

**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 N 324. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 сентября 2003 года N 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*

 N 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 до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата, территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, накопительных пенсионных фондов, организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, страховых (перестраховочных) организаций, страховых брокеров и профессиональных участников рынка ценных бумаг Республики Казахстан.

      5. Контроль над исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Абдулину Н.К.

*Председатель*

*Национального Банка*

                                                     Утвержден

                                     постановлением Правления

                                        Национального Банка

                                       Республики Казахстан

                                     от 1 сентября 2003 года N 324

*Сноска. Приложение с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 27 октября 2006 года*

 N 109

*(постановление вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос.регистрации).*

**Типовой план**

**счетов бухгалтерского учета**

**для отдельных субъектов финансового рынка**

**Республики Казахстан**

**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящий Типовой план счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка (далее - План счетов) разработан в соответствии с Законами Республики Казахстан "
 О бухгалтерском учете и финансовой отчетности
" и "
 О секьюритизации
" и определяет порядок отражения операций, совершаемых организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, накопительными пенсионными фондами, организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами, страховыми (перестраховочными) организациями, страховыми брокерами, специальными финансовыми компаниями и профессиональными участниками рынка ценных бумаг Республики Казахстан (далее - организации), на счетах бухгалтерского учета для составления финансовой отчетности.

*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.

*<\*>*

*Cноска: 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**

*Cноска: 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

                   обеспечение

        113        Амортизация нематериальных активов - патенты

        116        Амортизация нематериальных активов - прочие

                   нематериальные активы

*<\*>*

12    Основные средства

        121        Земля

        122        Здания и сооружения

        122   01   Здания и сооружения, принятые в финансовую аренду

        122   02   Здания и сооружения, предназначенные для

                   сдачи в аренду

        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

                   аренду

        123   04   Капитальные затраты по машинам и оборудованию,

                   передаточным устройствам, предназначенным для

                   сдачи в аренду

        123   05   Компьютеры и устройства связи

        124        Транспортные средства

        124   01   Транспортные средства, принятые в финансовую

                   аренду

        124   02   Транспортные средства, предназначенные

                   для сдачи в аренду

        124   03   Капитальные затраты по транспортным средствам,

                   принятым в финансовую аренду

        124   04   Капитальные затраты по транспортным средствам,

                   предназначенным для сдачи в аренду

        125        Прочие основные средства

        125   01   Прочие основные средства, принятые в финансовую

                   аренду

        125   02   Прочие основные средства, предназначенные для

                   сдачи в аренду

        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 оборудований, передаточных

                   устройств, принятых в финансовую аренду

        132   02   Износ машин и оборудований, передаточных устройств,

                   предназначенных для сдачи в аренду

        132   03   Износ по капитальным затратам по машинам и

                   оборудованиям, передаточным устройствам, принятым

                   в финансовую аренду

        132   04   Износ по капитальным затратам по машинам и

                   оборудованиям, 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

14    Инвестиции

        141        Инвестиции в дочерние организации

        142        Инвестиции в зависимые организации

        143        Инвестиции в совместно-контролируемые юридические

                   лица

        144        Инвестиции в недвижимость

        145        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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

20    Материалы

        201        Сырье и материалы

        202        Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия,

                   конструкции и детали

        203        Топливо

        204        Тара и тарные материалы

        205        Запасные части

        206        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

22    Товары

        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

*исключена -*
*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

        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 непроизошедшим убыткам по

                   убыткам договорам страхования (перестрахования) жизни

        301   51   Активы перестрахования по непроизошедшим убыткам по

                   договорам аннуитета

        301   52   Активы перестрахования по заявленным, но неурегулированным

                   убыткам

        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

33    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

                   аффилиированных 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

                   дохода

        332   62   Начисленные комиссионные доходы от пенсионных

                   активов

        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

                   управление

        334   02   Дебиторская задолженность по корпоративному

                   подоходному налогу

        334   03   Дебиторская задолженность по социальному налогу

        334   04   Дебиторская задолженность по земельному налогу

        334   05   Дебиторская задолженность по налогу на

                   транспортные средства

        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

                   корпоративному подоходному налогу

        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

        402        Облигации

        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

        403   23   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

41    Деньги в пути

        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

                   валюте

        441   91   Выделенные активы специальной финансовой компании на

                   текущих счетах в банке-кастодиане в иностранной

                   валюте

45    Наличность в кассе

        451        Наличность в кассе в национальной валюте

        452        Наличность в кассе в иностранной валюте

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                  Класс 5. Собственный капитал

