



Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с приобретенными долговыми ценными бумагами, осуществляемых отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 6 июня 2005 года N 65. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 18 июля 2005 года N 3735. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 ноября 2007 года N 135.

Сноска. Постановление Правления Национального Банка РК от 6 июня 2005 года N 65 утратило силу постановлением Правления НБ РК от 30 ноября 2007 года N 135 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. рег-ции в МЮ Р К) .

В целях совершенствования бухгалтерского учета операций с приобретенными долговыми ценными бумагами, совершаемых отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан, Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета операций с приобретенными долговыми ценными бумагами, осуществляемых отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан.

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

3. 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 настоящего постановления довести его до сведения территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, накопительных пенсионных фондов, организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, страховых (перестраховочных) организаций и страховых брокеров.

4. Территориальным филиалам Национального Банка Республики Казахстан в семидневный срок со дня получения настоящего постановления довести его до сведения организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, и профессиональных участников рынка ценных бумаг.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Таджиякова Б.Ш.

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

У т в е р ж д е н а
постановлением Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от "6" июня 2005 года N 65

И н с т р у к ц и я п о в е д е н и ю
бухгалтерского учета операций с приобретенными
долговыми ценными бумагами, осуществляемых
отдельными субъектами финансового рынка
Республики Казахстан

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 сентября 2003 года N 324 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 2509, международными стандартами финансовой отчетности и иными нормативными правовыми актами Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н .

2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета операций с приобретенными долговыми ценными бумагами, совершаемых за счет собственных активов, организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, накопительными пенсионными фондами, организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами, страховыми (перестраховочными) организациями, страховыми брокерами и профессиональными участниками рынка ценных бумаг Республики Казахстан (д а л е е - о р г а н и з а ц и я) .

Сноска. Пункт 2 с изменениями - постановлением Правления

Национального Банка Республики Казахстан от 11 марта 2006 года N 21 (вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации) .

3. Бухгалтерский учет приобретенных долговых ценных бумаг (далее - ценные бумаги) осуществляется в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и настоящей Инструкции.

Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции

4. Амортизация премии или дисконта - это постепенное отнесение суммы числящейся премии или дисконта на доходы или расходы организации.

5. Дисконт (скидка) - сумма отрицательной разницы, возникающая между чистой стоимостью приобретения ценной бумаги (без учета начисленного вознаграждения) и ее номинальной стоимостью, образующая доходы будущих периодов для инвестора (покупателя).

6. Премия - сумма положительной разницы, возникающая между чистой стоимостью приобретения ценной бумаги (без учета начисленного вознаграждения), и ее номинальной стоимостью, образующая расходы будущих периодов для инвестора (покупателя).

7. Реклассификация ценных бумаг - перевод ценных бумаг из одной категории в другую .

8. Чистая стоимость ценной бумаги - стоимость процентной ценной бумаги за вычетом начисленного вознаграждения.

Глава 3. Учет и первоначальное признание

9. Все ценные бумаги включаются в одну из следующих категорий:

1) ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в качестве дохода или расхода (далее - ценные бумаги, предназначенные для торговли);

2) ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи;

3) ценные бумаги, удерживаемые до погашения.

10. При первоначальном признании ценные бумаги, независимо от категории, оцениваются по фактическим затратам (справедливой стоимости).

11. Ценные бумаги, предназначенные для торговли и имеющиеся в наличии для продажи, в последующем оцениваются по справедливой стоимости. Результаты переоценки справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли, отражаются на счетах доходов и расходов, а ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, отражаются на счетах капитала.

1. Учет ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи

12. При покупке ценных бумаг, предназначенных для торговли или имеющихся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи по дебету (далее - Дт) и кредиту (далее - Кт) соответствующих счетов:

на чистую стоимость приобретенных ценных бумаг (на сумму, не превышающую их номинальную стоимость):

Дт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",
402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";
на сумму премии:

Дт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам"

Кт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";
на сумму дисконта:

Дт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",
402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам";

на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями"

Кт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте".

