

**О внесении изменений и дополнений в постановление 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"**

***Утративший силу***

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года N 85. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 августа 2007 года N 4896. 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 ведения бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка Правление Национального Банка Республики Казахстан
**ПОСТАНОВЛЯЕТ**
:

      1. В постановление 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" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 2509; с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 января 2006 года
 N 3
 "О внесении изменений и дополнений в постановление 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", зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 4109, от 27 октября 2006 года
 N 109
 "О внесении изменений и дополнений в постановление 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", зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 4461) внести следующие изменения и дополнения:

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

      в абзаце втором пункта 4 главы 1 слова "о доходах и расходах" заменить словами "о прибылях и убытках";

      в главе 2:

      класс 1 после счета 145 дополнить группами счетов и счетами следующего содержания:

      "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";

      в классе 3:

      счет 301 44 "Суммы к получению от перестраховщиков по страховой выплате" исключить;

      после счета 301 47 дополнить счетами следующего содержания:

      "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";

      после счета 311 25 дополнить счетом следующего содержания:

      "311  40   Резервы (провизии) на покрытие убытков от обесценения

                 активов перестрахования";

      после счета 334 90 дополнить счетами следующего содержания:

      "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";

      в классе 4:

      после счета 403 24 дополнить счетами следующего содержания:

      "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";

      после счета 441 90 дополнить счетом следующего содержания:

      "441  91   Выделенные активы специальной финансовой компании на

                 текущих счетах в банке-кастодиане в иностранной

                 валюте";

      в классе 5:

      группу счетов 54 и счета с 541 по 543 изложить в следующей редакции:

      "54        Резервы переоценки

      541        Резервы переоценки основных средств

      542        Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихся

                 в наличии для продажи

      543        Резервы переоценки прочих активов";

      в названии группы счетов 56 и счетов 561 и 562 слова "Нераспределенный доход" заменить словами "Нераспределенная прибыль";

      в названии группы счетов 57 и счета 571 слова "Итоговый доход" заменить словами "Итоговая прибыль";

      в классе 6:

      после счета 603 14 дополнить счетом следующего содержания:

      "603 15 "Выкупленные ценные бумаги";

      в названии группы счетов 65 слово "условные" заменить словом "оценочные";

      в названии счета 652 слово "Условные" заменить словом "Оценочные";

      счета 687 47 "Доля перестраховщика в резерве незаработанных премий", 687 48 "Доля перестраховщика в резерве произошедших, но незаявленных убытков", 687 49 "Доля перестраховщика в резерве непроизошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни", 687 50 "Доля перестраховщика в резерве непроизошедших убытков по договорам аннуитета", 687 51 "Доля перестраховщика в резерве заявленных, но неурегулированных убытков", 687 52 "Доля перестраховщика в дополнительных резервах" исключить;

      после счета 687 90 дополнить счетами следующего содержания:

      "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 после счета 727 10 дополнить счетами следующего содержания:

      "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";

      в классе 8:

      после счета 821 46 дополнить счетом следующего содержания:

      821   47   "Расходы по формированию резервов (провизий) по

                 активам перестрахования";

      после счета 845 09 дополнить счетами следующего содержания:

      "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";

      группу счетов 86 и счета с 861 по 864 изложить в следующей редакции:

      "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)";

      в классе 10:

      в названии счетов 1022 и 1024 слова "(по активным счетам)" исключить;

      в названии счетов 1023 и 1025 слова "(по пассивным счетам)" исключить;

      в названии счетов 1072 и 1074 слова "(по активным операциям)" исключить;

      в названии счетов 1073 и 1075 слова "(по пассивным операциям)" исключить;

      в главе 3:

      после описания счета 145 дополнить названиями и описаниями счетов 151 01, 161 01 и 161 02 следующего содержания:

      "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.";

      название и описание счета 301 44 исключить;

      после описания счета 301 47 дополнить названиями и описаниями счетов с 301 48 по 301 53 следующего содержания:

      "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.";

      после описания счета 311 25 дополнить названием и описанием счета 311 40 следующего содержания:

      "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.";

      после описания счета 334 90 дополнить названиями и описаниями счетов с 335 01 по 335 06 следующего содержания:

      "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.";

      после описания счета 403 24 дополнить названиями и описаниями счетов с 404 01 по 404 03 следующего содержания:

      "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.";

      в назначении счета 441 90 слова ", прав и финансовых активов, возникающих" заменить словами "и финансовым активам, возникающим";

      после описания счета 441 90 дополнить названием и описанием счета 441 91 следующего содержания:

      "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.";

      название и описание счетов 541, 542 01, 542 и 543 изложить в следующей редакции:

      "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.";

      в названии и описании счетов 561 и 562 слова "Нераспределенный доход", "нераспределенного чистого дохода" и "полученного" заменить соответственно словами "Нераспределенная прибыль", "нераспределенной чистой прибыли" и "полученной";

      в названии и описании счета 571 слова "Итоговый доход", "итогового дохода" и "Нераспределенный доход" заменить словами "Итоговая прибыль", "итоговой прибыли" и "Нераспределенная прибыль";

      после описания счета 603 14 дополнить названием и описанием счета 603 15 следующего содержания:

      "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.";

      название и описание счета 652 изложить в следующей редакции:

      "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.";

      описания и названия счетов с 687 47 по 687 52 исключить;

      после описания счета 687 90 дополнить названиями и описаниями счетов с 690 01 по 690 06 следующего содержания:

      "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.";

      после описания счета 727 10 дополнить названиями и описаниями счетов 727 11, с 728 01 по 728 08, с 729 01 по 729 06, с 731 01 по 731 03, с 731 20 по 731 23 следующего содержания:

      "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)".";

      после описания счета 821 46 дополнить названием и описанием счета 821 47 следующего содержания:

      "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)".";

      после описания счета 845 09 дополнить названиями и описаниями счетов 845 10, с 846 01 по 846 08, с 847 01 по 847 06 следующего содержания:

      "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)".";

      в названии и описании счетов 861, 862 и 863 слова "убытки", "(убытки)" и "убытков" заменить соответственно словами "расходы", "(расходы)" и "расходов";

      название и описание счета 864 изложить в следующей редакции:

      "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)";

      в названии и описании счетов 1022, 1072 и 1074 слова "(по активным операциям)", "по активным операциям организации" и "по активным счетам организации" исключить;

      в названии и описании счетов 1023, 1025, 1073 и 1075 слова "(по пассивным операциям)", "по пассивным операциям" и "по пассивным операциям организации" исключить;

      в названии и описании счета 1024 слова "(по активным операциям)", "по активным операциям организации" и слова "в будущем организации" исключить.

      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 довести настоящее постановление до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата Национального Банка Республики Казахстан, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, накопительных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, страховых (перестраховочных) организаций, специальных финансовых компаний и Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансовых рынка и финансовых организаций.

      4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Айманбетову Г.З.

*Председатель*

*Национального Банка*

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