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

50    Уставный капитал

        501        Простые акции

        502        Привилегированные акции

        503        Вклады и паи

51    Неоплаченный капитал

        511        Неоплаченный капитал

        511   01   Простые акции

        511   02   Привилегированные акции

        511   03   Вклады и паи

52    Изъятый капитал

        521        Изъятый капитал

        521   01   Выкупленные простые акции

        521   02   Выкупленные привилегированные акции

        521   03   Выкупленные и погашенные вклады и паи

53    Дополнительный оплаченный капитал

        531        Дополнительный оплаченный капитал

54    Резервы переоценки

        541        Резервы переоценки основных средств

        542        Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихся

                   в наличии для продажи

        543        Резервы переоценки прочих активов

55    Резервный капитал

        551        Резервный капитал

        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)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                     Класс 6. Обязательства

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

60    Займы

        601        Займы банков

        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

                   операций

        602   02   Долгосрочные займы, полученные от организаций,

                   осуществляющих отдельные виды банковских

                   операций

        602   03   Просроченная кредиторская задолженность по

                   полученным займам

        603        Прочие

        603   01   Краткосрочные займы, полученные от

                   Правительства Республики Казахстан

        603   02   Долгосрочные займы, полученные от Правительства

                   Республики Казахстан

        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

        687        Прочие

        687   20   Кредиторская задолженность, связанная с

                   банковской деятельностью

        687   21   Корреспондентские счета

        687   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 (провизии) 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 непроизошедших убытков по договорам

                   страхования (перестрахования) жизни

        687   44   Резерв непроизошедших убытков по договорам

                   аннуитета

        687   45   Резерв заявленных, но неурегулированных убытков

        687   46   Дополнительные резервы

        687   47

*исключена -*
*от 20 июля 2007 года*

 N 85

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)*

        687   48

*исключена -*
*от 20 июля 2007 года*

 N 85

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)*

        687   49

*исключена -*
*от 20 июля 2007 года*

 N 85

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)*

        687   50

*исключена -*
*от 20 июля 2007 года*

 N 85

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)*

        687   51

*исключена -*
*от 20 июля 2007 года*

 N 85

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)*

        687   52

*исключена -*
*от 20 июля 2007 года*

 N 85

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК)*

        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 производным

                   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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                          Класс 7. Доходы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

                   аффилиированных 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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                        Класс 8. Расходы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

                   премий

        801   42   Расходы по формированию резерва произошедших,

                   но незаявленных убытков

        801   43   Расходы по формированию резерва непроизошедших

                   убытков по договорам страхования

                   (перестрахования) жизни

        801   44   Расходы по формированию резерва непроизошедших

                   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

                   перестрахованию

        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

                   операциям

        821   29   Комиссионные расходы за услуги по инкассации

        821   30   Комиссионные расходы за услуги по доверительным

                   операциям

        821   31   Прочие комиссионные расходы

        821   40   Расходы, связанные со страховой (перестраховочной)

                   деятельностью

        821   41   Расходы по оплате комиссионного вознаграждения

                   по перестрахованию

        821   42   Расходы по уплате обязательных взносов в фонд

                   гарантирования страховых выплат

        821   43   Расходы по уплате чрезвычайных взносов в фонд

                   гарантирования страховых выплат

        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

                   активам перестрахования

        821   80   Расходы по оплате услуг профессиональных

                   участников рынка ценных бумаг

        821   81   Комиссионные расходы за услуги фондовой биржи

        821   82   Комиссионные расходы за брокерско-дилерские услуги

        821   83   Комиссионные расходы по услугам по кастодиальному

                   обслуживанию

        821   84   Комиссионные расходы иных профессиональных

                   участников рынка ценных бумаг

83    Расходы в виде вознаграждения

        831        Расходы в виде вознаграждения

        831   01   Расходы, связанные с амортизацией премии по

                   приобретенным ценным бумагам

        831   02   Расходы, связанные с амортизацией дисконта по

                   ценным бумагам, выпущенным в обращение

        831   03   Расходы, связанные с выплатой вознаграждения

                   по ценным бумагам, выпущенным в обращение

        831   04   Расходы, связанные с выплатой вознаграждения

                   по операциям "РЕПО" с ценными бумагами

        831   05   Неустойка (штраф, пеня)