13. Организация начисляет вознаграждение по объявленной ставке вознаграждения по приобретенным ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и на сумму начисленного вознаграждения осуществляет следующие бухгалтерские записи:

Дт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам"

Кт 724 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения (купон/дисконт) по приобретенным ценным бумагам".

14. Организация производит амортизацию премии или дисконта по приобретенным ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляет следующие бухгалтерские записи:

на сумму амортизации премии:

Дт 831 01 "Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам"

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам";

на сумму амортизации дисконта:

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"
Кт 724 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения (купон/дисконт) по приобретенным ценным бумагам".

15. После начисления объявленного вознаграждения и амортизации премии или дисконта согласно пунктам 13 и 14 настоящей Инструкции организация производит переоценку приобретенных ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляет следующие бухгалтерские записи:

1) по ценным бумагам, предназначенным для торговли:

если справедливая стоимость ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных
б у м а г "

Кт 727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг,
предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи";

если учетная стоимость ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг,
предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи"

Кт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг
"

на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки
справедливой стоимости ценных бумаг:

Дт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг
"

Кт 402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных
бумаг";

2) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:

если справедливая стоимость ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных
б у м а г "

Кт 542 01 "Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки стоимости
ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи";

если учетная стоимость ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт 542 01 "Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки стоимости
ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи"

Кт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг
"

на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки
справедливой стоимости ценных бумаг:

Дт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"

Кт 402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг".

16. После проведения начисления объявленного вознаграждения, согласно пункту 13 настоящей Инструкции при погашении эмитентом начисленного вознаграждения по приобретенным ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",

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

17. При продаже приобретенных ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, после проведения начисления объявленного вознаграждения, амортизации премии или дисконта и переоценки ценных бумаг по справедливой стоимости, согласно пунктам 13, 14 и 15 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму несамортизированной премии ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи:

Дт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам";

на сумму несамортизированного дисконта ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи:

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"

Кт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";

на сумму накопленной положительной переоценки по справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи:

Дт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг";

на сумму накопленной отрицательной переоценки по справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи:

Дт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"

Кт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",
402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";

на сумму заключенной сделки по продаже ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи:

Дт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",
402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи",
332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",

402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями";

в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 723 "Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций";

в случае превышения учетной стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт 843 "Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций"

Кт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",
402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";

на сумму реализованных доходов от переоценки по справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли:

Дт 727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи"

Кт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи",

727 06 "Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи";

на сумму реализованных расходов от переоценки по справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли:

Дт 845 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи",

727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг,

предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи"
Кт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг,
предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи";

на сумму реализованных доходов от переоценки ценных бумаг, имеющих в
н а л и ч и и д л я п р о д а ж и :

Дт 542 01 "Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки стоимости
ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи (в случае наличия
кредитового остатка на счете)"

Кт 727 06 "Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг,
предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи";

на сумму реализованных расходов от переоценки ценных бумаг, имеющих
в н а л и ч и и д л я п р о д а ж и :

Дт 845 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг,
предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи"

Кт 542 01 "Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки стоимости
ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи (в случае наличия дебетового
остатка на счете)".

18. При погашении эмитентом ценных бумаг, имеющих в наличии для
продажи и предназначенных для торговли, после проведения начисления
объявленного вознаграждения, амортизации премии или дисконта и переоценки
ценных бумаг по справедливой стоимости, согласно пунктам 13, 14 и 15
настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму денег, поступивших от эмитента ценных бумаг, предназначенных
для торговли и имеющих в наличии для продажи:

Дт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи",

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным
ц е н н ы м б у м а г а м " ,

402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими
держателями";

на сумму реализованных доходов от переоценки по справедливой стоимости
ценных бумаг, предназначенных для торговли:

Дт 727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг,
предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи"

Кт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг,
предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи",

727 06 "Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг,
предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи";

на сумму реализованных расходов от переоценки по справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли:

Дт 845 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи",

727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи"

Кт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи".

19. Балансовая (учетная) стоимость ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, отражается в финансовой отчетности как номинальная стоимость ценных бумаг, скорректированная на сумму накопленной переоценки по справедливой стоимости, несамортизированной премии или дисконта и начисленного и приобретенного вознаграждения.

2. Учет ценных бумаг, удерживаемых до погашения

20. При покупке ценных бумаг, удерживаемых до погашения, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на чистую стоимость приобретенных ценных бумаг, удерживаемых до погашения (на сумму, не превышающую их номинальную стоимость):

Дт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"

Кт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";

на сумму премии:

Дт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам"

Кт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";

на сумму дисконта:

Дт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"

Кт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам";

на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями"

Кт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте".

21. С периодичностью, установленной учетной политикой организации, производится начисление вознаграждения по объявленной ставке вознаграждения по приобретенным ценным бумагам, удерживаемым до погашения, и осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам"

Кт 724 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения (купон/дисконт) по приобретенным ценным бумагам".

22. Организация производит амортизацию премии или дисконта по приобретенным ценным бумагам, удерживаемым до погашения, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляет следующие бухгалтерские записи:

на сумму амортизации премии:

Дт 831 01 "Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам"

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам";
на сумму амортизации дисконта:

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"

Кт 724 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения (купон/дисконт) по приобретенным ценным бумагам".

23. При погашении эмитентом начисленного вознаграждения по ценным бумагам, удерживаемым до погашения, после проведения начисления объявленного вознаграждения, согласно пункту 21 настоящей Инструкции, осуществляется следующая бухгалтерская запись на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",

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

24. При продаже ценных бумаг, удерживаемых до погашения, после проведения начисления объявленного вознаграждения и амортизации премии или дисконта, согласно пунктам 21 и 22 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму несамортизированной премии:

Дт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам";
на сумму несамортизированного дисконта:

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"

Кт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения";

на сумму заключенной сделки по продаже ценных бумаг, удерживаемых до погашения:

Дт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения",

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным

на номинальную стоимость ценных бумаг:
Дт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"
Кт 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";

на сумму начисленного вознаграждения по ценным бумагам:
Дт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения),

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
Кт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями" (лицевой счет ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи),

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи);

на сумму несамортизированной премии:
Дт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения)

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи);

на сумму несамортизированного дисконта:
Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи)

Кт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения);

на сумму положительной переоценки ценных бумаг по справедливой стоимости:

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам",
402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам"

Кт 402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг";

на сумму отрицательной переоценки ценных бумаг по справедливой стоимости:

Дт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам",
402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам".

29. При формировании финансовой отчетности, доходы и расходы, возникающие от амортизации премии/дисконта по реклассифицированным ценным бумагам, должны взаимозачитываться с остатком по счету 542 01 "Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки стоимости ценных бумаг,

имеющихся в наличии для продажи" путем его амортизации в течение срока владения ценной бумагой.

30. Классификация ценных бумаг из категории "удерживаемые до погашения" в категорию "имеющиеся в наличии для продажи" осуществляется в случае, если в момент принятия организацией решения о реклассификации ценных бумаг :

1) до срока погашения реклассифицируемой ценной бумаги осталось менее трех месяцев ;

2) организация получила по данной ценной бумаге более 90 процентов платежей, предусмотренных условиями эмиссии ценной бумаги.

31. При переводе ценных бумаг из категории "удерживаемые до погашения" в категорию "имеющиеся в наличии для продажи" после проведения амортизации премии или дисконта, начисления вознаграждения по реклассифицируемым ценным бумагам, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на номинальную стоимость ценных бумаг:

Дт 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения";

на сумму начисленного вознаграждения по ценным бумагам:

Дт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями" (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)

Кт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения),

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения);

на сумму несамортизированной премии:

Дт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения);

на сумму несамортизированного дисконта:

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения)

Кт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи).

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