дебету счета проводится списание сумм задолженности страховой (перестраховочной) организации, страхового брокера при их оплате перестраховщику.

671 43 "Расчеты с перестрахователями" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности страховой (перестраховочной) организации перед перестрахователями.

По кредиту счета проводится сумма задолженности страховой (перестраховочной) организации перед перестрахователями.

По дебету счета проводится списание сумм задолженности страховой (перестраховочной) организации при их оплате перестрахователю.

671 44 "Расчеты со страхователями" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности страховой (перестраховочной) организации перед страхователями.

По кредиту счета проводится сумма задолженности страховой (перестраховочной) организации перед страхователями.

По дебету счета проводится списание сумм задолженности страховой (перестраховочной) организации при их оплате страхователями.

671 45 "Начисленные расходы по возмещению перестраховщику по регрессному требованию" (пассивный).

Назначение: учет сумм расходов, начисленных страховой организацией к оплате по возмещению перестраховщику по регрессному требованию.

По кредиту счета проводится сумма расходов, начисленных страховой организацией к оплате по возмещению перестраховщику по регрессному требованию.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов при их оплате страховой организацией.

671 46 "Обязательства по уплате обязательных взносов в фонд гарантирования страховых выплат" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности страховой (перестраховочной) организации перед фондом гарантирования страховых выплат по уплате

обязательных взносов в соответствии с договором участия.

По кредиту счета проводится сумма задолженности страховой (перестраховочной) организации перед фондом гарантирования страховых выплат по уплате обязательных взносов в соответствии с договором участия.

По дебету счета проводится списание сумм задолженности страховой (перестраховочной) организации при уплате обязательных взносов в фонд гарантирования страховых выплат.

671 47 "Обязательства по уплате чрезвычайных взносов в фонд гарантирования страховых выплат" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности страховой (перестраховочной) организации перед фондом гарантирования страховых выплат по уплате чрезвычайных взносов в соответствии с договором участия.

По кредиту счета проводится сумма задолженности страховой (перестраховочной) организации перед фондом гарантирования страховых выплат по уплате чрезвычайных взносов в соответствии с договором участия.

По дебету счета проводится списание сумм задолженности страховой (перестраховочной) организации при уплате чрезвычайных взносов в фонд гарантирования страховых выплат.

671 61 "Обязательства по выплате пенсионных накоплений" (пассивный).

Назначение: учет сумм кредиторской задолженности накопительных пенсионных фондов перед получателями пенсионных накоплений по выплате д а н н ы х н а к о п л е н и й .

По кредиту счета проводится сумма кредиторской задолженности накопительных пенсионных фондов перед получателями пенсионных накоплений по выплате данных накоплений.

По дебету счета проводится списание сумм кредиторской задолженности накопительных пенсионных фондов перед получателями пенсионных накоплений при их выплате.

671 62 "Обязательства по переводу пенсионных накоплений в другие накопительные пенсионные фонды" (пассивный).

Назначение: учет сумм кредиторской задолженности накопительных пенсионных фондов перед вкладчиками/получателями пенсионных накоплений по их переводу в другие накопительные пенсионные фонды.

По кредиту счета проводится сумма кредиторской задолженности накопительных пенсионных фондов перед вкладчиками/получателями пенсионных накоплений по их переводу в другие накопительные пенсионные ф о н д ы .

По дебету счета проводится списание сумм кредиторской задолженности накопительных пенсионных фондов перед вкладчиками/получателями пенсионных накоплений при их переводе.

671 63 "Обязательства по переводу пенсионных накоплений в страховые организации" (пассивный).

Назначение: учет сумм кредиторской задолженности накопительных пенсионных фондов перед вкладчиками/получателями пенсионных накоплений по их переводу в страховые организации.

По кредиту счета проводится сумма кредиторской задолженности накопительных пенсионных фондов перед вкладчиками/получателями пенсионных накоплений по их переводу в страховые организации.

По дебету счета проводится списание сумм кредиторской задолженности накопительных пенсионных фондов перед вкладчиками/получателями пенсионных накоплений при их переводе.

671 64 "Обязательства по возврату ошибочно зачисленных сумм пенсионных активов" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по возврату ошибочно зачисленных сумм пенсионных взносов.

По кредиту счета проводится сумма обязательств по возврату ошибочно зачисленных сумм пенсионных взносов при их выявлении.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств по возврату ошибочно зачисленных сумм пенсионных взносов при их возврате.

681 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (пассивный).

Назначение: учет сумм заработной платы, начисленной производственному персоналу, работникам, занимающимся реализацией готовой продукции (товаров, работ, услуг), административному персоналу, начисленных сумм разовых выплат работникам организации (материальная помощь, поощрения и другие аналогичные выплаты), а также сумм, подлежащих удержанию с заработной платы работников.

По кредиту счета проводится сумма заработной платы, начисленная персоналу организации.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной заработной платы при ее выплате персоналу организации.

682 "Задолженность должностным лицам" (пассивный).

Назначение: учет сумм заработной платы работникам, являющимся должностными лицами организации (члены совета директоров общества, члены правления общества или лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа организации, члены ревизионной комиссии или ревизор организации).

По кредиту счета проводится сумма заработной платы, начисленная работникам, являющимся должностными лицами организации.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленной заработной платы при ее выплате должностным лицам организации.

683 "Арендные обязательства" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств организации, связанных с выплатой вознаграждения по операционной аренде.

По кредиту счета проводится сумма обязательств организации, связанных с выплатой вознаграждения по операционной аренде.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств организации, связанных с выплатой вознаграждения по операционной аренде при его оплате организацией.

684 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение.

По кредиту счета проводится сумма начисленных расходов в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по выпущенным в обращение ценным бумагам при их оплате организацией.

684 02 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами, переданными в залог на дату открытия операции с обязательством в будущем выкупить у контрапартнера ценные бумаги по о г о в о р е н н о й ц е н е .

По кредиту счета проводится сумма начисленных расходов в виде вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами на дату открытия о п е р а ц и и .

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами при их оплате организацией или аннулировании операции.

684 21 "Начисленные расходы по текущим и корреспондентским счетам клиентов" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм начисленных расходов по текущим и корреспондентским счетам, принятым организацией от клиентов, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводится сумма начисленных расходов по текущим и

корреспондентским счетам, принятым организацией от клиентов.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по текущим и корреспондентским счетам при их оплате.

684 22 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по привлеченным вкладам до востребования" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по вкладам до востребования, принятым организацией от клиентов по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводится сумма начисленных расходов в виде вознаграждения по вкладам до востребования, принятым организацией от клиентов.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по принятым вкладам до востребования при их возврате организацией.

684 22 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по привлеченным срочным вкладам" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по срочным вкладам, принятым организацией от клиентов по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводится сумма начисленных расходов в виде вознаграждения по срочным вкладам, принятым организацией от клиентов.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по принятым срочным вкладам при их возврате организацией.

684 22 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по привлеченным условным вкладам" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по условным вкладам, принятым организацией от клиентов по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводится сумма начисленных расходов в виде вознаграждения по условным вкладам, принятым организацией от клиентов.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по принятым условным вкладам при их возврате организацией.

684 25 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по займам полученным" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по займам, полученным организацией от банков, Правительства Республики Казахстан, местных органов власти и других юридических лиц.

По кредиту счета проводится сумма начисленных расходов в виде вознаграждения по займам, полученным организацией от банков, Правительства Республики Казахстан, местных органов власти и других юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по полученным займам при их погашении организацией.

684 26 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по полученной финансовой аренде" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по финансовой аренде, полученной организацией от банков и других юридических лиц.

По кредиту счета проводится сумма начисленных расходов в виде вознаграждения по финансовой аренде, полученной организацией от банков и других юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по полученной финансовой аренде при их погашении организацией.

684 27 "Прочие начисленные расходы в виде вознаграждения" (пассивный).

Назначение: учет сумм прочих начисленных расходов организации в виде вознаграждения.

По кредиту счета проводится сумма прочих начисленных расходов организации в виде вознаграждения.

По дебету счета проводится списание сумм прочих начисленных расходов в виде вознаграждения при их оплате организацией.

684 28 "Просроченные расходы в виде вознаграждения" (пассивный).

Назначение: учет сумм просроченных расходов организации в виде вознаграждения.

По кредиту счета проводится сумма просроченных расходов организации в виде вознаграждения.

По дебету счета проводится списание сумм просроченных расходов в виде вознаграждения при их оплате организацией.

684 29 "Начисленные комиссионные расходы за услуги по переводным операциям" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных расходов за услуги по переводным операциям.

По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов за услуги по переводным операциям.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов за услуги по переводным операциям при их оплате организацией или просрочке оплаты.

684 30 "Начисленные комиссионные расходы за услуги по клиринговым операциям" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных расходов за услуги по

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов за услуги по доверительным операциям при их оплате организацией или просрочке оплаты.

684 35 "Прочие комиссионные расходы" (пассивный).

Назначение: учет сумм прочих начисленных комиссионных расходов организации.

По кредиту счета проводится сумма прочих начисленных комиссионных расходов организации.

По дебету счета проводится списание сумм прочих начисленных комиссионных расходов при их оплате организацией или просрочке оплаты.

684 61 "Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных расходов от инвестиционного дохода, причитающихся накопительному пенсионному фонду и организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов от инвестиционного дохода, причитающихся накопительному пенсионному фонду и организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов от инвестиционного дохода при их оплате накопительным пенсионным фондом и организацией, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами.

684 62 "Начисленные комиссионные вознаграждения от пенсионных активов" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных расходов от пенсионных активов, причитающихся накопительному пенсионному фонду и организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов от пенсионных активов, причитающихся накопительному пенсионному фонду и организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных

расходов от пенсионных активов при их оплате накопительным пенсионным фондом и организацией, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами.

684 63 "Просроченные комиссионные расходы" (пассивный).

Назначение: учет сумм просроченных комиссионных расходов за услуги, полученные накопительными пенсионными фондами и организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами.

По кредиту счета проводится сумма просроченных комиссионных расходов за услуги, полученные накопительными пенсионными фондами и организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами.

По дебету счета проводится списание сумм просроченных комиссионных расходов при их оплате накопительными пенсионными фондами и организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами.

684 81 "Начисленные комиссионные расходы за услуги фондовой биржи" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных расходов за услуги фондовой биржи, полученные организацией.

По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов за услуги фондовой биржи, полученные организацией.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов за полученные услуги фондовой биржи при их оплате организацией или просрочке оплаты.

684 82 "Начисленные комиссионные расходы за брокерско-дилерские услуги" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных расходов за брокерско-дилерские услуги, полученные организацией.

По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов за брокерско-дилерские услуги, полученные организацией.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов за брокерско-дилерские услуги при их оплате организацией или п р о с р о ч к е о п л а т ы .

684 83 "Начисленные комиссионные расходы за услуги по кастодиальному обслуживанию" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных расходов за услуги, полученные организацией по кастодиальному обслуживанию.

По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов за услуги, полученные организацией по кастодиальному обслуживанию.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов по полученным услугам по кастодиальному обслуживанию при их оплате организацией или просрочке оплаты.

684 84 "Начисленные комиссионные расходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных расходов за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг, полученные организацией.

По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг, полученные о р г а н и з а ц и е й .

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов при их оплате организацией или просрочке оплаты.

684 85 "Просроченные комиссионные расходы" (пассивный).

Назначение: учет сумм просроченных комиссионных расходов организации за услуги, полученные от профессиональных участников рынка ценных бумаг.

По кредиту счета проводится сумма просроченных комиссионных расходов за услуги, полученные организацией.

По дебету счета проводится списание сумм просроченных комиссионных расходов при их оплате организацией.