        831   20   Расходы от операций, связанных с банковской

                   деятельностью

        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

                   инвестиций

        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

                   металлов

        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

                   имеющихся 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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1000  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

1050  Счета по гарантиям

       1051        Возможные обязательства по выданным или

                   подтвержденным гарантиям

       1052        Возможное уменьшение требований по принятым

                   гарантиям

       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 будущем

       1062        Условные обязательства по получаемым займам

1070  Счета обязательств по производным финансовым инструментам

       1071        Условные обязательства по продаже финансовых

                   активов

       1072        Условные обязательства по покупке финансовых

                   фьючерсов

       1073        Условные обязательства по покупке финансовых

                   фьючерсов

       1074        Условные обязательства по продаже финансовых

                   фьючерсов

       1075        Условные обязательства по продаже финансовых

                   фьючерсов

       1076        Плавающий процентный своп

       1077        Фиксированный процентный своп

       1078        Приобретенные опционные контракты "колл" -

                   контрсчет

       1079        Приобретенные опционные контракты

                   "пут" - контрсчет

       1080        Проданные опционные контракты - "пут"

       1081        Проданные опционные контракты - "колл"

       1082        Приобретенное соглашение о будущем вознаграждении

       1083        Реализованное соглашение о будущем

                   вознаграждении - контрсчет

       1084        Условные обязательства по прочим производным

                   инструментам

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                   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

       1137        Счет "депо"

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                  Класс 12. Активы клиентов, находящиеся

                       в инвестиционном управлении

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1200               Активы

       1201        Деньги

       1202        Аффинированные драгоценные металлы

       1203        Ценные бумаги

       1204        Вклады размещенные

       1205        Инвестиции в капитал

       1206        Нематериальные активы

       1207        Основные средства

       1208        Прочие активы

       1209        Счета к получению

       1210        Дивиденды

       1211        Вознаграждение

       1212        Прочие требования

1230               Капитал

       1231        Капитал

1240               Обязательства

       1241        Счета к оплате

       1242        Прочие обязательства

1260               Доходы

       1261        Поступление активов от клиента

       1262        Доходы в виде вознаграждения (дивиденды)

       1263        Доходы от купли-продажи

       1264        Реализованные доходы от переоценки

                   активов по справедливой стоимости

       1265        Реализованные доходы по курсовой разнице

       1266        Нереализованные доходы от переоценки

                   активов по справедливой стоимости

       1267        Нереализованные доходы по курсовой разнице

       1268        Прочие доходы

1280               Расходы

       1281        Изъятие активов клиента

       1282        Расходы в виде вознаграждения

       1283        Расходы от купли-продажи

       1284        Реализованные расходы от переоценки активов

                   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**

*Cноска: 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" (контрактивный).

      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" (контрактивный).

      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" (контрактивный).

      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" (контрактивный).

      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.

       121 "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.

      122 "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.

       122 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.

       122 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 активов.

      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 финансовую аренду.

      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" (активный).

      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 финансовой аренды.

      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 финансовую аренду.

      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 аренду.

      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" (контрактивный).

      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 N 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, утильсырье), 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 готовой продукции.

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

      222 "Товары приобретенные" (активный).

      Назначение: учет стоимости товарно-материальных запасов, приобретенных с целью дальнейшей реализации.

      По дебету счета проводится стоимость приобретения товарно-материальных запасов.

      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 не заявленным 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 клиентам.

      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 обесценения активов перестрахования.

      По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения активов перестрахования.

      По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий) при их аннулировании или списании сумм убытков от обесценения активов перестрахования.

      321 "Задолженность дочерних организаций" (активный).

      Назначение: учет сумм требований организации к дочерней организации по выполненным работам и оказанным услугам.

      По дебету счета проводится сумма дебиторской задолженности дочерней организации.

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

      322 "Задолженность зависимых организаций" (активный).

      Назначение: учет сумм требований организации к зависимой организации по выполненным работам и оказанным услугам.

      По дебету счета проводится сумма дебиторской задолженности зависимой организации.

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

      323 "Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц" (активный).

      Назначение: учет сумм требований организации к совместно-контролируемому юридическому лицу по выполненным работам и оказанным услугам.

      По дебету счета проводится сумма дебиторской задолженности совместно-контролируемого юридического лица.

