



**О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 01 сентября 2003 года N 324 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан"**

*Утративший силу*

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 января 2006 года N 3. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан от 1 марта 2006 года N 4109. 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 совершенствования Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. В постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 01 сентября 2003 года N 324 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 2509, опубликованное 22 сентября - 5 октября 2003 года в официальных изданиях Национального Банка Республики Казахстан "Қазақстан Ұлттық Банкінің Хабаршысы" и "Вестник Национального Банка Казахстана") внести следующие изменения и дополнения:

в Типовом плане счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан, утвержденном указанным постановлением:

пункт 4 главы 1 дополнить абзацем пятым следующего содержания:

"Счета двенадцатого класса предназначены для учета активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении.";

в главе 2:

в классе счетов 1:

номера и названия счетов 104 "Организационные затраты", 114 "Амортизация нематериальных активов - организационные затраты" и 115 "Амортизация нематериальных активов - гудвилл" исключить;

после счета 123 04 дополнить следующим счетом:

"123 05 Компьютеры и устройства связи";  
после счета 132 04 дополнить следующим счетом:  
"132 05 Износ по компьютерам и устройствам связи";  
после счета 144 дополнить следующим счетом:  
"145 Прочие инвестиции";  
в классе счетов 3:  
после счета 301 45 дополнить следующими счетами:  
"301 46 Требования к страховщикам  
301 47 Требования к перестраховщикам";  
в названии группы счетов 31 слово "долгам" заменить словом "требованиям";  
после группы счетов 31 дополнить следующим счетом:  
"311 Резервы по сомнительным требованиям";  
в названии счета 332 35 слово "(трастовым)" исключить;  
после счета 332 43 дополнить следующим счетом:  
"332 44 Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров";  
в названии счета 334 01 слово "(трастовое)" исключить;  
после счета 334 08 дополнить следующими счетами:  
"334 09 Дебиторская задолженность по обязательным социальным  
о т ч и с л е н и я м  
334 10 Начисленная неустойка (штраф, пеня)  
334 11 Прочая дебиторская задолженность";  
в классе счетов 4:  
номера и названия счетов 401 03 "Дисконт по приобретенным ценным  
бумагам" и 401 04 "Премия по приобретенным ценным бумагам" исключить;  
номера счетов "431 50", "431 51" заменить соответственно номерами "431 60",  
" 4 3 1 6 1 " ;  
после счета 431 61 дополнить следующим счетом:  
"431 62 Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (счет выплат) в  
и н о с т р а н н о й в а л ю т е " ;  
номера счетов "441 50", "441 51", "441 52" заменить соответственно номерами  
"441 60", "441 61", "441 62";  
в классе счетов 6:  
номера и названия счетов 603 05 "Краткосрочные займы, полученные от  
прочих организаций" и 603 06 "Долгосрочные займы, полученные от прочих  
о р г а н и з а ц и й " и с к л ю ч и т ь ;  
после счета 635 дополнить следующими счетами:  
"635 01 Социальный налог  
635 02 Обязательные социальные отчисления";  
после счета 663 01 дополнить следующими счетами:

"663 80 Авансы, полученные профессиональными участниками рынка  
ц е н н ы х б у м а г

663 81 Предоплата комиссионного вознаграждения за оказание  
брокерско-дилерских услуг

663 82 Предоплата комиссионного вознаграждения за оказание иных услуг";

в названии счета 684 34 слово "(трастовым)" исключить;

в названии счета 687 28 слово "(трастовое)" исключить;

в классе счетов 7 :

в названии счета 701 26 слово "(трастовым)" исключить;

после счета 701 45 дополнить следующим счетом:

"701 46 Комиссионные доходы страховых брокеров";

в названии счета 724 01 слова "(купон/дисконт)" исключить;

после счета 724 04 дополнить следующим счетом:

"724 05 Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным  
ц е н н ы м б у м а г а м " ;

в названии счета 727 03 слова "и имеющих в наличии для продажи"  
и с к л ю ч и т ь ;

после счета 727 09 "Прочие доходы" дополнить следующим счетом:

"727 10 Неустойка (штраф, пеня)";

в классе счетов 8 :

в названии счета 821 11 после слова "налогу" дополнить словами "и  
обязательным социальным отчислениям";

после счета 821 18 дополнить следующим счетом:

"821 19 Расходы по амортизационным отчислениям и износу";

номер счета "821 22" заменить номером "821 23";

номера счетов "821 23, 821 24, 821 25, 821 26, 821 27, 821 28, 821 29, 821 30"  
заменить номерами "821 24, 821 25, 821 26, 821 27, 821 28, 821 29, 821 30, 821 31"  
;

в названии счета 821 29 слово "(трастовым)" исключить;

в названии счета 845 03 слова ", имеющих в наличии для продажи"  
и с к л ю ч и т ь ;

дополнить классом двенадцатым следующего содержания:

"Класс 12. Активы клиентов, находящиеся в инвестиционном управлении

1 2 0 0 А к т и в ы

1 2 0 1 Д е н ь г и

1202 Аффинированные драгоценные металлы

1 2 0 3 Ц е н н ы е б у м а г и

1 2 0 4 Вклады размещенные

1 2 0 5 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  
 с т о и м о с т и  
     1265 Реализованные доходы по курсовой разнице  
 1266 Нереализованные доходы от переоценки активов по справедливой  
 с т о и м о с т и  
     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  
 с т о и м о с т и  
     1285 Реализованные расходы по курсовой разнице  
 1286 Нереализованные расходы от переоценки активов по справедливой  
 с т о и м о с т и  
     1287 Нереализованные расходы по курсовой разнице  
         1288 Прочие расходы";  
         в г л а в е 3 :  
         название и описание счетов 104, 114 и 115 исключить;  
         после описания счета 123 04 дополнить названием и описанием счета 123 05  
 следующего содержания:  
     "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."

после описания счета 132 04 дополнить названием и описанием счета 132 05 следующего содержания:

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

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."

после описания счета 144 дополнить названием и описанием счета 145 следующего содержания:

"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."

номера в описании счетов 301 34 и 301 35 заменить номерами 301 44 и 301 45 ;

после описания счета 301 45 дополнить названием и описанием счетов 301 46 и 301 47 следующего содержания:

"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." ;

после описания счета 302 дополнить описанием счета 303 следующего содержания :

"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 ." ;

в назначении счетов 332 21 - 332 29 после слова "доходов" дополнить словами "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 названии и описании счета 332 35 слово "(трастовым)" исключить; после описания счета 332 43 дополнить названием и описанием счета 332 44 следующего содержания :

"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." ;

в названии и описании счета 334 01 слово "(трастовое)" исключить"; после описания счета 334 08 дополнить названием и описанием счетов 334 09 , 334 10 и 334 11 следующего содержания:

"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.;

название и описание счетов 401 03 и 401 04 исключить;

номер счета "431 51" заменить номером "431 61";

после описания счета 431 51 дополнить названием и описанием счета 431 62 следующего содержания:

"431 62 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (счете 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." номера счетов 441 51, 441 52 заменить номерами 441 61, 441 62; описание счета 501 изложить в следующей редакции:  
"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."; описание счета 502 изложить в следующей редакции:  
"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."; описание счета 511 01 изложить в следующей редакции:

"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. ";

описание счета 511 02 изложить в следующей редакции:

"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. ";

описание счета 521 01 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм выкупа размещенных простых акций.

По дебету счета проводится сумма выкупа размещенных акций в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание суммы выкупленных, размещенных акций при их последующей продаже или аннулировании в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.";

описание счета 521 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм выкупа размещенных привилегированных акций.

По дебету счета проводится сумма выкупа размещенных акций в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание суммы выкупленных, размещенных акций при их последующей продаже или аннулировании в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.";

описание счета 531 изложить в следующей редакции:

"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.";

номер счета "542" заменить номером счета "542 01";

название и описание счетов 603 05 и 603 06 исключить;

номер счета "635" заменить номером счета "635 01";

после описания счета 635 дополнить названием и описанием счета 635 02 следующего содержания:

"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.";

номер счета "657" заменить номером "637";

после описания счета 663 01 дополнить названием и описанием счетов 663 81 и 663 82 следующего содержания:

"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."