685 "Начисленная задолженность по отпускам работников" (пассивный).

Назначение: учет сумм резервов по отпускам работников организации.

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов по отпускам работников о р г а н и з а ц и и .

По дебету счета проводится списание созданных резервов по отпускам работников организации.

686 "Обязательства по переводу пенсионных отчислений работников в накопительные пенсионные фонды" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности организации по пенсионным отчислениям работников в накопительные пенсионные фонды.

По кредиту счета проводится сумма задолженности организации по пенсионным отчислениям работников в накопительные пенсионные фонды.

По дебету счета проводится списание сумм задолженности организации по пенсионным отчислениям при ее погашении.

687 21 "Корреспондентские счета" (пассивный).

Назначение: учет сумм денег клиентов на его корреспондентских счетах, о т к р ы т ы х в о р г а н и з а ц и и .

По кредиту счета проводится сумма денег, поступивших на корреспондентский счет клиента, открытый в организации.

По дебету счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета

клиента по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

687 22 "Текущие счета" (пассивный).

Назначение: учет сумм денег клиентов на их текущих счетах, открытых в организации.

По кредиту счета проводится сумма денег, поступивших на текущий счет клиента, открытый в организации.

По дебету счета проводится списание сумм денег с текущего счета клиента по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

687 23 "Вклады до востребования" (пассивный).

Назначение: учет сумм вкладов до востребования, принятых организацией от клиентов по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводится сумма вкладов до востребования, принятых организацией от клиентов.

По дебету счета проводится списание сумм принятых вкладов до востребования в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

687 24 "Краткосрочные вклады" (пассивный).

Назначение: учет сумм вкладов, принятых организацией от клиентов по договору банковского вклада со сроком погашения до одного года.

По кредиту счета проводится сумма краткосрочных вкладов, принятых организацией от клиента.

По дебету счета проводится списание сумм принятых краткосрочных вкладов в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

687 25 "Долгосрочные вклады" (пассивный).

Назначение: учет сумм вкладов, принятых организацией от клиентов по договору банковского вклада со сроком погашения свыше одного года.

По кредиту счета проводится сумма долгосрочных вкладов, принятых организацией от клиентов.

По дебету счета проводится списание сумм принятых долгосрочных вкладов по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

687 26 "Условные вклады" (пассивный).

Назначение: учет сумм условных вкладов, принятых организацией от клиентов по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводится сумма условных вкладов, принятых организацией от клиентов.

По дебету счета проводится списание сумм принятых условных вкладов в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

687 27 "Прочие вклады" (пассивный).

Назначение: учет сумм прочих вкладов, принятых организацией от клиентов и неучтенных на балансовых счетах № 687 23-687 26.

По кредиту счета проводится сумма прочих вкладов, принятых организацией от клиентов.

По дебету счета проводится списание сумм принятых прочих вкладов в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

687 28 "Финансовые активы, принятые в доверительное управление" (пассивный).

Назначение: учет сумм денег и стоимости аффинированных драгоценных металлов, принятых организацией от клиентов в доверительное управление.

По кредиту счета проводится сумма денег и стоимость аффинированных драгоценных металлов, принятых организацией от клиентов в доверительное управление.

По дебету счета проводится списание сумм денег и стоимости аффинированных драгоценных металлов, принятых в доверительное управление, при их возврате клиенту.

687 29 "Прочие обязательства, связанные с банковской деятельностью" (пассивный).

Назначение: учет сумм прочей кредиторской задолженности организации по банковской деятельности.

По кредиту счета проводится сумма прочей кредиторской задолженности организации по банковской деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм прочей кредиторской задолженности организации по банковской деятельности при ее погашении организацией.

687 30 "Резервы на покрытие убытков по условным обязательствам" (пассивный).

Назначение: учет сумм резервов на покрытие убытков по условным обязательствам организации.

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов на покрытие убытков по условным обязательствам организации.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов при их аннулировании или списании с баланса организации.

687 41 "Резерв незаработанных премий" (пассивный).

Назначение: учет сумм резервов незаработанных премий, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок

расчета страховых резервов.

По кредиту счета проводится сумма сформированных резервов незаработанных премий, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По дебету счета проводится списание сформированных резервов при осуществлении страховых выплат или уменьшении страхового резерва.

687 42 "Резерв произошедших, но незаявленных убытков" (пассивный).

Назначение: учет сумм резервов произошедших, но незаявленных убытков, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По кредиту счета проводится сумма сформированных резервов произошедших, но незаявленных убытков, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По дебету счета проводится списание сумм сформированных резервов при осуществлении страховых выплат или уменьшении страхового резерва.

687 43 "Резерв произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни" (пассивный).

Назначение: учет сумм резервов произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По кредиту счета проводится сумма сформированных резервов произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По дебету счета проводится списание сумм сформированных резервов при осуществлении страховых выплат или уменьшении страхового резерва.

687 44 "Резерв произошедших убытков по договорам аннуитета" (пассивный).

Назначение: учет сумм резервов произошедших убытков по договорам аннуитета, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По кредиту счета проводится сумма сформированных резервов произошедших убытков по договорам аннуитета, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По дебету счета проводится списание сумм сформированных резервов при осуществлении страховых выплат или уменьшение страхового резерва.

687 45 "Резерв заявленных, но неурегулированных убытков" (пассивный).

Назначение: учет сумм резервов заявленных, но неурегулированных убытков, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По кредиту счета проводится сумма сформированных резервов заявленных, но неурегулированных убытков, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По дебету счета проводится списание сумм сформированных резервов при осуществлении страховых выплат или уменьшении страхового резерва.

687 46 "Дополнительные резервы" (пассивный).

Назначение: учет сумм дополнительных резервов, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По кредиту счета проводится сумма сформированных дополнительных резервов, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По дебету счета проводится списание сформированных дополнительных резервов при осуществлении страховых выплат или уменьшении данного страхового резерва.

687 47 *(исключен - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК))*

687 48 *(исключен - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК))*

687 49 *(исключен - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК))*

687 50 *(исключен - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК))*

687 51 *(исключен - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК))*

687 52 *(исключен - от 20 июля 2007 года N 85 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК))*

687 61 "Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм пенсионных накоплений вкладчиков/получателей на их индивидуальных пенсионных счетах.

По кредиту счета проводится сумма поступивших пенсионных взносов, переводов из других фондов, инвестиционного дохода, других поступлений.

По дебету счета проводится списание сумм пенсионных накоплений при осуществлении пенсионных выплат или переводе в другие фонды и страховые организации.

687 62 "Прочие суммы до выяснения" (пассивный).

Назначение: учет прочих сумм до выяснения.

По кредиту счета проводится прочая сумма до выяснения.

По дебету счета проводится списание прочей суммы до выяснения при ее возврате.

687 90 "Обязательства перед оригинатором" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств специальной финансовой компании перед оригинатором.

По кредиту счета проводится сумма кредиторской задолженности специальной финансовой компании перед оригинатором.

По дебету счета проводится списание сумм кредиторской задолженности специальной финансовой компании перед оригинатором при перечислении денег, поступивших от размещения облигаций, оригинатору.

690 01 "Обязательства по фьючерсным операциям" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по фьючерсным операциям.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения фьючерсных операций, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате клиентом, а также суммы положительной переоценки.

690 02 "Обязательства по форвардным операциям" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по форвардным операциям.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения форвардных операций, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате клиентом, а также суммы положительной переоценки.

690 03 "Обязательства по опционным операциям" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по опционным операциям.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения опционных операций, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате клиентом, а также суммы положительной переоценки.

690 04 "Обязательства по операциям спот" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по операциям спот.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции спот, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате или аннулировании операции спот, а также суммы положительной переоценки.

690 05 "Обязательства по операциям своп" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по операциям своп.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции своп, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате или аннулировании операции своп, а также суммы положительной переоценки.

690 06 "Обязательства по операциям с прочими производными финансовыми инструментами" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операций с прочими производными финансовыми инструментами, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате банком или аннулировании операций с прочими производными финансовыми инструментами, а также суммы положительной переоценки.

701 "Доходы от реализации готовой продукции (работ, услуг)".

Назначение: учет сумм доходов от реализации готовой продукции (работ, услуг).

По дебету счета проводится сумма доходов от реализации готовой продукции (работ, услуг).

По кредиту счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 21 "Комиссионные доходы за услуги по переводным операциям".

Назначение: учет сумм комиссионных доходов организации за услуги по переводным операциям.

По кредиту счета проводится сумма комиссионных доходов организации за услуги по переводным операциям.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 22 "Комиссионные доходы за услуги по клиринговым операциям".

Назначение: учет сумм комиссионных доходов организации за услуги по клиринговым операциям.

По кредиту счета проводится сумма комиссионных доходов организации за услуги по клиринговым операциям.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 23 "Комиссионные доходы за услуги по кассовым операциям".

Назначение: учет сумм комиссионных доходов организации за услуги по кассовым операциям.

По кредиту счета проводится сумма комиссионных доходов организации за услуги по кассовым операциям.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 24 "Комиссионные доходы за услуги по сейфовым операциям".

Назначение: учет сумм комиссионных доходов организации за услуги по сейфовым операциям.

По кредиту счета проводится сумма комиссионных доходов организации за услуги по сейфовым операциям.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 25 "Комиссионные доходы за услуги по инкассации".

Назначение: учет сумм комиссионных доходов организации за услуги по инкассации.

По кредиту счета проводится сумма комиссионных доходов организации за услуги по инкассации.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 26 "Комиссионные доходы за услуги по доверительным операциям".

Назначение: учет сумм комиссионных доходов организации за услуги по доверительным операциям.

По кредиту счета проводится сумма комиссионных доходов организации за услуги по доверительным операциям.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 27 "Прочие комиссионные доходы".

Назначение: учет сумм прочих комиссионных доходов организации за прочие услуги.

По кредиту счета проводится сумма прочих комиссионных доходов

организации за прочие услуги.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 41 "Доходы, полученные в виде страховых премий".

Назначение: учет сумм доходов в виде страховых премий, полученных страховой (перестраховочной) организацией в соответствии с договором страхования (перестрахования) от страхователей (перестрахователей).

По кредиту счета проводится сумма доходов в виде страховых премий, полученных страховой (перестраховочной) организацией в соответствии с договором страхования (перестрахования) от страхователей (перестрахователей).

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 42 "Доходы, связанные с возмещением страховых выплат".

Назначение: учет сумм доходов, полученных страховой (перестраховочной) организацией в виде страховых выплат перестраховщика.

По кредиту счета проводится сумма доходов, полученных страховой (перестраховочной) организацией в виде страховых выплат перестраховщика.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 43 "Комиссионные доходы по договорам перестрахования".

Назначение: учет сумм комиссионных доходов, полученных перестраховочной организацией в соответствии с договором перестрахования от перестрахователя.

По кредиту счета проводится сумма комиссионных доходов, полученных перестраховочной организацией в соответствии с договором перестрахования от перестрахователя.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 44 "Доходы, связанные с возмещением по регрессному требованию".

Назначение: учет сумм доходов, полученных страховой организацией по возмещению регрессного требования.

По кредиту счета проводится сумма доходов, полученных страховой организацией по возмещению регрессного требования.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 45 "Прочие доходы".

Назначение: учет сумм прочих доходов страховой (перестраховочной) организации от страховой деятельности.

По кредиту счета проводится сумма прочих доходов, полученных страховой (перестраховочной) организацией от страховой деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм прочих доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 46 "Коммиссионные доходы страховых брокеров".

Назначение: учет сумм коммиссионных доходов, полученных страховым брокером.

По кредиту счета проводится сумма коммиссионных доходов, полученных страховым брокером.