      По кредиту счета проводится списание сумм дебиторской задолженности совместно-контролируемого юридического лица при ее погашении или списании с баланса организации.

      331 "Налог на добавленную стоимость к возмещению" (активный).

      Назначение: учет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и перечислению поставщикам и подрядчикам по приобретенным активам, принятым работам и полученным услугам.

      По дебету счета проводится сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего перечислению поставщикам и подрядчикам по приобретенным 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 аффилиированных организаций" (активный).

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

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

      По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по инвестициям в капитал при их оплате аффилиированными 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 оплаты.

       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 других расходам, выданным в подотчет 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 N 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 N 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 N 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 обязательства организации по данному налогу, при их сальдировании с балансовым счетом N 638.

       334 06 "Дебиторская задолженность по налогу на имущество" (активный).

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

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

      По кредиту счета проводится списание сумм уплаченного налога на имущество, превышающих фактическую сумму налогового обязательства организации по данному налогу, при их сальдировании с балансовым счетом N 637.

       334 07 "Дебиторская задолженность по иным налогам и обязательным платежам в бюджет" (активный).

      Назначение: учет сумм иных налогов и обязательных платежей в бюджет, уплаченных организацией авансом.

      По дебету счета проводится сумма иных налогов и обязательных платежей в бюджет, уплаченных организацией авансом.

      По кредиту счета проводится списание сумм иных налогов и обязательных платежей в бюджет, уплаченных организацией авансом, при их сальдировании с балансовым счетом N 639.

       334 08 "Отсроченное налоговое требование по корпоративному подоходному налогу" (активный).

      Назначение: учет сумм отсроченного корпоративного подоходного налога (налоговый эффект временной разницы между налогооблагаемым доходом и бухгалтерским доходом).

      По дебету счета проводится сумма отсроченного корпоративного подоходного налога.

      По кредиту счета проводится списание сумм отсроченного корпоративного подоходного налога при сальдировании с балансовым счетом N 632.

      334 09 "Дебиторская задолженность по обязательным социальным отчислениям" (активный).

      Назначение: учет сумм уплаченных социальных отчислений, превышающих фактическую сумму обязательств организации перед АО "Государственный фонд социального страхования".

      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 переоценки.

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

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

      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 переоценки.

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

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

      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 переоценки.

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

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

      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 контрпартнером или аннулировании операций спот, а также суммы отрицательной переоценки.

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

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

      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 контрпартнером или аннулировании операций своп, а также суммы отрицательной переоценки.

            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 контрпартнером 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 контрпартнером или сальдировании данной суммы с балансовым счетом N 401 06 при продаже данных ценных бумаг.

      401 06 "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.

      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 контрпартнером 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 одного года.

      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 свыше одного года.

      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 банковских операций.

      По дебету счета проводится сумма просроченной задолженности по вкладам, размещенным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

      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 переоценка.

            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 контрпартнером 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 из кассы организации.

       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 продажи 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 продажи 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 стоимости 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 N 562 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет" по мере эксплуатации или в момент выбытия основных средств.

            542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи" (пассивный).

      Назначение: учет сумм переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихся 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, имеющихся 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, имеющихся 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" (пассивный).

      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" (пассивный).

      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 свыше одного года.

      По кредиту счета проводится сумма долгосрочных займов, полученных организацией от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

      По дебету счета проводится списание сумм полученных долгосрочных займов при их погашении организацией.

      602 03 "Просроченная кредиторская задолженность по полученным займам" (пассивный).

      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 Казахстан" (пассивный).

      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 Казахстан"(пассивный).

      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 Казахстан" (пассивный).

      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" (пассивный).

      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" (пассивный).

      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 контпартнера ценные бумаги по оговоренной цене.

      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" (пассивный).

      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 организацией.

      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 организацией.

      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 обязательства 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" (пассивный).

      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" (пассивный).

      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)" (пассивный).

      Назначение: учет сумм страховых премий, предварительно оплаченных страхователями (перестрахователями) страховой (перестраховочной) организации.

      По кредиту счета проводится сумма страховых премий, предварительно оплаченных страхователями (перестрахователями) страховой (перестраховочной) организации.

      По дебету счета проводится списание предварительно оплаченных страховых премий в соответствии с методом начисления.

      663 "Прочие авансы полученные" (пассивный).

      Назначение: учет сумм прочих авансов, полученных организацией.