в описании счета 671 42 после слова "страховой (перестраховочной) организации" дополнить словами ", страхового брокера."

в названии и описании счета 684 34 слово "(трастовым)" исключить;

в названии и описании счета 687 28 слово "(трастовое)" исключить;

в названии и описании счета 701 26 слово "(трастовым)" исключить;

после описания счета 701 45 дополнить названием и описанием счета 701 46 следующего содержания:

"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 Н 571 "Итоговый доход (убыток).";

в названии и описании счета 724 01 слова "(купон/дисконт)" и ", предназначенным для торговли" исключить;

после описания счета 724 04 дополнить названием и описанием счета 724 05 следующего содержания:

"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).";

номер счета "727 01" заменить номером "727 02";  
в названии и описании счета 727 03 слова "и имеющихся в наличии для продажи" исключить;

после описания счета 727 09 дополнить названием и описанием счета 727 10 следующего содержания:

"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).";

в названии счета 821 11 после слова "налогу" дополнить словами "и обязательным социальным отчислениям";

в описании счета 821 11 после слова "налога" дополнить словами "и обязательных социальных отчислений";

после описания счета 821 18 дополнить названием и описанием счета 821 19 следующего содержания:

"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).";

в названии и описании счета 821 30 слово "(трастовым)" исключить;  
в названии и описании счета 845 03 слова ", имеющихся в наличии для продажи" исключить;

дополнить названием и описанием счетов 12 класса следующего содержания:

"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.

1 2 3 1 "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.

1 2 4 1 "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.

1 2 4 2 "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.

1 2 6 1 "Поступление активов от клиента".

Назначение: учет стоимости активов, поступивших от клиента и принятых организацией для инвестиционного управления.

По кредиту счета проводится стоимость активов, поступивших от клиента и их поступления.

По дебету счета проводится списание стоимости активов клиента на забалансовый счет N 1 2 3 1 "Капитал".

1 2 6 2 "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 1 2 3 1 "Капитал".

1 2 6 3 "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

1 2 3 1 " К а п и т а л " .

1264 "Реализованные доходы от переоценки активов по справедливой стоимости" .

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных организацией в результате положительного изменения стоимости активов.

По кредиту счета проводится сумма реализованных доходов организации от положительного изменения стоимости активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N 1 2 3 1 " К а п и т а л " .

1265 "Реализованные доходы по курсовой разнице".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных организацией в результате положительного изменения курса иностранной валюты.

По кредиту счета проводится сумма реализованных доходов организации от положительного изменения курса иностранной валюты.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N 1 2 3 1 " К а п и т а л " .

1266 "Нереализованные доходы от переоценки активов по справедливой стоимости" .

Назначение: учет сумм нереализованных доходов, полученных организацией в результате положительного изменения стоимости активов.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных доходов организации от положительного изменения стоимости активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N 1231 "Капитал" (в конце отчетного периода) или на N 1264 (при реализации а к т и в а ) .

1267 "Нереализованные доходы по курсовой разнице".

Назначение: учет сумм нереализованных доходов, полученных организацией в результате положительного изменения курса иностранной валюты.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных доходов организации от положительного изменения курса иностранной валюты.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N 1231 "Капитал" (в конце отчетного периода) или на N 1265 (при реализации а к т и в а ) .

1 2 6 8 " П р о ч и е д о х о д ы " .

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

По кредиту счета проводится сумма прочих доходов организации.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет N 1 2 3 1 " К а п и т а л " .

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 а к т и в о в .

По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных с куплей-продажей а к т и в о в .

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) и н о с т р а н н о й в а л ю т ы .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на 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".

2. Настоящее постановление вводится в действие с 01 апреля 2006 года.

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

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

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления довести его до сведения заинтересованных подразделений и территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и отдельных субъектов финансового рынка.

4. 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*