По дебету счета проводится списание сумм коммиссионных доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 61 "Коммиссионные доходы от инвестиционного дохода".

Назначение: учет сумм коммиссионных доходов, начисленных накопительными пенсионными фондами и организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами, от инвестиционного дохода в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По кредиту счета проводится сумма коммиссионных доходов, начисленных накопительными пенсионными фондами и организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами, от инвестиционного дохода.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 62 "Коммиссионные доходы от пенсионных активов".

Назначение: учет сумм коммиссионных доходов, начисленных накопительными пенсионными фондами и организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами, от поступивших пенсионных активов в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По кредиту счета проводится сумма коммиссионных доходов, начисленных накопительными пенсионными фондами и организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами, от поступивших пенсионных активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 81 "Доходы от биржевых сборов"

Назначение: учет сумм доходов, начисленных фондовой биржей от биржевых сборов (членские сборы, коммиссионные сборы и листинговые сборы).

По кредиту счета проводится сумма доходов, начисленных фондовой биржей

о т б и р ж е в ы х с б о р о в .

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 82 "Комиссионные доходы за брокерско-дилерские услуги".

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов организации за брокерско-дилерские услуги на финансовом рынке.

По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов организации за брокерско-дилерские услуги на финансовом рынке.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

701 83 "Комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг".

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг.

По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

711 "Возвраты проданных товаров"

Назначение: учет стоимости возврата проданных товаров.

По дебету счета проводится стоимость возвращенных товаров.

По кредиту счета проводится списание стоимости возвращенных товаров на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

712 "Скидка с продаж"

Назначение: учет сумм скидок с продаж, предоставленных организацией в соответствии с условиями договора.

По дебету счета проводится сумма скидок с продаж, предоставленных организацией в соответствии с условиями договора.

По кредиту счета проводится списание сумм предоставленных скидок с продаж на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

713 "Скидка с цены"

Назначение: учет сумм скидок с цены, предоставленных организацией в связи с выявлением брака реализованной продукции.

По дебету счета проводится сумма скидок с цены, предоставленных организацией в связи с выявлением брака реализованной продукции.

По кредиту счета проводится списание сумм предоставленных скидок на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

721 "Доход от выбытия нематериальных активов".

Назначение: учет сумм доходов организации от выбытия своих

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами".

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

724 04 "Дивиденды и прочие доходы от участия в капитале а ф ф и л и и р о в а н н ы х л и ц " .

Назначение: учет сумм дивидендов, начисленных организацией от участия в капитале дочерних, зависимых организаций и совместно-контролируемых юридических лиц, а также прочих доходов от долевого участия в капитале ю р и д и ч е с к и х л и ц .

По кредиту счета проводится сумма дивидендов, начисленных организацией от участия в капитале дочерних, зависимых организаций и совместно-контролируемых юридических лиц, а также прочих доходов от долевого участия в капитале юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

724 05 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ц е н н ы м б у м а г а м " .

Назначение: учет сумм доходов, связанных с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

724 21 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по текущим и корреспондентским счетам" .

Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по текущим и корреспондентским счетам, открытым в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по текущим и корреспондентским счетам, открытым в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

724 22 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до в о с т р е б о в а н и я " .

Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

724 23 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам".

Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

724 24 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам".

Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках или организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

724 25 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам".

Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по займам, предоставленным клиентам.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по займам, предоставленным клиентам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

724 26 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по финансовой аренде".

Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением

вознаграждения по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

724 27 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по факторингу и форфейтингу".

Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по факторингу и форфейтингу клиентам.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по факторингу и форфейтингу клиентам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

724 28 "Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения".

Назначение: учет сумм прочих доходов организации, связанных с получением вознаграждения.

По кредиту счета проводится сумма прочих доходов организации, связанных с получением вознаграждения.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

724 90 "Доходы, связанные с амортизацией премии по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией".

Назначение: учет сумм доходов, связанных с амортизацией премии по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с амортизацией премии по облигациям, выпущенным в обращение.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты".

Назначение: учет сумм нереализованных доходов, полученных организацией в результате положительной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных доходов, полученных организацией в результате положительной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)" (в конце финансового года) или N 725 02 (при реализации актива).

725 02 "Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных организацией в результате переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По кредиту счета проводится сумма реализованных доходов от переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

726 "Субсидии исполнительных органов власти".

Назначение: учет сумм субсидий, полученных организацией от исполнительных органов власти.

По кредиту счета проводится сумма субсидий, полученных организацией от исполнительных органов власти.

По дебету счета проводится списание сумм полученных субсидий на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

727 01 "Доход от покупки-продажи драгоценных металлов".

Назначение: учет сумм доходов организации от покупки-продажи драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится сумма доходов организации от покупки-продажи драгоценных металлов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

727 02 "Доход от покупки-продажи иностранной валюты".

Назначение: учет сумм доходов организации от покупки-продажи иностранной валюты.

По кредиту счета проводится сумма доходов организации от покупки-продажи иностранной валюты.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли".

Назначение: учет сумм нереализованных доходов, полученных организацией в результате положительного изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных доходов, полученных организацией в результате положительного изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли. По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)" (в конце финансового года) или N 727 06 (при реализации актива).

727 04 "Нереализованные доходы от переоценки драгоценных металлов".

Назначение: учет сумм нереализованных доходов, полученных организацией в результате положительной переоценки стоимости драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных доходов, полученных организацией в результате положительной переоценки стоимости драгоценных металлов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)" (в конце финансового года) или N 727 07 (при реализации актива).

727 05 "Нереализованные доходы от прочей переоценки".

Назначение: учет сумм нереализованных доходов, полученных организацией в результате положительной переоценки прочих активов.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных доходов, полученных организацией в результате положительной переоценки прочих активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)" (в конце финансового года) или N 727 08 (при реализации актива).

727 06 "Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных организацией в результате положительного изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится сумма реализованных доходов, полученных организацией в результате положительного изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

727 07 "Реализованные доходы от переоценки драгоценных металлов".

Назначение: учет сумм реализованных доходов организации, полученных от положительной переоценки стоимости драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится сумма реализованных доходов организации, полученных от положительной переоценки стоимости драгоценных металлов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

727 08 "Реализованные доходы от прочей переоценки".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных организацией в результате положительной переоценки прочих активов.

По кредиту счета проводится сумма реализованных доходов, полученных организацией в результате положительной переоценки прочих активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

7 2 7 0 9 " П р о ч и е д о х о д ы "

Назначение: учет сумм прочих доходов, полученных организацией и неучтенных на балансовых счетах N 701, 721-727 08.

По кредиту счета проводится сумма прочих доходов, полученных о р г а н и з а ц и е й .

По дебету счета проводится списание сумм прочих доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

7 2 7 1 0 " Н е у с т о й к а (ш т р а ф , п е н я) " .

Назначение счета: учет сумм полученной неустойки (штрафа, пени).

По кредиту счета проводится сумма полученной неустойки (штрафа, пени).

По дебету счета проводится списание полученных сумм неустойки (штрафа, пени) на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток).

7 2 7 1 1 " Д о х о д ы о т п о к у п к и - п р о д а ж и ц е н н ы х б у м а г " .

Назначение: учет сумм доходов от покупки - продажи ценных бумаг.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от покупки-продажи ценных б у м а г .

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

7 2 8 0 1 " Н е р е а л и з о в а н н ы й д о х о д о т п е р е о ц е н к и ф ь ю ч е р с о в " .

Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки фьючерсов.

По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки ф ь ю ч е р с о в .

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

7 2 8 0 2 " Н е р е а л и з о в а н н ы й д о х о д о т п е р е о ц е н к и ф о р в а р д н ы х о п е р а ц и й п о ц е н н ы м б у м а г а м " .

Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки форвардных операций по ценным бумагам.

По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки форвардной операции по ценным бумагам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

7 2 8 0 3 " Н е р е а л и з о в а н н ы й д о х о д о т п е р е о ц е н к и ф о р в а р д н ы х о п е р а ц и й п о и н о с т р а н н о й в а л ю т е " .

Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки форвардных

операций по иностранной валюте.

По кредиту счета проводятся суммы нерезализованного дохода от переоценки форвардной операции по иностранной валюте.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 04 "Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по аффицированным драгоценным металлам".

Назначение: учет сумм нерезализованного дохода от переоценки форвардных операций по аффицированным драгоценным металлам.

По кредиту счета проводятся суммы нерезализованного дохода от переоценки форвардной операции по аффицированным драгоценным металлам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 05 "Нереализованный доход от переоценки опционных операций".

Назначение: учет сумм нерезализованного дохода от переоценки опционных операций.

По кредиту счета проводятся суммы нерезализованного дохода от переоценки опционной операции.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 06 "Нереализованный доход от переоценки операций спот".

Назначение: учет сумм нерезализованного дохода от переоценки операций спот.

По кредиту счета проводятся суммы нерезализованного дохода от переоценки операции спот.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 07 "Нереализованный доход от переоценки операций своп".

Назначение: учет сумм нерезализованного дохода от переоценки операций своп.

По кредиту счета проводятся суммы нерезализованного дохода от переоценки операции своп.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 08 "Нереализованный доход от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами".

Назначение счета: учет сумм нереализованного дохода от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

729 01 "Доходы по операциям фьючерс".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных по операциям фьючерс.

По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по операции фьючерс.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль".

729 02 "Доходы по операциям форвард".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных по операциям форвард.

По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по операции форвард.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

729 03 "Доходы по опционным операциям".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных по опционным операциям.

По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по опционной операции.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

729 04 "Доходы по операциям спот".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных по операциям спот.

По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по операции спот.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N

571 "Итоговая прибыль (убыток)".

729 05 "Доходы по операциям своп".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных по операциям с в о п .

По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по о п е р а ц и и с в о п .

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

729 06 "Доходы по операциям с прочими производными финансовыми инструментами".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

731 01 "Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по ценным бумагам".

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по ценным бумагам.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах по ценным бумагам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

731 02 "Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по вкладам размещенным".

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по вкладам размещенным.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах по вкладам размещенным.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

731 03 "Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности".

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах по прочей дебиторской задолженности.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансный счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

731 20 "Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам".

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах по займам, предоставленным клиентам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансный счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

731 21 "Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по финансовой аренде, предоставленной клиентам".

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансный счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

731 22 "Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по условным обязательствам.

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по условным обязательствам.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах по условным обязательствам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансный счет N

571 "Итоговая прибыль (убыток)".

731 23 "Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности".

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

801 "Себестоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг)".

Назначение: учет себестоимости реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг) организации.

По дебету счета проводится себестоимость реализованных товаров, оказанных работ и выполненных услуг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

801 41 "Расходы по формированию резерва незаработанной премии".

Назначение: учет сумм расходов по формированию страховых резервов незаработанной премии, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию страховых резервов незаработанной премии, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По кредиту счета проводится уменьшение сумм страховых резервов или списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

801 42 "Расходы по формированию резерва произошедших, но не заявленных убытков".

Назначение: учет сумм расходов по формированию страховых резервов произошедших, но не заявленных убытков, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию страховых резервов произошедших, но не заявленных убытков, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок

расчета страховых резервов.

По кредиту счета проводится уменьшение страховых резервов или списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

801 43 "Расходы по формированию резерва произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни".

Назначение: учет сумм расходов по формированию страховых резервов произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию страховых резервов произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По кредиту счета проводится уменьшение страховых резервов или списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

801 44 "Расходы по формированию резерва произошедших убытков по договорам аннуитета".

Назначение: учет сумм расходов по формированию страховых резервов произошедших убытков по договорам аннуитета, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию страховых резервов произошедших убытков по договорам аннуитета, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По кредиту счета проводится уменьшение страховых резервов или списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

801 45 "Расходы по формированию резерва заявленных, но не урегулированных убытков".

Назначение: учет сумм расходов по формированию страховых резервов заявленных, но не урегулированных убытков, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию страховых резервов заявленных, но не урегулированных убытков, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок

расчета страховых резервов.

По кредиту счета проводится уменьшение страховых резервов или списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

801 46 "Расходы по формированию дополнительных резервов".

Назначение: учет сумм расходов по формированию дополнительных страховых резервов, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию дополнительных страховых резервов, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

По кредиту счета проводится уменьшение страховых резервов или списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

801 47 "Расходы по осуществлению страховых выплат по страхованию".

Назначение: учет сумм расходов страховой организации в виде страховых выплат при наступлении страхового случая по договору страхования.

По дебету счета проводится сумма расходов страховой организации в виде страховых выплат при наступлении страхового случая по договору страхования.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

801 48 "Расходы по осуществлению страховых выплат по перестрахованию".

Назначение: учет сумм расходов перестраховочной организации в виде страховых выплат при наступлении страхового случая по договору перестрахования.

По дебету счета проводится сумма расходов перестраховочной организации в виде страховых выплат при наступлении страхового случая по договору перестрахования.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

801 49 "Расходы по урегулированию претензий".

Назначение: учет сумм расходов страховой организации, не связанных непосредственно с осуществлением страховых выплат по страховым случаям.

По дебету счета проводится сумма расходов страховой организации, не связанных непосредственно с осуществлением страховых выплат по страховым случаям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

801 50 "Расходы по возмещению перестраховщику по регрессному требованию".

Назначение: учет сумм расходов страховой организации, связанных с возмещением по регрессному требованию перестраховщику.

По дебету счета проводится сумма расходов страховой организации, связанных с возмещением по регрессному требованию перестраховщику.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

811 "Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с реализацией готовой продукции (товаров, работ, услуг) организации.

На данном балансовом счете могут быть отражены следующие суммы расходов:

по заработной плате, премиям и другим аналогичным выплатам, а также по отчислениям на пенсионное обеспечение работников организации, занятых реализацией готовой продукции (товаров, работ, услуг);

по упаковке, погрузке, доставке, на комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, на коммунальные услуги;

по содержанию помещений для хранения готовой продукции, товаров в местах их реализации, на рекламу;

по изучению конъюнктуры рынка;
другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с реализацией готовой продукции (товаров, работ, услуг).

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 "Общие и административные расходы".

Назначение: учет сумм общих и административных расходов, не связанных с производственным процессом организации, а также с реализацией готовой продукции (товаров, работ, услуг) организации.

На данном балансовом счете могут быть отражены следующие суммы расходов:

по заработной плате, премиям, пособиям и другим выплатам, а также отчисления на пенсионное обеспечение работников административного персонала, дополнительные выплаты должностным лицам;

на коммунальные услуги по содержанию помещений административного назначения;

начисленные суммы штрафов, пени, неустоек, подлежащих уплате;

другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета проводится сумма общих и административных расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 01 "Расходы по оплате труда".

Назначение: учет сумм расходов организации по заработной плате, премиям, пособиям и другим выплатам работникам административного персонала.

По дебету счета проводится сумма расходов организации по заработной плате, премиям, пособиям и другим выплатам работникам административного персонала.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 02 "Расходы на служебные командировки".

Назначение: учет сумм расходов организации на служебные командировки работников.

По дебету счета проводится сумма расходов организации на служебные командировки работников.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 03 "Представительские расходы".

Назначение: учет сумм представительских расходов организации.

По дебету счета проводится сумма представительских расходов организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 04 "Расходы на инкассацию".

Назначение: учет сумм расходов организации на инкассацию.

По дебету счета проводится сумма расходов организации на инкассацию.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 05 "Расходы на рекламу".

Назначение: учет сумм расходов организации на рекламу.

По дебету счета проводится сумма расходов организации на рекламу.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 06 "Расходы по аудиту и консультационным услугам".

Назначение: учет сумм расходов организации за услуги по аудиту и консультациям.

По дебету счета проводится сумма расходов организации за услуги по аудиту

и консультацям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 07 "Административно-хозяйственные расходы".

Назначение: учет сумм расходов организации на коммунальные услуги по содержанию помещений административного назначения и другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета проводится сумма расходов организации на коммунальные услуги по содержанию помещений административного назначения и другие аналогичные по назначению расходы.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 08 "Расходы на ремонт".

Назначение: учет сумм расходов организации на ремонт.

По дебету счета проводится сумма расходов организации на ремонт.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 09 "Транспортные расходы".

Назначение: учет сумм транспортных расходов организации.

По дебету счета проводится сумма транспортных расходов организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 10 "Прочие административные расходы".

Назначение: учет сумм прочих административных расходов организации.

По дебету счета проводится сумма прочих административных расходов организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 11 "Расходы по социальному налогу и обязательным социальным отчислениям".

Назначение: учет сумм расходов организации по оплате социального налога и обязательных социальных отчислений.

По дебету счета проводится сумма расходов организации по оплате социального налога и обязательных социальных отчислений.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 12 "Расходы по земельному налогу".

Назначение: учет сумм расходов организации по оплате земельного налога.

По дебету счета проводится сумма расходов организации по оплате

з е м е л ь н о г о

н а л о г а .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 13 "Расходы по налогу на имущество".

Назначение: учет сумм расходов организации по оплате налога на имущество.

По дебету счета проводится сумма расходов организации по оплате налога на имущество .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 14 "Расходы по налогу на транспортные средства".

Назначение: учет сумм расходов организации по оплате налога на транспортные средства .

По дебету счета проводится сумма расходов организации по оплате налога на транспортные средства .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 15 "Расходы по прочие налогам, сборам и обязательным платежам в бюджет " .

Назначение: учет сумм расходов организации по оплате прочих налогов, сборов и обязательных платежей в бюджет.

По дебету счета проводится сумма расходов организации по оплате прочих налогов, сборов и обязательных платежей в бюджет.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 16 "Расходы по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам".

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам, приобретенным организацией.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам, приобретенным организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 17 "Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам " .

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (провизий) по вкладам, размещенным организацией.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резервов (провизий) по вкладам, размещенным организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 18 "Расходы по формированию резервов (провизий) по прочей дебиторской задолженности".

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (провизий) по прочей дебиторской задолженности организации.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резервов (провизий) по прочей дебиторской задолженности организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 19 "Расходы по амортизационным отчислениям и износу".

Назначение: учет сумм амортизационных отчислений.

По дебету счета проводится сумма начисленных амортизационных отчислений по активам организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 21 "Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам".

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (провизий) по займам, предоставленным организацией.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резерва (провизий) по займам, предоставленных организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 22 "Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленной финансовой аренде".

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (провизий) по финансовой аренде, предоставленной организацией.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резервов (провизий) по финансовой аренде, предоставленной организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 23 "Расходы по формированию резервов (провизий) по условным обязательствам".

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (провизий) по условным обязательствам организации.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резервов (провизий) по условным обязательствам организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 24 "Расходы по формированию резервов (проездов) по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности".

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (проездов) по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резерва (проездов) по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 25 "Комиссионные расходы за услуги по переводным операциям".

Назначение: учет сумм комиссионных расходов организации за услуги по переводным операциям.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов организации за услуги по переводным операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 26 "Комиссионные расходы за услуги по клиринговым операциям".

Назначение: учет сумм комиссионных расходов организации за услуги по клиринговым операциям.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов организации за услуги по клиринговым операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 27 "Комиссионные расходы за услуги по кассовым операциям".

Назначение: учет сумм комиссионных расходов организации за услуги по кассовым операциям.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов организации за услуги по кассовым операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 28 "Комиссионные расходы за услуги по сейфовым операциям".

Назначение: учет сумм комиссионных расходов организации за услуги по сейфовым операциям.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов организации за услуги по сейфовым операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 29 "Комиссионные расходы за услуги по инкассации".

Назначение: учет сумм комиссионных расходов организации за услуги по инкассации.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов организации за услуги по инкассации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 30 "Комиссионные расходы за услуги по доверительным операциям".

Назначение: учет сумм комиссионных расходов организации за услуги по доверительным операциям.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов организации за услуги по доверительным операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 31 "Прочие комиссионные расходы".

Назначение: учет сумм прочих комиссионных расходов организации за иные услуги.

По дебету счета проводится сумма прочих комиссионных расходов организации за иные услуги.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 41 "Расходы по оплате комиссионного вознаграждения по перестрахованию".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с оплатой вознаграждения перестраховщику по договору перестрахования.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с оплатой вознаграждения перестраховщику по договору перестрахования.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 42 "Расходы по уплате обязательных взносов в фонд гарантирования страховых выплат".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с уплатой обязательных взносов в фонд гарантирования страховых выплат в соответствии с договором участия.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с уплатой обязательных взносов в фонд гарантирования страховых выплат в соответствии с договором участия.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 43 "Расходы по уплате чрезвычайных взносов в фонд гарантирования страховых выплат".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с уплатой чрезвычайных взносов в фонд гарантирования страховых выплат в соответствии с договором участия.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с уплатой чрезвычайных взносов в фонд гарантирования страховых выплат в соответствии с договором участия.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 44 "Расходы по оплате услуг страховых брокеров".

Назначение: учет сумм расходов страховой (перестраховочной) организации, связанных с оплатой услуг страховых брокеров.

По дебету счета проводится сумма расходов страховой (перестраховочной) организации, связанных с оплатой услуг страховых брокеров.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 45 "Расходы по оплате услуг актуариев".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с оплатой страховой (перестраховочной) организацией услуг актуариев.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с оплатой страховой (перестраховочной) организацией услуг актуариев.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 46 "Прочие расходы".

Назначение: учет сумм прочих расходов, связанных с осуществлением страховой (перестраховочной) организацией прочих операций по страховой (перестраховочной) деятельности.

По дебету счета проводится сумма прочих расходов, связанных с осуществлением страховой (перестраховочной) организацией прочих операций по страховой (перестраховочной) деятельности.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 47 "Расходы по формированию резервов (провизий) по активам перестрахования".

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (провизий) по активам перестрахования.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резервов (провизий) по активам перестрахования.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

821 81 "Комиссионные расходы за услуги фондовой биржи"

Назначение: учет сумм комиссионных расходов организации за услуги фондовой биржи.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов за услуги фондовой биржи.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 82 "Комиссионные расходы за брокерско-дилерские услуги".

Назначение: учет сумм комиссионных расходов организации за брокерско-дилерские услуги (купля-продажа ценных бумаг, иностранной валюты и т а к д а л е е) .

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов организации за брокерско-дилерские услуги.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 83 "Комиссионные расходы за услуги по кастодиальному обслуживанию"

Назначение: учет сумм комиссионных расходов организации за услуги по кастодиальному обслуживанию.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов организации за услуги по кастодиальному обслуживанию.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

821 84 "Комиссионные расходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг".

Назначение: учет сумм комиссионных расходов организации за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов организации за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 01 "Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с амортизацией премии по ценным бумагам, приобретенным организацией.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с амортизацией премии по ценным бумагам, приобретенным организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 02 "Расходы, связанные с амортизацией дисконта по выпущенным в обращение ценным бумагам".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с амортизацией дисконта по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с амортизацией дисконта по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 03 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выплатой вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 04 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами".

Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с выплатой вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами.

По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных с выплатой вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 05 "Неустойка (штраф, пеня)".

Назначение: учет сумм неустойки (штрафа, пени), уплаченных организацией.

По дебету счета проводится сумма неустойки (штрафа, пени), уплаченных организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 21 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по текущим и корреспондентским счетам".

Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с выплатой вознаграждения по текущим и корреспондентским счетам, открытым в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных с выплатой вознаграждения по текущим и корреспондентским счетам, открытым в

банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 22 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по привлеченным вкладам до востребования".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по вкладам до востребования клиентов, принятым организацией по договору банковского вклада.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выплатой вознаграждения по вкладам до востребования клиентов, принятым организацией по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 23 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по привлеченным срочным вкладам".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по срочным вкладам клиентов, принятым организацией по договору банковского вклада.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выплатой вознаграждения по срочным вкладам клиентов, принятым организацией по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 24 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по привлеченным условным вкладам".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по условным вкладам клиентов, принятым организацией по договору банковского вклада.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выплатой вознаграждения по условным вкладам клиентов, принятым организацией по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 25 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам полученным".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по краткосрочным и долгосрочным займам, полученным организацией от банков, Правительства Республики Казахстан, местных органов власти Республики Казахстан и других юридических лиц.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выплатой вознаграждения по займам, полученным организацией от банков, Правительства Республики Казахстан, местных органов власти Республики Казахстан и других ю р и д и ч е с к и х л и ц .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 26 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по полученной ф и н а н с о в о й а р е н д е " .

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по финансовой аренде, полученной организацией.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выплатой вознаграждения по финансовой аренде, полученной организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 27 "Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по прочим операциям организации.

По дебету счета проводится сумма прочих расходов, связанных с выплатой вознаграждения по прочим операциям организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 90 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выплатой вознаграждения по облигациям, выпущенным в обращение специальной ф и н а н с о в о й к о м п а н и е й .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 571 "Итоговый доход (убыток)".

831 91 "Расходы, связанные с амортизацией дисконта по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с амортизацией дисконта по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с амортизацией дисконта по облигациям, выпущенным в обращение специальной ф и н а н с о в о й к о м п а н и е й .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

841 "Расходы по выбытию нематериальных активов".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выбытием нематериальных активов организации, включая расходы по их ликвидации, реализации, обмену и безвозмездной передаче.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выбытием нематериальных активов организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

842 "Расходы по выбытию основных средств".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выбытием основных средств организации, включая расходы по их ликвидации, реализации, обмену и безвозмездной передаче.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выбытием основных средств организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

843 "Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выбытием инвестиций, финансовых инвестиций, в том числе ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выбытием инвестиций, финансовых инвестиций, в том числе ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты".

Назначение: учет сумм нереализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По дебету счета проводится сумма нереализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По кредиту счета проводится списание сумм нереализованных расходов на балансовый счет N 543.

844 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По дебету счета проводится сумма реализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательной переоценки (курсовой разницы)

и н о с т р а н н о й

в а л ю т ы .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

845 01 "Расходы по покупке-продаже драгоценных металлов".

Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с покупкой-продажей драгоценных металлов.

По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных с покупкой-продажей драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

845 02 "Расходы по покупке-продаже иностранной валюты".

Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с покупкой-продажей иностранной валюты.

По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных с покупкой-продажей иностранной валюты.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг".

Назначение: учет сумм нереализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательного изменения стоимости ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма нереализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательного изменения стоимости ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм нереализованных расходов на балансовый счет N 542.

845 04 "Нереализованные расходы от переоценки драгоценных металлов".

Назначение: учет сумм нереализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательной переоценки стоимости драгоценных металлов.

По дебету счета проводится сумма нереализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательной переоценки стоимости драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание сумм нереализованных расходов на балансовый счет N 543.

845 05 "Нереализованные расходы от прочей переоценки".

Назначение: учет сумм нереализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательной переоценки прочих активов.

По дебету счета проводится сумма нереализованных расходов, полученных

организацией в результате отрицательной переоценки прочих активов.

По кредиту счета проводится списание сумм нереализованных расходов на балансовый счет N 543.

845 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательного изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи.

По дебету счета проводится сумма реализованных расходов от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, при выбытии с баланса данных ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

845 07 "Реализованные расходы от переоценки драгоценных металлов".

Назначение: учет сумм расходов, полученных организацией в результате отрицательной переоценки драгоценных металлов.

По дебету счета проводится сумма реализованных расходов от отрицательной переоценки драгоценных металлов при выбытии с баланса данного металла.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

845 08 "Реализованные расходы от прочей переоценки".

Назначение: учет сумм реализованных расходов организации, полученных в результате отрицательной переоценки прочих активов.

По дебету счета проводится сумма реализованных расходов организации, полученных в результате отрицательной переоценки прочих активов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

845 09 "Прочие расходы".

Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с осуществлением прочих операций в финансовой и нефинансовой деятельности, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам.

По дебету счета проводится сумма прочих расходов организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

845 10 "Расходы от покупки - продажи ценных бумаг".

Назначение: учет сумм расходов от покупки-продажи ценных бумаг.

По дебету счета проводятся суммы расходов от покупки-продажи ценных б у м а г .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 01 "Нереализованный расход от переоценки фьючерсов".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки фьючерсов.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки фьючерса.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 02 "Нереализованный расход от переоценки форвардных операций по ценным бумагам".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки форвардных операций по ценным бумагам.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки форвардной операции по ценным бумагам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 03 "Нереализованный расход от переоценки форвардных операций по иностранной валюте".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки форвардных операций по иностранной валюте.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки форвардной операции по иностранной валюте.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 04 "Нереализованный расход от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки форвардной операции по аффинированным драгоценным металлам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 05 "Нереализованный расход от переоценки опционных операций".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки опционных

о п е р а ц и и .

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки
о п ц и о н н о й о п е р а ц и и .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 06 "Нереализованный расход от переоценки операций спот".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки операций
с п о т .

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки
о п е р а ц и и с п о т .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 07 "Нереализованный расход от переоценки операций своп".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки операций
с в о п .

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки
о п е р а ц и и с в о п .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 08 "Нереализованный расход от переоценки операций с прочими
производными финансовыми инструментами".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки операции с
прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки
операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

847 01 "Расходы по операциям фьючерс".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по операциям
ф ь ю ч е р с .

По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по
о п е р а ц и и ф ь ю ч е р с .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

847 02 "Расходы по операциям форвард".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по операциям ф о р в а р д .

По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по о п е р а ц и и ф о р в а р д .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансoвый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

847 03 "Расходы по опционным операциям".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по опционным о п е р а ц и я м .

По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по о п ц и о н н о й о п е р а ц и и .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансoвый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

847 04 "Расходы по операциям спот".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по операциям с п о т .

По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по о п е р а ц и и с п о т .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансoвый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

847 05 "Расходы по операциям своп".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по операциям с в о п .

По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по о п е р а ц и и с в о п .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансoвый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

847 06 "Расходы по операциям с прочими производными финансовыми инструментами".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по операции с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

851 "Расходы по отсроченному корпоративному подоходному налогу".

Назначение: учет сумм расходов по отсроченному корпоративному подоходному налогу, возникшему из-за разницы во времени между признанием дохода в бухгалтерском учете и налогооблагаемым доходом.

По дебету счета проводится сумма расходов по отсроченному корпоративному подоходному налогу в виде превышения доходов в бухгалтерском учете над налогооблагаемым доходом.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

861 "Некомпенсируемые расходы от стихийных бедствий"

Назначение: учет сумм расходов, понесенных организацией, не подлежащих компенсации.

По дебету счета проводится сумма расходов, понесенных организацией, не подлежащих компенсации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов (доходов) на балансовый счет N 571 "Итоговый расход (убыток)".

862 "Доходы (расходы) от стихийных бедствий"

Назначение: учет сумм расходов, полученных организацией в результате стихийных бедствий.

По дебету счета проводится сумма расходов, полученных организацией в результате стихийных бедствий.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (расход)".

863 "Доходы (расходы) от прекращенных операций"

Назначение: учет сумм расходов, связанных с прекращением осуществления организацией операций.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с прекращением осуществления организацией операций.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (расход)".

864 "Прочие доходы (расходы)".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с осуществлением прочих операций.

По дебету счета проводится сумма прочих расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

871 "Доход (убыток) от долевого участия в других организациях".

Назначение: учет сумм убытков организации от долевого участия в капитале аффилированных организаций.

По дебету счета проводится сумма убытков организации от долевого участия в капитале аффилированных организаций.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

Счета производственного учета

900 "Основное производство" (активный).

Назначение: учет сумм расходов организации на производство основной и вспомогательной продукции (работ, услуг), а также расходов, связанных с обслуживанием основного и вспомогательного производства, и стоимости незавершенного производства организации, перенесенного в конце отчетного периода для калькулирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг).

По дебету счета проводится сумма расходов организации на производство основной и вспомогательной продукции (работ, услуг), а также расходов, связанных с обслуживанием основного и вспомогательного производства, и стоимости незавершенного производства организации, перенесенного в конце отчетного периода для калькулирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг).

По кредиту счета проводится списание остатка незавершенного производства на балансовый счет N 211 "Основное производство", списание фактической себестоимости реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг) на балансовые счета N 221 "Готовая продукция" или N 801 "Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)" или списание стоимости готовой продукции для собственных нужд на балансовый счет N 821 "Общие и административные расходы".

901 "Материалы" (активный).

Назначение: учет стоимости товарно-материальных запасов (сырья, материалов, топлива, тары, запасных частей и других), предназначенных для использования в основном производстве, являющихся необходимыми компонентами при изготовлении готовой продукции.

По дебету счета проводится стоимость товарно-материальных запасов, предназначенных для использования в основном производстве, являющихся необходимыми компонентами при изготовлении готовой продукции.

По кредиту счета проводится списание стоимости товарно-материальных запасов на балансовый счет N 900 "Основное производство".

902 "Оплата труда производственных рабочих" (активный).

Назначение: учет сумм расходов организации на оплату труда и начисление резерва на оплату отпуска производственным рабочим, непосредственно занятым в основном производстве.

По дебету счета проводится сумма расходов организации на оплату труда и начисление резерва на оплату отпуска производственным рабочим, непосредственно занятым в основном производстве.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по оплате труда и начислению резерва на оплату отпуска производственным рабочим на балансовый счет N 900 "Основное производство".

903 "Отчисления от оплаты труда" (активный).

Назначение: учет сумм расходов организации по отчислениям, производимым от сумм оплаты труда производственных рабочих.

По дебету счета проводится сумма расходов организации по отчислениям, производимым от сумм оплаты труда производственных рабочих.

По кредиту счета проводится списание сумм отчислений от сумм оплаты труда производственных рабочих на балансовый счет N 900 "Основное производство".

904 "Накладные расходы" (активный).

Назначение: учет сумм накладных расходов, относящихся к основному производству.

По дебету счета проводится сумма накладных расходов, относящихся к основному производству.

По кредиту счета проводится списание сумм накладных расходов на балансовый счет N 900 "Основное производство".

910 "Полуфабрикаты собственного производства" (активный).

Назначение: учет сумм затрат на производство полуфабрикатов собственного производства на организациях, ведущих собственный обособленный учет, а также стоимости незавершенного производства полуфабрикатов, перенесенного в конце отчетного периода для калькулирования себестоимости готовых полуфабрикатов.

По дебету счета проводится сумма затрат на производство полуфабрикатов собственного производства на организациях, ведущих собственный обособленный учет, а также стоимость незавершенного производства полуфабрикатов, перенесенного в конце отчетного периода для калькулирования себестоимости готовых полуфабрикатов.

По кредиту счета проводится списание стоимости незавершенного производства полуфабрикатов на балансовый счет N 212 "Полуфабрикаты собственного производства", списание фактической себестоимости готовых

полуфабрикатов, подлежащих реализации, на балансовый счет N 221 "Готовая продукция" и фактической себестоимости полуфабрикатов, переданных в основное производство для дальнейшей переработки, на балансовый счет N 900 "Основное производство".

911 "Материалы" (активный).

Назначение: учет стоимости товарно-материальных запасов (сырья, материалов, топлива, тары, запасных частей и других), предназначенных для использования во вспомогательном производстве, являющихся необходимыми компонентами при изготовлении готовых полуфабрикатов.

По дебету счета проводится стоимость товарно-материальных запасов (сырья, материалов, топлива, тары, запасных частей и других), предназначенных для использования в производстве полуфабрикатов, являющихся необходимыми компонентами при изготовлении готовых полуфабрикатов.

По кредиту счета проводится списание стоимости товарно-материальных запасов на балансовый счет N 910 "Полуфабрикаты собственного производства".

912 "Оплата труда производственных рабочих" (активный).

Назначение: учет сумм расходов организации на оплату труда и начисление резерва на оплату отпуска рабочим, непосредственно занятым в производстве полуфабрикатов.

По дебету счета проводится сумма расходов организации на оплату труда и начисление резерва на оплату отпуска рабочим, непосредственно занятым в производстве полуфабрикатов.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по оплате труда и начислению резерва на оплату отпуска производственным рабочим на балансовый счет N 910 "Полуфабрикаты собственного производства".

913 "Отчисления от оплаты труда" (активный).

Назначение: учет сумм расходов организации по отчислениям, производимым от сумм оплаты труда производственных рабочих.

По дебету счета проводится сумма расходов организации по отчислениям, производимым от сумм оплаты труда производственных рабочих.

По кредиту счета проводится списание сумм отчислений от сумм оплаты труда производственным рабочим на балансовый счет N 910 "Полуфабрикаты собственного производства".

914 "Накладные расходы" (активный).

Назначение: учет сумм накладных расходов, относящихся к производству полуфабрикатов.

По дебету счета проводится сумма накладных расходов, относящихся к

производству полуфабрикатов.

По кредиту счета проводится списание сумм накладных расходов на балансовый счет N 910 "Полуфабрикаты собственного производства".

920 "Вспомогательные производства" (активный).

Назначение: учет сумм расходов, относящихся к вспомогательному производству.

По дебету счета проводится сумма расходов, относящихся к вспомогательному производству.

По кредиту счета проводится списание остатка незавершенного производства вспомогательных цехов в конце отчетного периода на балансовый счет N 213 "Вспомогательные производства", списание фактической себестоимости готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг на балансовые счета N 221 "Готовая продукция", 801 "Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)" и 811 "Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)", списание готовой продукции (товаров, работ, услуг) для собственных нужд на балансовый счет N 821 "Общие и административные расходы", а также списание фактической себестоимости готовой продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, используемых в основном производстве, на балансовые счета N 901 "Материалы", N 934 "Ремонт основных средств", N 936 "Коммунальные услуги", N 938 "Прочие".

921 "Материалы" (активный).

Назначение: учет стоимости товарно-материальных запасов (сырья, материалов, топлива, тары, запасных частей и других), предназначенных для использования во вспомогательном производстве, являющихся необходимыми компонентами при изготовлении готовой продукции.

По дебету счета проводится стоимость товарно-материальных запасов (сырья, материалов, топлива, тары, запасных частей и других), предназначенных для использования во вспомогательном производстве, являющихся необходимыми компонентами при изготовлении готовой продукции.

По кредиту счета проводится списание стоимости товарно-материальных запасов на балансовый счет N 920 "Вспомогательное производство".

922 "Оплата труда работников" (активный).

Назначение: учет сумм расходов организации на оплату труда и начисление резерва на оплату отпуска производственным рабочим, непосредственно занятым во вспомогательном производстве.

По дебету счета проводится сумма расходов организации на оплату труда и начисление резерва на оплату отпуска производственным рабочим, непосредственно занятым во вспомогательном производстве.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по оплате труда и

начислению резерва на оплату отпуска производственным рабочим на балансовый счет N 920 "Вспомогательные производства".

923 "Отчисления от оплаты труда" (активный).

Назначение: учет сумм расходов организации по отчислениям, производимым от сумм оплаты труда производственным рабочим, непосредственно занятым во вспомогательном производстве.

По дебету счета проводится сумма расходов организации по отчислениям, производимым от сумм оплаты труда производственным рабочим, непосредственно занятым во вспомогательном производстве.

По кредиту счета проводится списание отчислений от сумм оплаты труда производственным рабочим на балансовый счет N 920 "Вспомогательные производства".

924 "Накладные расходы" (активный).

Назначение: учет сумм накладных расходов, относящихся к вспомогательному производству.

По дебету счета проводится сумма накладных расходов, относящихся к вспомогательному производству.

По кредиту счета проводится списание сумм накладных расходов на балансовый счет N 920 "Вспомогательные производства".

930 "Накладные расходы" (активный).

Назначение: учет сумм накладных расходов по основному и вспомогательному производствам, а также производству полуфабрикатов собственного производства.

По дебету счета проводится сумма накладных расходов по основному и вспомогательным производствам, а также производству полуфабрикатов собственного производства.

По кредиту счета проводится списание сумм накладных расходов по видам производств на балансовые счета N 904 "Накладные расходы", N 914 "Накладные расходы", N 924 "Накладные расходы".

931 "Материалы" (активный).

Назначение: учет стоимости товарно-материальных запасов, работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями для основного и вспомогательного производства, относящихся на накладные расходы.

По дебету счета проводится стоимость товарно-материальных запасов, работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями для основного и вспомогательного производства, относящихся на накладные

р а с х о д ы .

По кредиту счета проводится списание стоимости товарно-материальных запасов (работ, услуг) на балансовый счет N 930 "Накладные расходы".

932 "Оплата труда" (активный).

Назначение: учет сумм расходов организации на оплату труда и начисление резерва на оплату отпуска производственным рабочим, непосредственно занятым обслуживанием производства и организацией работы основных и вспомогательных производств.

По дебету счета проводится сумма расходов организации на оплату труда и начисление резерва на оплату отпуска производственным рабочим, непосредственно занятым обслуживанием производства и организацией работы основных и вспомогательных производств.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на оплату труда и начислению резерва на оплату отпуска производственным рабочим на балансовый счет N 930 "Накладные расходы".

933 "Отчисления от оплаты труда" (активный).

Назначение: учет сумм расходов организации по отчислениям, производимым от сумм оплаты труда работникам, занятым обслуживанием производства и организацией работы основных и вспомогательных производств.

По дебету счета проводится сумма расходов организации по отчислениям, производимым от сумм оплаты труда работникам, занятым обслуживанием производства и организацией работы основных и вспомогательных производств.

По кредиту счета проводится списание сумм отчислений от сумм оплаты труда производственным рабочим на балансовый счет N 930 "Накладные расходы".

934 "Ремонт основных средств" (активный).

Назначение: учет сумм расходов на ремонт основных средств, выполненный сторонними организациями, вспомогательными производствами, и начисление резерва на ремонт основных средств, используемых в производстве.

По дебету счета проводится сумма расходов на ремонт основных средств, выполненный сторонними организациями, вспомогательными производствами, и начисление резерва на ремонт основных средств, используемых в производстве.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на ремонт и начисление резерва на ремонт основных средств на балансовый счет N 930 "Накладные расходы".

935 "Износ основных средств и амортизации нематериальных активов" (к о н т р а к т и в н ы й) .

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым в основном и вспомогательном

п р о и з в о д с т в а х .

По дебету счета проводится сумма начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым в основном и вспомогательном производствах.

По кредиту счета проводится списание сумм накопленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам на балансовый счет N 930 "Накладные расходы".

936 "Коммунальные услуги" (активный).

Назначение: учет сумм расходов организации за коммунальные услуги, оказанные сторонними организациями и вспомогательными службами.

По дебету счета проводится сумма расходов организации за коммунальные услуги, оказанные сторонними организациями и вспомогательными службами.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 930 "Накладные расходы".

937 "Арендная плата" (активный).

Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с арендной платой за текущую аренду основных средств, используемых в производстве.

По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных с арендной платой за текущую аренду основных средств, используемых в производстве.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов по арендной плате на балансовый счет N 930 "Накладные расходы".

938 "Прочие" (активный).

Назначение: учет сумм расходов организации, связанных со страхованием имущества и работников, стоимости услуг социальной сферы, оказанных работникам основного и вспомогательных производств.

По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных со страхованием имущества и работников, стоимость услуг социальной сферы, оказанных работникам основного и вспомогательных производств.

По кредиту счета проводится списание сумм прочих накладных расходов на балансовый счет N 930 "Накладные расходы".

Условные и возможные требования и обязательства

1001 "Возможные требования по выданным или подтвержденным гарантиям" (активный).

Назначение: учет сумм возможных требований организации к другим юридическим лицам по гарантиям, выданным или подтвержденным организацией.

По дебету счета проводится сумма возможных требований организации к

другим юридическим лицам по гарантиям, выпущенным или подтвержденным организацией .

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований организации к другим юридическим лицам по выпущенным или подтвержденным гарантиям при их аннулировании.

1002 "Возможные требования по принятым гарантиям" (активный).

Назначение: учет сумм возможных требований организации к другим юридическим лицам по гарантиям, принятым организацией.

По дебету счета проводится сумма возможных требований организации к другим юридическим лицам по гарантиям, принятым организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований организации к другим юридическим лицам по принятым гарантиям при их аннулировании.

1003 "Условные чрезвычайные взносы по законодательству Республики Казахстан о гарантировании страховых выплат" (активный).

Назначение: учет сумм условных чрезвычайных взносов страховой организации, формируемых для исполнения своих обязательств перед фондом гарантирования страховых выплат в соответствии с законодательством Республики Казахстан о гарантировании страховых выплат.

По дебету счета проводится сумма условных чрезвычайных взносов страховой организации, формируемых для исполнения своих обязательств перед фондом гарантирования страховых выплат.

По кредиту счета проводится списание сумм чрезвычайных взносов страховой организации при их уплате фонду гарантирования страховых выплат.

1011 "Условные требования по предоставляемым займам" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации к другим юридическим лицам по займам, подлежащим предоставлению в будущем.

По дебету счета проводится сумма условных требований организации к другим юридическим лицам по займам, подлежащим предоставлению в будущем .

По кредиту счета проводится списание сумм требований организации к другим юридическим лицам по займам при их выдаче организацией.

1012 "Условные требования по получению займов в будущем" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации к другим юридическим лицам по займам, подлежащим получению в будущем.

По дебету счета проводится сумма условных требований организации к другим юридическим лицам по займам, подлежащим получению в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований организации к другим юридическим лицам по займам при их получении организацией.

1021 "Условные требования по покупке финансовых активов" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по покупке финансовых активов в будущем.

По дебету счета проводится сумма условных требований организации по покупке финансовых активов в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований организации по покупке финансовых активов при их получении.

1022 "Условные требования по покупке финансовых фьючерсов" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по покупке финансовых фьючерсов в будущем.

По дебету счета проводится сумма условных требований организации по покупке финансовых фьючерсов в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований организации по покупке финансовых фьючерсов в будущем при их получении.

1023 "Условные требования по покупке финансовых фьючерсов" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по покупке финансовых фьючерсов в будущем.

По дебету счета проводится сумма условных требований организации по покупке финансовых фьючерсов в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований организации при их получении организацией.

1024 "Условные требования по продаже финансовых фьючерсов" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по продаже финансовых фьючерсов в будущем.

По дебету счета проводится сумма условных требований организации по продаже финансовых фьючерсов.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований организации по финансовым фьючерсам при их продаже организацией.

1025 "Условные требования по продаже финансовых фьючерсов" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по продаже финансовых фьючерсов в будущем.

По кредиту счета проводится сумма условных требований организации по

продаже финансовых фьючерсов в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм условных требований организации по финансовым фьючерсам при их продаже организацией.

1026 "Фиксированный процентный своп" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по получению платежей по фиксированной процентной ставке по процентному свопу.

По дебету счета проводится сумма условных требований организации по получению платежей по фиксированной процентной ставке по процентному свопу при заключении данной сделки.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований организации по процентному свопу при исполнении или аннулировании данной сделки.

1027 "Плавающий процентный своп" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по получению платежей по плавающей процентной ставке по процентному свопу.

По дебету счета проводится сумма условных требований организации по получению платежей по плавающей процентной ставке по процентному свопу при заключении данной сделки.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований организации по процентному свопу при исполнении или аннулировании данной сделки.

1028 "Приобретенные опционные контракты - "колл" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по продаже финансового актива по приобретенному опционному контракту "колл".

По дебету счета проводится сумма условных требований организации по продаже финансового актива по приобретенному опционному контракту "колл" при заключении данной сделки.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований организации по приобретенному опционному контракту "колл" при исполнении или аннулировании данной сделки.

1029 "Приобретенные опционные контракты - "пут" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по продаже финансового актива по приобретенному опционному контракту - "пут".

По дебету счета проводится сумма условных требований организации по продаже финансового актива по приобретенному опционному контракту - "пут" при заключении данной сделки.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований организации по приобретенному опционному контракту - "пут" при исполнении или аннулировании данной сделки.

1030 "Проданные опционные контракты - "пут" - контрсчет" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по продаже финансового актива по проданному опционному контракту "пут".

По дебету счета проводится сумма условных требований организации по продаже финансового актива по проданному опционному контракту "пут" при заключении данной сделки.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований организации по проданному опционному контракту "пут" при исполнении или аннулировании данной сделки.

1031 "Проданные опционные контракты "колл" - контрсчет" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по продаже финансового актива по проданному опционному контракту - "колл".

По дебету счета проводится сумма условных требований организации по продаже финансового актива по проданному опционному контракту - "колл" при заключении данной сделки.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований организации по проданному опционному контракту - "колл" при исполнении или аннулировании данной сделки.

1032 "Приобретенное соглашение о будущем вознаграждении - контрсчет" (активный).

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по приобретенному соглашению о будущем вознаграждении.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по приобретенному соглашению о будущем вознаграждении.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств организации по приобретенному соглашению о будущем вознаграждении.

1033 "Реализованное соглашение о будущем вознаграждении" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по реализованному соглашению о будущем вознаграждении.

По кредиту счета проводится сумма условных требований организации по реализованному соглашению о будущем вознаграждении.

По дебету счета проводится списание сумм условных требований организации по реализованному соглашению о будущем вознаграждении.

1034 "Условные требования по прочим производным финансовым инструментам" (активный).

Назначение: учет сумм условных требований организации по прочим производным финансовым инструментам.

По дебету счета проводится сумма условных требований организации по прочим производным финансовым инструментам.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований организации по прочим производным финансовым инструментам при исполнении или аннулировании данных сделок.

1051 "Возможные обязательства по выданным или подтвержденным гарантиям" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм возможных обязательств организации перед другими юридическими лицами по гарантиям, выданным или подтвержденным о р г а н и з а ц и е й .

По кредиту счета проводится сумма возможных обязательств организации перед другими юридическими лицами по гарантиям, выданным или подтвержденным о р г а н и з а ц и е й .

По дебету счета проводится списание сумм возможных обязательств организации по выданным или подтвержденным гарантиям при их аннулировании.

1052 "Возможные уменьшение требований по принятым гарантиям" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм возможных уменьшений требований организации к другим юридическим лицам по гарантиям, принятым организацией.

По кредиту счета проводится сумма возможных уменьшений требований организации к другим юридическим лицам по гарантиям, принятым о р г а н и з а ц и е й .

По дебету счета проводится списание сумм возможных уменьшений требований организации по принятым гарантиям при их аннулировании.

1053 "Условные обязательства по законодательству о гарантировании страховых выплат" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм условных обязательств страховой организации перед фондом гарантирования страховых выплат, формируемые им для уплаты ч р е з в ы ч а й н ы х в з н о с о в .

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств страховой организации перед фондом гарантирования страховых выплат, формируемые им для у п л а т ы ч р е з в ы ч а й н ы х в з н о с о в .

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств страховой организации при уплате чрезвычайных взносов фонду гарантирования страховых выплат.

1061 "Условные обязательства по предоставлению займов в будущем" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм условных обязательств организации перед другими юридическими лицами по займам, подлежащим предоставлению в будущем.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации

перед другими юридическими лицами по займам, подлежащим предоставлению
в б у д у щ е м .

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств организации перед другими юридическими лицами по займам при их выдаче организацией.

1062 "Условные обязательства по получаемым займам" (пассивный).

Назначение: учет сумм условных обязательств организации перед другими юридическими лицами по займам, подлежащим к получению в будущем.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации перед другими юридическими лицами по займам, подлежащим к получению в б у д у щ е м .

По дебету счета проводится списание сумм будущих обязательств организации по займам при их получении.

1071 "Условные обязательства по продаже финансовых активов" (пассивный)

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по продаже финансовых активов в будущем.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по продаже финансовых активов в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств организации по продаже финансовых активов при их продаже организацией.

1072 "Условные обязательства по покупке финансовых фьючерсов" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по покупке финансовых фьючерсов в будущем.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по покупке финансовых фьючерсов в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств организации при их получении.

1073 "Условные обязательства по покупке финансовых фьючерсов" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по покупке финансовых фьючерсов в будущем.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по покупке финансовых фьючерсов в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств организации при их получении.

1074 "Условные обязательства по продаже финансовых фьючерсов" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по продаже
финансовых фьючерсов.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по
продаже финансовых фьючерсов.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств
организации по финансовым фьючерсам при их продаже организацией.

1075 "Условные обязательства по продаже финансовых фьючерсов" (пассивный).

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по продаже
финансовых фьючерсов в будущем.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по
продаже финансовых фьючерсов в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств
организации по финансовым фьючерсам при их продаже организацией.

1076 "Плавающий процентный своп" (пассивный).

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по выплате
платежей по плавающей процентной ставке по процентному свопу.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по
плавающей процентной ставке по процентному свопу.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств
организации по процентному свопу при исполнении или аннулировании данной
сделки.

1077 "Фиксированный процентный своп" (пассивный).

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по выплате
платежей по фиксированной процентной ставке по процентному свопу.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по
фиксированной процентной ставке по процентному свопу.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств
организации по процентному свопу при исполнении или аннулировании данной
сделки.

1078 "Приобретенные опционные контракты "колл" - контрсчет" (пассивный)

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по продаже
финансовых активов по приобретенному опционному контракту "колл".

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по
продаже финансовых активов по приобретенному опционному контракту "колл".

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по приобретенному опционному контракту "колл" при исполнении или аннулировании данной сделки.

1079 "Приобретенные опционные контракты "пут" - контрсчет" (пассивный).

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по продаже финансовых активов по приобретенному опционному контракту "пут".

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по продаже финансовых активов по приобретенному опционному контракту "пут".

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по приобретенному опционному контракту "пут" при исполнении или аннулировании данной сделки.

1080 "Проданные опционные контракты - "пут" (пассивный).

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по продаже финансового актива по проданному опционному контракту - "пут".

По кредиту счета отражается сумма условных обязательств организации по продаже финансового актива по проданному опционному контракту - "пут" при заключении данной сделки.

По дебету счета отражается списание сумм условных обязательств организации по проданному опционному контракту - "пут" при их исполнении или аннулировании данной сделки.

1081 "Проданные опционные контракты - "колл" (пассивный).

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по продаже финансового актива по проданному опционному контракту - "колл".

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по продаже финансового актива по проданному опционному контракту - "колл" при заключении данной сделки.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств организации по проданному опционному контракту - "колл" при их исполнении или аннулировании данной сделки.

1082 "Приобретенное соглашение о будущем вознаграждении" (пассивный).

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по приобретенному соглашению о будущем вознаграждении.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по приобретенному соглашению о будущем вознаграждении.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств организации по приобретенному соглашению о будущем вознаграждении.

1083 "Реализованное соглашение о будущем вознаграждении - контрсчет" (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по

реализованному соглашению о будущем вознаграждении.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по реализованному соглашению о будущем вознаграждении.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств организации по реализованному соглашению о будущем вознаграждении.

1084 "Условные обязательства по прочим производным финансовым инструментам" (пассивный).

Назначение: учет сумм условных обязательств организации по прочим производным финансовым инструментам.

По кредиту счета проводится сумма условных обязательств организации по прочим производным финансовым инструментам.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств организации по прочим производным финансовым инструментам при их исполнении или аннулировании данных сделок.

Счета меморандума

1101 "Машины, оборудование, транспортные и другие средства, переданные в аренду".

Назначение: учет стоимости машин, оборудования, транспортных и других средств, переданных организацией в аренду на основании заключенного договора аренды.

По приходу счета проводится стоимость машин, оборудования, транспортных и других средств при их передаче в аренду на основании заключенного договора аренды.

По расходу счета проводится списание стоимости машин, оборудования, транспортных и других средств при их возврате в связи с истечением срока действия договора аренды, выбытием, списанием их в связи с износом, реализацией или досрочным списанием их стоимости с баланса организации.

1102 "Основные средства, реализуемые с рассрочкой платежа".

Назначение: учет стоимости основных средств, реализованных на условиях рассрочки платежа.

По приходу счета проводится стоимость основных средств, реализованных на условиях рассрочки платежа.

По расходу счета проводится сумма платежей, поступивших от клиента в счет погашения его задолженности по основному средству, реализованному на условиях рассрочки платежа, или списание стоимости основных средств, реализованных на условиях рассрочки платежа при аннулировании данной реализации.

1103 "Долги, списанные в убыток".

Назначение: учет сумм долгов, списанных в убыток по решению

уполномоченного органа организации для контроля за имущественным положением должника с целью определения возможности их взыскания.

По приходу счета проводится сумма долгов, списанных в убыток.

По расходу счета проводится списание сумм долгов, списанных в убыток, при их погашении должником или признании их безнадежными к получению.

1104 "Документы и ценности по иностранным операциям, отосланные на инкассо".

Назначение: учет сумм документов и ценностей по иностранным операциям, отосланных организацией на инкассо.

По приходу счета проводится сумма документов и ценностей по иностранным операциям, отосланных организацией на инкассо.

По расходу счета проводится списание сумм документов и ценностей по иностранным операциям, отосланных на инкассо.

1105 "Имущество, переданное в обеспечение (залог) обязательств".

Назначение: учет стоимости имущества (за исключением денег), переданного в обеспечение (залог) обязательств перед другими юридическими лицами.

По приходу счета проводится стоимость имущества (за исключением денег), переданного в обеспечение (залог) обязательств организации перед другими юридическими лицами.

По расходу счета проводится списание стоимости обеспечения (залога) при их возврате организацией или реализации заложенного имущества в случае неисполнения организацией обязательств перед другим юридическим лицом.

1111 "Машины, оборудование, транспортные и другие средства, принятые в аренду".

Назначение: учет стоимости машин, оборудования, транспортных и других средств, принятых организацией в аренду на основании договора аренды.

По приходу счета проводится стоимость машин, оборудования, транспортных и других средств, принятых организацией в аренду на основании договора аренды.

По расходу счета проводится списание стоимости машин, оборудования, транспортных и других средств при их возврате в связи с истечением срока действия договора аренды или выкупе с последующим зачислением их на баланс организации.

1112 "Документы и ценности, принятые на инкассо".

Назначение счета: учет сумм документов и ценностей, принятых организацией на инкассо.

По приходу счета проводится сумма документов и ценностей, принятых

у п р а в л е н и я .

По приходу счета проводится стоимость прочих активов, поступивших от доверителя или приобретенных организацией в процессе доверительного (т р а с т о в о г о) у п р а в л е н и я .

По расходу счета проводится списание стоимости прочих активов при их возврате доверителю или их реализации другим юридическим лицам.

1124 "Начисленное вознаграждение по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное (трастовое) управление".

Назначение: учет сумм вознаграждения по ипотечным займам, права требования по которым приняты организацией в доверительное (трастовое) у п р а в л е н и е .

По приходу счета проводится сумма вознаграждения по ипотечным займам, права требования по которым приняты организацией в доверительное (трастовое) у п р а в л е н и е .

По расходу счета проводится списание сумм вознаграждения по ипотечным займам при их погашении или возникновении условий обратного выкупа ипотечных займов.

1125 "Неустойка (штраф, пеня) по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное (трастовое) управление".

Назначение: учет сумм неустойки (штрафа, пени), уплаченных организацией по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное (т р а с т о в о е) у п р а в л е н и е .

По приходу счета проводится сумма неустойки (штрафа, пени), уплаченного организацией по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное (трастовое) управление.

По расходу счета проводится списание сумм неустойки (штрафа, пени), уплаченного организацией по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное (трастовое) управление.

1131 "Платежные документы, не оплаченные в срок".

Назначение: учет сумм платежных документов, неисполненных организацией в срок в связи с помещением их в картотеку из-за отсутствия или недостаточности сумм денег у отправителя, необходимых для их исполнения.

По приходу счета проводится сумма платежных документов, неисполненных организацией в срок в связи с помещением их в картотеку из-за отсутствия или недостаточности сумм денег у отправителя денег, необходимых для их и с п о л н е н и я .

По расходу счета проводится списание сумм помещенных в картотеку платежных документов при их возврате или исполнении организацией.

1132 "Кредитные линии, открытые иностранными государствами и зарубежными банками".

Назначение: учет сумм лимита кредитных линий, открытых организации иностранными государствами и зарубежными банками.

По приходу счета проводится сумма лимита кредитных линий, открытых организации иностранными государствами и зарубежными банками.

По расходу счета проводится списание сумм лимита открытых кредитных линий при его использовании или аннулировании организацией.

1133 "Разные ценности и документы".

Назначение: учет разных ценностей и документов, которые не могут быть отражены на других забалансовых счетах в момент их поступления, а также учет разных ценностей и документов, списанных с других балансовых счетов, но не выданных по назначению.

По приходу счета проводится поступление разных ценностей и документов.

По расходу счета проводится списание разных ценностей и документов при их выбытии по назначению.

1134 "Разные ценности и документы, отосланные и выданные под отчет".

Назначение: учет разных ценностей и документов, отосланных или выданных организацией в подотчет.

По приходу счета проводятся разные ценности и документы, отосланные или выданные организацией в подотчет с одновременным их списанием в расход по тем счетам, на которых они учитывались.

По расходу счета проводится списание разных ценностей и документов при их поступлении по назначению на основании полученного подтверждения.

1135 "Драгоценные металлы на хранении".

Назначение: учет физического количества драгоценных металлов, принятых организацией от клиентов на хранение.

По приходу счета проводится физическое количество драгоценных металлов, принятых организацией от клиентов на хранение.

По расходу счета проводится списание физического количества драгоценных металлов при их реализации по поручению их владельца или при их возврате организацией.

1136 "Акции и другие ценные бумаги на хранении".

Назначение: учет номинальной стоимости акций и других ценных бумаг, принятых организацией на хранение.

По приходу счета проводится номинальная стоимость акций и других ценных бумаг, принятых организацией на хранение.

По расходу счета проводится списание номинальной стоимости принятых на хранение акций и других ценных бумаг при их возврате организацией.

1 1 3 7 " С ч е т " д е п о " .

Назначение: учет стоимости ценных бумаг, выраженных в бездокументарной форме и принадлежащих клиентам.

По приходу счета проводится стоимость ценных бумаг, выраженных в бездокументарной форме и принадлежащих клиентам.

По расходу счета проводится списание стоимости ценных бумаг, принадлежащих клиентам, при их погашении эмитентом или реализации либо возврате клиенту.

1 2 0 1 " Д е н ь г и " (а к т и в н ы й) .

Назначение: учет сумм денег клиентов, находящихся в инвестиционном управлении и/или поступивших на текущие счета организации в национальной и иностранной валюте, и предназначенные для осуществления инвестиционного у п р а в л е н и я .

По дебету счета проводится сумма денег клиентов, поступивших на текущий счет в национальной и иностранной валюте, открытых в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм денег клиентов с текущего счета в национальной и иностранной валюте, открытого в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций при приобретении иных активов или их возврате клиенту.

1202 "Аффинированные драгоценные металлы" (активный).

Назначение: учет сумм аффинированных драгоценных металлов, находящихся в инвестиционном управлении, приобретенных организацией;

По дебету счета проводится сумма аффинированных драгоценных металлов, приобретенных для осуществления инвестиционного управления.

По кредиту счета проводится списание сумм аффинированных драгоценных металлов при их возврате клиенту или продаже.

1 2 0 3 " Ц е н н ы е б у м а г и " (а к т и в н ы й) .

Назначение: учет стоимости приобретенных (полученных) ценных бумаг.

По дебету счета проводится стоимость ценных бумаг, приобретенных (полученных) для инвестиционного управления.

По кредиту счета проводится списание стоимости ценных бумаг при их возврате клиенту или продаже.

1 2 0 4 " В к л а д ы р а з м е щ е н н ы е " (а к т и в н ы й) .

Назначение: учет сумм вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма вкладов, размещенных в банках и

По кредиту счета проводится списание сумм требований к юридическим или физическим лицам при их погашении или ином списании.

1210 "Дивиденды" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов в виде дивидендов по инвестициям в капитал других юридических лиц.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде дивидендов по инвестициям в капитал других юридических лиц.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде дивидендов по инвестициям в капитал при их оплате юридическими лицами.

1211 "Вознаграждение" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов в виде вознаграждения (купона) по ценным бумагам, вкладам и иным операциям.

По дебету счета проводится сумма начисленного вознаграждения (купона).

По кредиту счета проводится списание суммы начисленного вознаграждения (купона) при их оплате.

1212 "Прочие требования" (активный).

Назначение: учет сумм прочих требований по операциям, связанным с осуществлением инвестиционного управления активами.

По дебету счета проводится сумма прочих требований.

По кредиту счета проводится списание сумм прочих требований при их погашении.

1231 "Капитал" (пассивный).

Назначение: учет сумм чистых активов клиентов за отчетный период (конечный финансовый результат).

По кредиту счета проводится сумма доходов организации за отчетный период при закрытии соответствующих забалансовых счетов доходов группы N 1260.

По дебету счета проводится сумма расходов организации за отчетный период при закрытии соответствующих забалансовых счетов расходов группы N 1280.

1241 "Счета к оплате" (пассивный).

Назначение: учет сумм прочих обязательств (кредиторская задолженность) организации перед юридическими и физическими лицами, возникающих в процессе осуществления инвестиционного управления.

По кредиту счета проводится сумма обязательств организации перед юридическими и физическими лицами.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств организации перед юридическими и физическими лицами при их погашении или ином списании.

1242 "Прочие обязательства" (пассивный).

Назначение: учет сумм прочих обязательств по операциям, связанным с осуществлением инвестиционного управления активами.

По кредиту счета проводится сумма прочих обязательств.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств при их оплате.

1261 "Поступление активов от клиента".

Назначение: учет стоимости активов, поступивших от клиента и принятых организацией для инвестиционного управления.

По кредиту счета проводится стоимость активов, поступивших от клиента и их поступления.

По дебету счета проводится списание стоимости активов клиента на забалансовый счет N 1231 "Капитал".

1262 "Доходы в виде вознаграждения (дивиденды)".

Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по ценным бумагам, вкладам и иным активам.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N 1231 "Капитал".

1263 "Доходы от купли-продажи".

Назначение: учет сумм доходов организации от купли-продажи активов.

По кредиту счета проводится сумма доходов организации от купли-продажи активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N 1231 "Капитал".

1264 "Реализованные доходы от переоценки активов по справедливой стоимости".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных организацией в результате положительного изменения стоимости активов.

По кредиту счета проводится сумма реализованных доходов организации от положительного изменения стоимости активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N

1 2 3 1

" К а п и т а л " .

1265 "Реализованные доходы по курсовой разнице".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных организацией в результате положительного изменения курса иностранной валюты.

По кредиту счета проводится сумма реализованных доходов организации от положительного изменения курса иностранной валюты.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N 1 2 3 1

" К а п и т а л " .

1266 "Нереализованные доходы от переоценки активов по справедливой стоимости" .

Назначение: учет сумм нереализованных доходов, полученных организацией в результате положительного изменения стоимости активов.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных доходов организации от положительного изменения стоимости активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N 1231 "Капитал" (в конце отчетного периода) или на N 1264 (при реализации а к т и в а) .

1267 "Нереализованные доходы по курсовой разнице".

Назначение: учет сумм нереализованных доходов, полученных организацией в результате положительного изменения курса иностранной валюты.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных доходов организации от положительного изменения курса иностранной валюты.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N 1231 "Капитал" (в конце отчетного периода) или на N 1265 (при реализации а к т и в а) .

1 2 6 8 " П р о ч и е д о х о д ы " .

Назначение: учет сумм прочих доходов, полученных организацией и не учтенных на забалансовых счетах NNN№1261-1267.

По кредиту счета проводится сумма прочих доходов организации.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N 1 2 3 1

" К а п и т а л " .

1 2 8 1 "Изъятие активов клиента".

Назначение: учет стоимости активов клиентов, при их изъятии и/или размещении организацией в целях инвестиционного управления.

По дебету счета проводится стоимость активов клиентов при их выбытии.

По кредиту счета проводится списание стоимости активов клиента на забалансовый счет N 1231 "Капитал".

1282 "Расходы по выплате комиссионных вознаграждений".

Назначение: учет сумм комиссионных расходов организации за услуги оказанные профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов организации за услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на забалансовый счет N 1231 "Капитал".

1283 "Расходы от купли-продажи".

Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с куплей-продажей активов.

По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных с куплей-продажей активов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на забалансовый счет N 1231 "Капитал".

1284 "Реализованные расходы от переоценки активов по справедливой стоимости".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательного изменения стоимости активов.

По дебету счета проводится сумма реализованных расходов от изменения стоимости активов, при их выбытии.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на забалансовый счет N 1231 "Капитал".

1285 "Реализованные расходы по курсовой разнице".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По дебету счета проводится сумма реализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на забалансовый счет N 1231 "Капитал".

1286 "Нереализованные расходы от переоценки активов по справедливой

с т о и м о с т и " .

Назначение: учет сумм нереализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательного изменения стоимости активов.

По дебету счета проводится сумма нереализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательного изменения стоимости активов.

По кредиту счета проводится списание сумм нереализованных расходов на забалансовые счета NN 1284, 1231.

1287 "Нереализованные расходы по курсовой разнице".

Назначение: учет сумм нереализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты .

По дебету счета проводится сумма нереализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты .

По кредиту счета проводится списание сумм нереализованных расходов на забалансовый счет NN№1285, 1231.

1288 "Прочие расходы" .

Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с осуществлением прочих операций в финансовой и нефинансовой деятельности, которые не могут быть проведены по другим забалансовым счетам 12 класса.

По дебету счета проводится сумма прочих расходов организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на забалансовый счет N 1231 "Капитал".