      По кредиту счета проводится сумма прочих авансов, полученных организацией.

      По дебету счета проводится списание сумм прочих полученных авансов.

      663 01 "Предоплата вознаграждения по предоставленным займам и размещенным вкладам" (пассивный).

      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" (пассивный).

      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" (пассивный).

      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 данных накоплений.

      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 фонды.

      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 контрпартнера ценные бумаги по оговоренной цене.

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

      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" (пассивный).

      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 клиринговым операциям.

      По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов за услуги по клиринговым операциям.

      По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов за услуги по клиринговым операциям при их оплате организацией или просрочке оплаты.

      684 31 "Начисленные комиссионные расходы за услуги по кассовым операциям" (пассивный).

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

      По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов за услуги по кассовым операциям.

      По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов за услуги по кассовым операциям при их оплате организацией или просрочке оплаты.

      684 32 "Начисленные комиссионные расходы за услуги по сейфовым операциям" (пассивный).

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

      По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов за услуги по сейфовым операциям.

      По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов за услуги по сейфовым операциям при их оплате организацией или просрочке оплаты.

      684 33 "Начисленные комиссионные расходы за услуги по инкассации" (пассивный).

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

      По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов за услуги по инкассации.

      По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов за услуги по инкассации при их оплате организацией или просрочке оплаты.

      684 34 "Начисленные комиссионные расходы за услуги по доверительным операциям" (пассивный).

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

      По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов за услуги по доверительным операциям.

      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" (пассивный).

      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" (пассивный).

      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 просрочке оплаты.

       684 83 "Начисленные комиссионные расходы за услуги по кастодиальному обслуживанию" (пассивный).

      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 организацией.

      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 организации.

      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, открытых в организации.

      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 N 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 непроизошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни" (пассивный).

      Назначение: учет сумм резервов непроизошедших 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 непроизошедших 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 непроизошедших убытков по договорам аннуитета" (пассивный).

      Назначение: учет сумм резервов непроизошедших убытков по договорам аннуитета, рассчитанных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок расчета страховых резервов.

      По кредиту счета проводится сумма сформированных резервов непроизошедших 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" (пассивный).

      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".

      Hазначение: 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".

      Hазначение: 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".

      Hазначение: 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".

      Hазначение: 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) организации от страховой деятельности.

      По дебету счета проводится списание сумм прочих доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

      701 46 "Комиссионные доходы страховых брокеров".

      Назначение: учет сумм комиссионных доходов, полученных страховым брокером.

      По кредиту счета проводится сумма комиссионных доходов, полученных страховым брокером.

      По дебету счета проводится списание сумм комиссионных доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток).

      701 61 "Комиссионные доходы от инвестиционного дохода".

      Назначение: учет сумм комиссионных 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 комиссионных 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 "Комиссионные доходы от пенсионных активов".

      Назначение: учет сумм комиссионных 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 комиссионных 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, комиссионные сборы и листинговые сборы).

      По кредиту счета проводится сумма доходов, начисленных фондовой биржей от биржевых сборов.

      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 возращенных 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 нематериальных активов.

      По кредиту счета проводится сумма доходов организации от выбытия своих нематериальных активов.

      По дебету счета проводится списание доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

      722 "Доход от выбытия основных средств".

      Назначение: учет сумм доходов организации от выбытия своих основных средств.

      По кредиту счета проводится сумма доходов от выбытия своих основных средств.

      По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

      723 "Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций".

      Назначение: учет сумм доходов организации от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций, в том числе ценных бумаг.

      По кредиту счета проводится сумма доходов организации от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций, в том числе ценных бумаг.

      По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

      724 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам".

      Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по ценным бумагам.

      По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по ценным бумагам.

      По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

      724 02 "Доходы, связанные с амортизацией премии по ценным бумагам, выпущенным в обращение".

      Назначение: учет сумм доходов, связанных с амортизацией премии по ценным бумагам, выпущенным в обращение.

      По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с амортизацией премии по ценным бумагам, выпущенным в обращение.

      По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

      724 03 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами".

      Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами".

      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 аффилиированных лиц".

      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 юридических лиц.

      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 ценным бумагам".

      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 востребования".

      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)".

      727 09 "Прочие доходы"

      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 организацией.

      По дебету счета проводится списание сумм прочих доходов на балансовый счет N 571 "Итоговый доход (убыток)".

      727 10 "Неустойка (штраф, пеня)".

      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).

            727 11 "Доходы от покупки-продажи ценных бумаг".

      Назначение: учет сумм доходов от покупки - продажи ценных бумаг.

      По кредиту счета проводятся суммы доходов от покупки-продажи ценных бумаг.

      По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

            728 01 "Нереализованный доход от переоценки фьючерсов".

      Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки фьючерсов.

      По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки фьючерсов.

      По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

            728 02 "Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по ценным бумагам".

      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)".

            728 03 "Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по иностранной валюте".

      Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки форвардных операций по иностранной валюте.

      По кредиту счета проводятся суммы нереализованного 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 аффинированным драгоценным металлам".

      Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам.

      По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки форвардной операции по аффинированным 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 нереализованного дохода от переоценки опционных операций.

      По кредиту счета проводятся суммы нереализованного 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 нереализованного дохода от переоценки операций спот.

      По кредиту счета проводятся суммы нереализованного 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 нереализованного дохода от переоценки операций своп.

      По кредиту счета проводятся суммы нереализованного 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 своп.

      По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по операции своп.

      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 балансовый 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 балансовый 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 балансовый 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 балансовый 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 непроизошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни".

      Назначение: учет сумм расходов по формированию страховых резервов непроизошедших 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 непроизошедших 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 непроизошедших убытков по договорам аннуитета".

      Назначение: учет сумм расходов по формированию страховых резервов непроизошедших 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 непроизошедших 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 консультациям.

      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 земельного налога.

      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 (провизий) по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности".

      Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (провизий) по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности.

      По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резерва (провизий) 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 так далее).

      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 юридических лиц.

      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 финансовой аренде".

      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 финансовой компанией.

      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 финансовой компанией.

      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) иностранной валюты.

      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-продажой драгоценных металлов.

      По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных с покупкой-продажой 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-продажой иностранной валюты.

      По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных с покупкой-продажой 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 имеющихся в наличии для продажи".

      Назначение: учет сумм реализованных расходов, полученных организацией в результате отрицательного изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи.

      По дебету счета проводится сумма реализованных расходов от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся 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 бумаг.

      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 операций.

      По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки опционной операции.

      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 спот.

      По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки операции спот.

      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 своп.

      По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки операции своп.

      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 фьючерс.

      По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по операции фьючерс.

      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 форвард.

      По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по операции форвард.

      По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

            847 03 "Расходы по опционным операциям".

      Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по опционным операциям.

      По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по опционной операции.

      По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

            847 04 "Расходы по операциям спот".

      Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по операциям спот.

      По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по операции спот.

      По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

            847 05 "Расходы по операциям своп".

      Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по операциям своп.

      По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по операции своп.

      По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый 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 аффилиированных организаций.

      По дебету счета проводится сумма убытков организации от долевого участия в капитале аффилиированных 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 расходы.

      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" (контрактивный).

      Назначение: учет сумм начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым в основном и вспомогательном производствах.

      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).

      Hазначение: 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).

      Hазначение: 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 аннулированни 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" (пассивный).

      Назначение: учет сумм возможных обязательств организации перед другими юридическими лицами по гарантиям, выданным или подтвержденным организацией.

      По кредиту счета проводится сумма возможных обязательств организации перед другими юридическими лицами по гарантиям, выданным или подтвержденным организацией.

      По дебету счета проводится списание сумм возможных обязательств организации по выданным или подтвержденным гарантиям при их аннулировании.

      1052 "Возможные уменьшение требований по принятым гарантиям" (пассивный).

      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 организацией.

      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" (пассивный).

      Назначение: учет сумм условных обязательств страховой организации перед фондом гарантирования страховых выплат, формируемые им для уплаты чрезвычайных взносов.

      По кредиту счета проводится сумма условных обязательств страховой организации перед фондом гарантирования страховых выплат, формируемые им для уплаты чрезвычайных взносов.

      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" (пассивный).

      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 будущем.

      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 будущем.

      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" (пассивный).

      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" (пассивный).

      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" (пассивный).

      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" (пассивный).

      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 организацией на инкассо.

      По расходу счета проводится списание сумм принятых на инкассо документов и ценностей.

      1113 "Имущество, принятое в обеспечение (залог) обязательств клиента".

      Назначение: учет стоимости имущества (за исключением денег), принятого в обеспечение (залог) обязательств клиента.

      По приходу счета проводится стоимость имущества (за исключением денег), принятого в обеспечение (залог) обязательств клиента.

      По расходу счета проводится списание стоимости обеспечения (залога) при их возврате клиенту или реализации заложенного имущества в случае неисполнения клиентом обязательств.

      1121 "Ценные бумаги в доверительном (трастовом) управлении".

      Назначение: учет стоимости ценных бумаг, поступивших от доверителя по договору или приобретенных им в процессе доверительного (трастового) управления или стоимости ее увеличения при переоценке ценных бумаг.

      По приходу счета проводится стоимость ценных бумаг, поступивших от доверителя по договору, приобретенных организацией в процессе доверительного (трастового) управления или стоимости ее увеличения при переоценке ценных бумаг.

      По расходу счета проводится списание стоимости ценных бумаг при их возврате доверителю, их реализации другим юридическим лицам или уменьшение их стоимости при переоценке ценных бумаг.

      1122 "Аффинированные драгоценные металлы в доверительном (трастовом) управлении".

      Назначение: учет стоимости аффинированных драгоценных металлов, поступивших от доверителя по договору или приобретенных им в процессе доверительного (трастового) управления или стоимости их увеличения при переоценке аффинированных драгоценных металлов.

      По приходу счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, поступивших от доверителя по договору, приобретенных организацией в процессе доверительного (трастового) управления или стоимости их увеличения при переоценке аффинированных драгоценных металлов.

      По расходу счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов при их возврате доверителю, их реализации другим юридическим лицам или уменьшение их стоимости при переоценке аффинированных драгоценных металлов.

      1123 "Прочие активы в доверительном (трастовом) управлении".

      Назначение: учет стоимости прочих активов, поступивших от доверителя или приобретенных организацией в процессе доверительного (трастового) управления.

      По приходу счета проводится стоимость прочих активов, поступивших от доверителя или приобретенных организацией в процессе доверительного (трастового) управления.

      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) управление.

      По приходу счета проводится сумма вознаграждения по ипотечным займам, права требования по которым приняты организацией в доверительное (трастовое) управление.

      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 (трастовое) управление.

      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 исполнения.

      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.

      1137 "Счет "депо".

      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.

      1201 "Деньги" (активный).

      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 управления.

      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.

       1203 "Ценные бумаги" (активный).

      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.

       1204 "Вклады размещенные" (активный).

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

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

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

       1205 "Инвестиции в капитал" (активный).

      Назначение: учет сумм инвестиций по покупной стоимости, вложенных организацией в капитал другого юридического лица с целью осуществления значительного влияния или контроля.

      По дебету счета проводится сумма инвестиций по покупной стоимости, вложенных организацией в капитал другого юридического лица, а также изменение доли участия.

      По кредиту счета проводится списание сумм вложенных инвестиций при их выкупе юридическим лицом или их продаже.

       1206 "Нематериальные активы" (активный).

      Назначение: учет стоимости приобретения нематериальных активов.

      По дебету счета проводится стоимость приобретенных нематериальных активов.

      По кредиту счета проводится списание стоимости нематериальных активов при их реализации или ином выбытии.

       1207 "Основные средства" (активный).

      Назначение: учет стоимости приобретения основных средств.

      По дебету счета проводится стоимость приобретенных основных средств.

      По кредиту счета проводится списание стоимости основных средств при их реализации или ином выбытии.

       1208 "Прочие активы" (активный).

      Назначение: учет стоимости приобретения прочих активов.

      По дебету счета проводится стоимость приобретенных прочих активов.

      По кредиту счета проводится списание стоимости прочих активов при их реализации или ином выбытии.

       1209 "Счета к получению" (активный).

      Назначение: учет сумм требований (дебиторская задолженность) организации к юридическим или физическим лицам, возникающих в процессе осуществления инвестиционного управления.

      По дебету счета проводится сумма требований организации к юридическим или физическим лицам.

      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 поступлении.

      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 1231 "Капитал".

       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 1231 "Капитал".

       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 актива).

       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 актива).

       1268 "Прочие доходы".

      Назначение: учет сумм прочих доходов, полученных организацией и не учтенных на забалансовых счетах NN№1261-1267.

      По кредиту счета проводится сумма прочих доходов организации.

      По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N 1231 "Капитал".

       1281 "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 стоимости".

      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".

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан