



## **Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета инвестиционной деятельности отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан**

### *Утративший силу*

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 ноября 2007 года N 135. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 10 января 2008 года N 5088. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года N 98

*Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 28.11.2008 N 98 (порядок введения в действие см. п. 2 ).*

В целях совершенствования бухгалтерского учета инвестиционной деятельности отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан, Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ** :

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета инвестиционной деятельности 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. Со дня введения в действие настоящего постановления признать у т р а т и в ш и м и с и л у :

1) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 6 июня 2005 года N 65 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с приобретенными долговыми ценными бумагами, осуществляемых отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 3735);

2) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 11 марта 2006 года N 21 "О внесении дополнения в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 6 июня 2005 года N 65 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с приобретенными долговыми ценными бумагами, осуществляемых отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной нормативных правовых актов под N 4177).

4. 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 объединения юридических лиц "Ассоциация финансистов Казахстана".

5. Территориальным филиалам Национального Банка Республики Казахстан в трехдневный срок со дня получения настоящего постановления довести его до сведения организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, накопительных пенсионных фондов, страховых (перестраховочных) организаций, страховых брокеров, профессиональных участников рынка ценных бумаг Республики Казахстан и специальных финансовых компаний.

6. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Акишева Д.Т.

*П р е д с е д а т е л ь*

*Национального Банка*

Утверждена постановлением  
Правления Национального Банка  
Республики Казахстан

от 30 ноября 2007 года N 135

**Инструкция по ведению бухгалтерского учета инвестиционной деятельности 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" от 28 февраля 2007 года, 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 под N 2509, международными стандартами финансовой отчетности и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета операций по размещению собственных денег во вклады, займы, ценные бумаги, производные финансовые инструменты, аффинированные драгоценные металлы, иностранную валюту, операции хеджирования, а также операции "РЕПО" и "Обратное РЕПО" организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, накопительными пенсионными фондами, страховыми (перестраховочными) организациями, страховыми брокерами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг Республики Казахстан и специальными финансовыми компаниями (далее - организация).

3. В настоящей Инструкции предусмотрен бухгалтерский учет операций, совершаемых организациями на основании применения метода учета на дату расчетов в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

4. Допускается совершение дополнительных бухгалтерских записей, не противоречащих требованиям настоящей Инструкции и законодательству Республики Казахстан.

## **Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции**

5. В настоящей Инструкции используются следующие понятия:

1) чистая стоимость ценной бумаги - стоимость ценной бумаги за вычетом начисленного вознаграждения;

2) долговые ценные бумаги - финансовые инструменты, удостоверяющие отношения займа;

3) учетный курс - рыночный курс обмена валют, который определяется в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года N 629 и постановлением Правлением Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года N 512 "Об установлении порядка определения рыночного курса обмена валют", зарегистрированными в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 2106;

4) учетная стоимость - стоимость, по которой актив или обязательство отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения;

5) Фиксинг Лондонской Ассоциации рынка драгоценных металлов - стоимость аффинированного золота, установленная Лондонской Ассоциацией рынка драгоценных металлов. Фиксинг Лондонской Ассоциации рынка драгоценных металлов выражается в американских долларах за 1 тройскую унцию;

6) затраты по сделке - это дополнительные расходы, прямо связанные с приобретением, выпуском или выбытием финансового актива или финансового обязательства, которые являются обязательным условием для их приобретения, выпуска или реализации;

7) амортизация премии или дисконта (скидки) - это постепенное отнесение суммы числящейся премии или дисконта (скидки) на доходы или расходы организации;

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

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

8) долевые ценные бумаги - ценные бумаги, удостоверяющие право на долю в чистых активах (активы за вычетом обязательств) организации. В целях настоящей Инструкции к долевым ценным бумагам относятся акции, депозитарные расписки на акции, паи паевых инвестиционных фондов и другие ценные бумаги, подпадающие под определение долевых ценных бумаг в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

### **Глава 3. Учет операций с ценными бумагами**

#### **1. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи**

6. При покупке долговых ценных бумаг, классифицированных в категории "ценные бумаги, предназначенные для торговли" и "ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" (на покупную стоимость, включающую затраты по сделке) осуществляются следующие бухгалтерские записи по дебету (далее - Дт) и кредиту (далее - Кт) соответствующих счетов:

1) на чистую стоимость приобретенной долговой ценной бумаги (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость):

|    |        |  |
|----|--------|--|
| Дт | 402 01 | "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"              |
|    | 402 02 | "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"           |
| Кт | 431 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  |
|    | 431 02 | "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"            |
|    | 432 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  |
|    | 432 02 | "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"            |
|    | 441 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте" |
|    | 441 02 | "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";          |

2) на сумму премии, включающую затраты, связанные с приобретением долговой ценной бумаги:

|    |        |   |
|----|--------|---|
| Дт | 402 05 | "Премия по приобретенным ценным бумагам"                  |
| Кт | 431 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте" |

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";  
3) на сумму дисконта (скидки):  
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";  
4) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:  
Дт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими  
д е р ж а т е л я м и "  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте".

7. Вознаграждение по объявленной ставке вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, начисляется с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и на сумму начисленного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным  
ц е н н ы м б у м а г а м "  
Кт 724 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по  
приобретенным ценным бумагам".

8. При начислении расходов в виде подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долговой ценной бумаги, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 851 "Расходы по корпоративному подоходному налогу"  
Кт 631 "Корпоративный подоходный налог к выплате".

9. Амортизация премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, производится с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:  
Дт 831 01 "Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным  
ц е н н ы м б у м а г а м "

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам";  
2) на сумму амортизации дисконта (скидки):  
Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"  
Кт 724 05 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам".

10. После начисления объявленного вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 7 и 9 настоящей Инструкции, производится переоценка приобретенных долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли:  
если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"

Кт 727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли";

если учетная стоимость долговых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли"

Кт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг";

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

Дт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"

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

2) по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:  
если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"

Кт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи";

если учетная стоимость долговых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии  
для продажи"  
Кт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости  
ценных бумаг";  
на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки  
справедливой стоимости долговых ценных бумаг:  
Дт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости  
ценных бумаг"  
Кт 402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости  
ценных бумаг".

11. При переоценке долговых ценных бумаг, стоимость которых выражена в  
иностранной валюте, по учетному курсу, осуществляются следующие  
бухгалтерские записи:

1) по долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли: на сумму  
положительной курсовой разницы:

Дт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным  
ценным бумагам"  
402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"  
402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам"  
402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими  
держателями"  
402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных  
бумаг"  
402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных  
бумаг";  
Кт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";  
на сумму отрицательной курсовой разницы;  
Дт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"  
Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным  
ценным бумагам"  
402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"  
402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам"  
402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими  
держателями"  
402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных

б у м а г "

- 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"
- 2) по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:  
на сумму положительной курсовой разницы:
- Дт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам"
- 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"
- 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"
- 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам"
- 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями"
- Кт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";  
на сумму положительной курсовой разницы по корректировке справедливой стоимости долговых ценных бумаг:
- Дт 402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"
- 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"
- Кт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи"  
на сумму отрицательной курсовой разницы:
- Дт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
- Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам"
- 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"
- 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"
- 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам";
- 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями";  
на сумму отрицательной курсовой разницы по корректировке справедливой стоимости долговых ценных бумаг:
- Дт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи"
- Кт 402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"
- 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг".

12. При получении от эмитента начисленного вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму полученного вознаграждения:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
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";

2) на сумму удержанного подоходного налога:

Дт 631 "Корпоративный подоходный налог к выплате"  
Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным  
ценным бумагам"  
402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими  
держателями".

13. При продаже приобретенных долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, после проведения начисления объявленного вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 7, 9 и 10 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии по долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся 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";

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки) по долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся 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";

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

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
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";

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

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 727 11 "Доходы от покупки - продажи ценных бумаг";

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

Дт 845 10 "Расходы от покупки - продажи ценных бумаг"  
Кт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";

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

Дт 727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг,  
предназначенных для торговли"  
Кт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг,  
предназначенных для торговли"

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

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

Дт 845 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для  
п р о д а ж и "

727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли"

Кт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли";

8) на сумму реализованных доходов от переоценки долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

Дт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии  
д л я п р о д а ж и "

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

9) на сумму реализованных расходов от переоценки долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

Дт 845 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для  
п р о д а ж и "

Кт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии  
для продажи";

10) на сумму реализованных доходов от положительной курсовой разницы по долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в  
н а л и ч и и д л я п р о д а ж и :

Дт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"  
725 02 "Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты";

11) на сумму реализованных расходов от отрицательной курсовой разницы по долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в  
н а л и ч и и д л я п р о д а ж и :

Дт 844 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты"

725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты".

14. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и предназначенных для торговли, после проведения начисления объявленного вознаграждения, амортизации премии или дисконта (

скидки) и переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 7, 9 и 10 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму денег, поступивших от эмитента долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
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";

2) на сумму удержанного подоходного налога:

Дт 631 "Корпоративный подоходный налог к выплате"  
Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным  
ценным бумагам"  
402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими  
держателями";

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

Дт 727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг,  
предназначенных для торговли"  
Кт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг,  
предназначенных для торговли"  
727 06 "Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг,  
предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для  
продажи";

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

Дт 845 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг,  
предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для  
п р о д а ж и "  
727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг,  
предназначенных для торговли"

Кт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли";

5) на сумму реализованных доходов от переоценки долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

Дт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи"

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

б) на сумму реализованных расходов от переоценки долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

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

Кт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи";

7) на сумму реализованных доходов от положительной курсовой разницы по долговому ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи:

Дт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"  
725 02 "Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты";

8) на сумму реализованных расходов от отрицательной курсовой разницы по долговому ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи:

Дт 844 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты"

725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты".

15. Учетная стоимость долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, отражается в финансовой отчетности как номинальная стоимость долговых ценных бумаг, скорректированная на сумму накопленной переоценки по справедливой стоимости, несамортизированной премии или дисконта (скидки) и начисленного и приобретенного вознаграждения.

## **2. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения**

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

1) на чистую стоимость приобретенной долговой ценной бумаги, удерживаемой до погашения (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость) :

Дт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";

2) на сумму премии, включающую затраты, связанные с приобретением долговой ценной бумаги :

Дт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам"  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";

3) на сумму дисконта (скидки) :

Дт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"  
Кт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам";

4) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями"  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте".

17. Начисление вознаграждения по объявленной ставке вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, производится с периодичностью, установленной учетной политикой организации, 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 по приобретенным ценным бумагам".

18. При начислении расходов в виде подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долговой ценной бумаги удерживаемой до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:  
Дт 851 "Расходы по корпоративному подоходному налогу"  
Кт 631 "Корпоративный подоходный налог к выплате".

19. Амортизация премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, производится с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:  
Дт 831 01 "Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам"  
Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам";

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):  
Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"  
Кт 724 05 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам".

20. При переоценке долговых ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по учетному курсу, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительной курсовой разницы:  
Дт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам"  
402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"  
402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"  
402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам"  
402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями"  
Кт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:  
Дт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"  
Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам"  
402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"  
402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"  
402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам"  
402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями".

21. При погашении эмитентом начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
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";

2) на сумму удержанного подоходного налога:

Дт 631 "Корпоративный подоходный налог к выплате"  
Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам"  
402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями".

22. При продаже долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, после проведения начисления объявленного вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 17 и 19 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии:

Дт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"  
Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам";

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"  
Кт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения";

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

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
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

ценным бумагам"

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

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 727 11 "Доходы от покупки - продажи ценных бумаг";

5) в случае превышения учетной стоимости долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт 845 10 "Расходы от покупки - продажи ценных бумаг"

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

23. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, после проведения начисления объявленного вознаграждения и амортизации премии и дисконта (скидки) согласно пунктам 17 и 19 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму денег, поступивших от эмитента долговых ценных бумаг:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

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

ценным бумагам"

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

2) на сумму удержанного подоходного налога:

Дт 631 "Корпоративный подоходный налог к выплате"

Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным

ценным бумагам"

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

3) на сумму реализованных доходов от курсовой переоценки долговых ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

Дт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"

725 02 "Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты";

4) на сумму реализованных расходов от курсовой переоценки долговых ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

Дт 844 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты"

725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты".

24. Учетная стоимость долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, отражается в финансовой отчетности как номинальная стоимость долговых ценных бумаг, скорректированная на сумму несамортизированной премии или дисконта (скидки) и начисленного и приобретенного вознаграждения.

### **3. Переклассификация приобретенных долговых ценных бумаг по категориям**

25. Долговые ценные бумаги не могут быть переклассифицированы в категорию "ценные бумаги, предназначенные для торговли" и не могут быть переклассифицированы из категории "ценные бумаги, предназначенные для торговли".

26. При переклассификации долговых ценных бумаг, дальнейший порядок учета переклассифицированной долговой ценной бумаги определяется в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и настоящей Инструкции.

27. При переклассификации долговых ценных бумаг из категории "имеющиеся в наличии для продажи" в категорию "удерживаемые до погашения" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на номинальную стоимость долговых ценных бумаг:

Дт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"

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

2) на сумму начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам:

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

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

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

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

3) на сумму несамортизированной премии:

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

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

4) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

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

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

5) на сумму положительной переоценки долговых 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";

6) на сумму отрицательной переоценки долговых 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".

28. При амортизации сумм доходов или расходов, ранее отраженных на счете резерва переоценки долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, в капитале, в течение срока владения долговой ценной бумагой осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при наличии положительной разницы на счете резервов переоценки:

Дт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи"

Кт 724 05 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам";

2) при наличии отрицательной разницы на счете резервов переоценки:

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

ц е н н ы м    б у м а г а м "

Кт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи".

29. При переклассификации долговых ценных бумаг из категории "удерживаемые до погашения" в категорию "имеющиеся в наличии для продажи" после проведения амортизации премии или дисконта (скидки), начисления вознаграждения по переклассифицируемым долговым ценным бумагам, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на номинальную стоимость долговых ценных бумаг:

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

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

2) на сумму начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам:

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

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

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

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

3) на сумму несамортизированной премии:

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

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

4) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

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

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

**4. Учет долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение**

30. При размещении долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на чистую стоимость размещенной долговой ценной бумаги (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость):

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 603 11 "Выпущенные в обращение ценные бумаги";

2) на сумму премии, включающую затраты, связанные с приобретением долговой ценной бумаги:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 603 13 "Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам";

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт 603 12 "Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам"  
Кт 603 11 "Выпущенные в обращение ценные бумаги".

31. Вознаграждение по объявленной ставке процента по долговым ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение, начисляется с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и на сумму вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 831 03 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение"  
Кт 684 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение".

32. Амортизация премии или дисконта (скидки) по выпущенным организацией в обращение долговым ценным бумагам, производится с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:

Дт 603 13 "Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам"  
Кт 724 02 "Доходы, связанные с амортизацией премии по ценным бумагам, выпущенным в обращение";

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт 831 03 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным

бумагам, выпущенным в обращение"

Кт 603 12 "Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам".

33. При погашении начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 684 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение"

Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

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

2) на сумму удержанного подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет Республики Казахстан:

Дт 684 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение"

Кт 631 "Корпоративный подоходный налог к выплате".

34. При погашении выпущенных организацией долговых ценных бумаг после проведения начисления объявленного вознаграждения, амортизации премии и дисконта (скидки) согласно пунктам 31 и 32 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченных денег:

Дт 603 11 "Выпущенные в обращение ценные бумаги"

684 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение"

Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

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

2) на сумму удержанного подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет Республики Казахстан:

Дт 684 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение"

Кт 631 "Корпоративный подоходный налог к выплате".

35. В случае выкупа ранее выпущенных организацией в обращение долговых ценных бумаг после проведения начисления объявленного вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 31 и 32 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии:  
Дт 603 13 "Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам"  
Кт 603 11 "Выпущенные в обращение ценные бумаги";

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):  
Дт 603 11 "Выпущенные в обращение ценные бумаги"  
Кт 603 12 "Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам";

3) на сумму заключенной сделки по выкупу долговых ценных бумаг:  
Дт 603 15 "Выкупленные ценные бумаги"  
684 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение"  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по покупке долговых ценных бумаг, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:  
Дт 845 10 "Расходы от покупки - продажи ценных бумаг"  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";

5) в случае превышения учетной стоимости, над суммой заключенной сделки по покупке долговых ценных бумаг, на сумму разницы:  
Дт 603 15 "Выкупленные ценные бумаги"  
Кт 727 11 "Доходы от покупки-продажи ценных бумаг".

36. В случае реализации ранее выкупленных долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму реализованных долговых ценных бумаг (на сумму, не превышающую их номинальную стоимость):  
Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 603 15 "Выкупленные ценные бумаги";

2) на сумму премии:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 603 13 "Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам";

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт 603 12 "Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам"  
Кт 603 11 "Выпущенные в обращение ценные бумаги".

37. Учетная стоимость долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение, отражается в финансовой отчетности, как номинальная стоимость долговых ценных бумаг, скорректированная на сумму несамортизированной премии/дисконта (скидки), начисленного вознаграждения и стоимости выкупленных долговых ценных бумаг.

#### **5. Учет приобретенных долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли или имеющихся в наличии для продажи**

38. При покупке долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли или имеющихся в наличии для продажи, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

на стоимость приобретения долевых ценных бумаг с учетом затрат по сделке:

Дт 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте".

39. После принятия решения о выплате дивидендов по приобретенным акциям на общем собрании акционеров общества - эмитента долевых ценных

бумаг, на сумму причитающихся дивидендов осуществляются следующие бухгалтерские записи по начислению дохода в виде дивидендов:

Дт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность"  
Кт 724 04 "Дивиденды и прочие доходы от участия в капитале аффилированных организаций".

40. При начислении расходов в виде подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долевых ценных бумаг, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 851 "Расходы по корпоративному подоходному налогу"  
Кт 631 "Корпоративный подоходный налог к выплате".

41. Переоценка приобретенных долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли или имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости, производится с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по долевым ценным бумагам, предназначенным для торговли:  
если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 401 05 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"  
Кт 727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли";

если учетная стоимость долевых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли"  
Кт 401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг";

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

Дт 401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"  
Кт 401 05 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг";

2) по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:  
если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 401 05 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"  
Кт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихся в

наличии для продажи";  
если учетная стоимость долевых ценных бумаг выше их справедливой  
стоимости:

Дт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихс я в  
наличии для продажи"

Кт 401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных  
б у м а г " ;

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

Дт 401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных  
б у м а г "

Кт 401 05 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных  
бумаг".

42. При переоценке долевых ценных бумаг, стоимость которых выражена в  
иностранной валюте по учетному курсу, осуществляются следующие  
бухгалтерские записи:

1) по долевым ценным бумагам, предназначенным для торговли:  
на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 401 05 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных  
б у м а г "

401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных  
б у м а г "

Кт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";  
на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 401 05 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных  
б у м а г "

401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных  
бумаг";

2) по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:  
на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 401 05 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных  
б у м а г "

401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг  
"

Кт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихс я в  
наличии для продажи";

на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихс я в

н а л и ч и и   д л я   п р о д а ж и "

Кт   401 05 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных  
б у м а г "

401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных  
бумаг".

43. При погашении эмитентом дивидендов по долевым ценным бумагам, предназначенным для торговли или имеющимся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт   431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт                334 11 "Прочая дебиторская задолженность";  
на сумму удержанного подоходного налога:

Дт                631                "Корпоративный подоходный налог к выплате"

Кт   334 11 "Прочая дебиторская задолженность".

44. При продаже или выкупе эмитентом долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли или имеющихся в наличии для продажи, после проведения переоценки долевых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пункту 41 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму накопленной положительной переоценки по справедливой стоимости долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли или имеющихся в наличии для продажи:

Дт                401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"

401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт   401 05 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных  
бумаг";

2) на сумму накопленной отрицательной переоценки по справедливой стоимости долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли или имеющихся в наличии для продажи:

Дт   401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных  
б у м а г "

Кт                401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"

401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";

3) на сумму заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли или имеющихся в наличии для продажи:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";

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

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 727 11 "Доходы от покупки - продажи ценных бумаг";

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

Дт 845 10 "Расходы от покупки - продажи ценных бумаг"

Кт 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"

401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";

6) на сумму реализованных доходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли:

Дт 727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли"

Кт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли"

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

7) на сумму реализованных расходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли:

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

п р о д а ж и "

727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных

бумаг, предназначенных для торговли"

Кт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли";

8) на сумму реализованных доходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи:

Дт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи"

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

9) на сумму реализованных расходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи:

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

Кт 542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи";

10) на сумму реализованных доходов от положительной курсовой разницы по долевым ценным бумагам, предназначенным для торговли:

Дт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"  
725 02 "Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты";

11) на сумму реализованных расходов от отрицательной курсовой разницы по долевым ценным бумагам, предназначенным для торговли:

Дт 844 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты"

725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты".

45. Учетная стоимость долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли или имеющих в наличии для продажи, отражается в финансовой отчетности как номинальная стоимость долевых ценных бумаг, скорректированная на сумму накопленной переоценки по справедливой стоимости и начисленного и приобретенного вознаграждения.

#### **6. Учет при обесценении приобретенных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения**

46. На каждую отчетную дату оценивается наличие объективных признаков обесценения приобретенных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения. В случае их обесценения рассчитывается сумма убытка от обесценения в соответствии с требованиями

международных стандартов финансовой отчетности, создается провизия на покрытие убытков от обесценения и осуществляется следующая бухгалтерская запись :

Дт 821 16 "Расходы по формированию резервов (провизии) по ценным бумагам"

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

47. При сторнировании сформированных в том же отчетном периоде провизии на покрытие убытков от обесценения ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

Кт 821 16 "Расходы по формированию резервов (провизии) по ценным бумагам".

48. При сторнировании сформированных в прошлых отчетных периодах провизии на покрытие убытков от обесценения ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

Кт 731 01 "Доходы от аннулирования резервов (провизии), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по ценным бумагам".

49. При списании ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения с баланса за счет созданных резервов (провизии) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

Кт 401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

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

402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения".

Одновременно, на внебалансовом учете на стоимость списанного требования по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, и ценным бумагам, удерживаемым до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:  
приход 1103 "Долги, списанные в убыток".

50. При погашении эмитентом ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения, списанных за баланс за счет резервов (провизии), созданных в том же периоде, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 821 16 "Расходы по формированию резервов (провизии) по ценным бумагам  
"

Одновременно, на внебалансовом учете на стоимость погашенной задолженности по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, и ценным бумагам, удерживаемым до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

расход 1103 "Долги, списанные в убыток".

51. При погашении эмитентом ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения, списанных за баланс за счет резервов (провизии), созданных в предыдущих периодах, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте",  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте",  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте",  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте",  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте",  
Кт 731 01 "Доходы от аннулирования резервов (провизии), созданных в  
прошлых периодах на покрытие убытков по ценным бумагам".

Одновременно, на внебалансовом учете на стоимость погашенной задолженности по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, и ценным бумагам, удерживаемым до погашения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

расход 1103 "Долги, списанные в убыток".

#### **Глава 4. Бухгалтерский учет операций РЕПО и обратное РЕПО**

52. При совершении операции РЕПО (при продаже ценных бумаг) на сумму сделки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 603 14 "Операции "РЕПО" с ценными бумагами".

Одновременно, при переводе ценных бумаг по операции РЕПО, на внебалансовом учете осуществляется следующая бухгалтерская запись:  
расход 1137 "Счета "Депозит" (лицевой счет для учета ценных бумаг

организации, номинальная стоимость которых числится в центральном депозитарии на счете "депо").

53. При начислении расходов в виде вознаграждения по операции РЕПО осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 831 04 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям  
"РЕПО" с ценными бумагами"  
Кт 684 02 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям  
"РЕПО" с ценными бумагами".

54. При получении ранее переданных ценных бумаг по операции РЕПО на сумму начисленных расходов в виде вознаграждения по сделке РЕПО и сумму закрытия сделки РЕПО (стоимость закрытия сделки, установленная на момент заключения данной сделки) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 684 02 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям  
"РЕПО" с ценными бумагами"  
603 14 "Операции "РЕПО" с ценными бумагами"  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте".

Одновременно, при обратном переводе ценных бумаг, переданных по операции РЕПО, на внебалансовом учете осуществляется следующая бухгалтерская запись:

приход 1137 "Счета "Депозит" (лицевой счет для учета номинальной стоимости ценных бумаг организации, переданных по операции РЕПО).

55. При совершении операции обратного РЕПО (при покупке ценных бумаг) на сумму сделки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 401 07 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами" (акции)  
402 09 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами" (облигации)  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";

и, одновременно, на внебалансовом учете:

приход 1137 "Счет "Депозит" (с открытием отдельного субсчета для учета номинальной стоимости приобретенных ценных бумаг, полученных по операции обратного РЕПО).

56. При начислении вознаграждения в период операции обратного РЕПО осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 332 02 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям  
"обратное РЕПО" с ценными бумагами"  
Кт 724 03 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям  
"обратное РЕПО" с ценными бумагами".

57. При передаче ранее полученных ценных бумаг по операции обратного РЕПО на сумму начисленного вознаграждения по сделке обратного РЕПО и сумму закрытия сделки обратного РЕПО (стоимость закрытия сделки, установленная на момент заключения данной сделки) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 332 02 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям  
"обратное РЕПО" с ценными бумагами"  
401 07 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами" (акции)  
402 09 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами" (облигации);  
и, одновременно, на внебалансовом учете:

расход 1137 "Счет Депозит" (с открытием отдельного субсчета для учета номинальной стоимости приобретенных ценных бумаг, полученных по операции обратного РЕПО).

## **Глава 5. Учет операций по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов**

58. При покупке аффинированных драгоценных металлов на стоимость приобретения с учетом затрат по сделке осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 404 01 "Аффинированные драгоценные металлы"  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

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

Во вспомогательном бухгалтерском учете аффинированные драгоценные металлы отражаются в унциях, а также в тенге путем умножения имеющегося в наличии количества аффинированных драгоценных металлов на установленные на дату отражения в бухгалтерском учете утренний или вечерний фиксинг Лондонской Ассоциации рынка драгоценных металлов и курс тенге к американскому доллару (в зависимости от учетной политики организации).

59. При переоценке приобретенных аффинированных драгоценных металлов по справедливой стоимости осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) если справедливая стоимость аффинированных драгоценных металлов выше их учетной стоимости:

Дт 404 01 "Аффинированные драгоценные металлы"

Кт 727 04 "Нереализованные доходы от переоценки драгоценных металлов";

2) если учетная стоимость аффинированных драгоценных металлов выше их справедливой стоимости:

Дт 845 04 "Нереализованные расходы от переоценки драгоценных металлов"

Кт 404 01 "Аффинированные драгоценные металлы".

60. При продаже аффинированных драгоценных металлов после проведения переоценки по справедливой стоимости осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму заключенной сделки по продаже аффинированных драгоценных металлов:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 404 01 "Аффинированные драгоценные металлы";

2) при возникновении положительной разницы между суммой сделки и учетной стоимостью аффинированных драгоценных металлов:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 727 01 "Доход от покупки-продажи драгоценных металлов";

3) при возникновении отрицательной разницы между суммой сделки и учетной стоимостью аффинированных драгоценных металлов:

Дт 845 01 "Расходы по покупке-продаже драгоценных металлов"

Кт 404 01 "Аффинированные драгоценные металлы";

4) на сумму реализованных доходов:

Дт 727 04 "Нереализованные доходы от переоценки драгоценных металлов"

Кт 727 07 "Реализованные доходы от переоценки драгоценных металлов"

845 04 "Нереализованные расходы от переоценки драгоценных металлов";

5) на сумму реализованных расходов:

Дт 845 07 "Реализованные расходы от переоценки драгоценных металлов"

727 04 "Нереализованные доходы от переоценки драгоценных металлов"

Кт 845 04 "Нереализованные расходы от переоценки драгоценных металлов".

## **Глава 6. Бухгалтерский учет операций с иностранной валютой**

61. При покупке организацией иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

452 "Наличность в кассе в иностранной валюте"

Кт 441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

451 "Наличность в кассе в национальной валюте";

если курс покупки выше учетного курса:

Дт 845 02 "Расходы по покупке-продаже иностранной валюты"

Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

452 "Наличность в кассе в иностранной валюте";

если курс покупки ниже учетного курса:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

452 "Наличность в кассе в иностранной валюте"

Кт 727 02 "Доходы от покупки-продажи иностранной валюты".

62. При продаже организацией иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму продаваемой иностранной валюты:

Дт 441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

451 "Наличность в кассе в национальной валюте"

Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

452 "Наличность в кассе в иностранной валюте";

2) если курс продажи выше учетного курса:

Дт 441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

451 "Наличность в кассе в национальной валюте"

Кт 727 02 "Доходы от покупки-продажи иностранной валюты";

3) если курс продажи ниже учетного курса:

Дт 845 02 "Расходы по покупке-продаже иностранной валюты"

Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

452 "Наличность в кассе в иностранной валюте";

4) на сумму реализованных доходов:

Дт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"

725 02 "Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты";

5) на сумму реализованных расходов:

Дт 844 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты"

725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты".

63. При обмене организацией иностранными валютами осуществляется следующая бухгалтерская запись:

на сумму обмениваемых иностранных валют:

Дт 452 "Наличность в кассе в иностранной валюте" (лицевой счет)

431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

( л и ц е в о й   с ч е т )

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте" (лицевой  
с ч е т )

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
( л и ц е в о й   с ч е т )

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте" (лицевой  
с ч е т )

Кт    452    "Наличность в кассе в иностранной валюте" (лицевой счет)

431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
( л и ц е в о й   с ч е т )

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте" (лицевой  
с ч е т )

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
( л и ц е в о й   с ч е т )

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте" (лицевой  
с ч е т ) .

на сумму положительной разницы между курсом сделки и учетным  
к у р с о м :

Дт        452        "Наличность в кассе в иностранной валюте"

431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

Кт        727 02 "Доходы от покупки-продажи иностранной валюты";

на сумму отрицательной разницы между курсом сделки и учетным  
к у р с о м :

Дт        845 02 "Расходы по покупке-продаже иностранной валюты"

Кт        452        "Наличность в кассе в иностранной валюте"

431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте".

64. Переоценка иностранной валюты в связи с изменением учетного курса производится с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительной курсовой разницы:

Дт        431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 452 "Наличность в кассе в иностранной валюте"  
 КТ 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";  
 на сумму отрицательной курсовой разницы:  
 ДТ 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"  
 КТ 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 452 "Наличность в кассе в иностранной валюте".

### **Глава 7. Учет предоставленных займов**

65. После заключения договора займа (предоставленного как в тенге, так и в иностранной валюте) и выполнения всех необходимых процедур по оформлению займа (в том числе по обеспечению возврата займа) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) в случае, когда сумма предоставленного займа равна сумме займа,  
 подлежащего погашению:

на сумму фактически предоставленных денег:  
 ДТ 403 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам"  
 403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"  
 403 23 "Прочие займы"  
 КТ 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";  
 на сумму комиссионных расходов контрагента для получения займа (на  
 сумму скидки):  
 ДТ 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
 КТ 687 20 "Кредиторская задолженность, связанная с банковской  
 деятельностью" (субсчет для учета скидки);

2) в случае, когда сумма предоставленного займа меньше суммы займа,  
 подлежащего погашению:

на сумму фактически предоставленных денег:

Дт 403 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"  
4 0 3 2 3 " П р о ч и е з а й м ы "

Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";

на сумму дисконта (скидки):

Дт 403 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"  
4 0 3 2 3 " П р о ч и е з а й м ы "

Кт 687 20 "Кредиторская задолженность, связанная с банковской деятельностью" (субсчет для учета скидки).

66. Одновременно, на основании договора о залоге, на сумму стоимости имущества, принятого в обеспечение займа (как в тенге, так и в иностранной валюте) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

67. Если в качестве обеспечения обязательств заемщика принимается гарантия, производится отражение на внебалансовых счетах суммы принятой гарантии и осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1002 "Возможные требования по принятым гарантиям"

Кт 1052 "Возможное уменьшение требований по принятым гарантиям".

68. Начисление вознаграждения и амортизация дисконта (скидки) по предоставленным займам производится с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму вознаграждения:

Дт 332 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам"

Кт 724 25 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам";

2) на сумму амортизации дисконта (скидки) в тенге, причитающуюся за соответствующий период:

Дт 687 20 "Кредиторская задолженность, связанная с банковской деятельностью" (субсчет для учета скидки)

Кт 724 25 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам".

69. При оплате клиентом начисленного вознаграждения по предоставленному займу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 332 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам".

70. В случае предоплаты заемщиком суммы начисленного вознаграждения по предоставленному займу, начисление вознаграждения производится на счета доходов аналогично порядку начисления вознаграждения, предусмотренному пунктом 68 настоящей Инструкции.

71. Переоценка предоставленных займов, отнесенных к категориям "предназначенные для торговли" и "имеющиеся в наличии для продажи" и учитываемых по справедливой стоимости, производится с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при превышении справедливой стоимости займа его учетной стоимости, на сумму разницы, образовавшейся в результате превышения рыночной ставки над ставкой предоставленного займа:

Дт 403 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 23 "Прочие займы" (отдельный субсчет для корректировки стоимости займа)

Кт 727 05 "Нереализованные доходы от прочей переоценки";

2) при превышении учетной стоимости займа его справедливой стоимости, на сумму разницы, образовавшейся в результате уменьшения рыночной ставки над ставкой предоставленного займа:

Дт 845 05 "Нереализованные расходы от прочей переоценки"  
Кт 403 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 23 "Прочие займы" (отдельный субсчет для корректировки стоимости займа).

72. Если заем выдан в иностранной валюте, переоценка остатка задолженности в иностранной валюте и начисленного вознаграждения по займу производится с применением учетного курса в сроки, установленные учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при увеличении учетного курса:  
Дт 403 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 23 "Прочие займы"

Кт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";

2) при уменьшении учетного курса:  
Дт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"  
Кт 403 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 23 "Прочие займы".

73. Если условиями договора займа предусмотрена индексация платежей по предоставленному займу в тенге, производится переоценка остатков ссудной задолженности в сроки, установленные учетной политикой организации, если иные сроки не установлены в договоре займа, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при положительной индексации:  
Дт 403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"  
332 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам"

Кт 727 05 "Нереализованные доходы от прочей переоценки";

2) при отрицательной индексации:  
Дт 845 05 "Нереализованные расходы от прочей переоценки"  
Кт 403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"  
332 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам".

74. Стоимость оприходованного залогового имущества в иностранной валюте переоценивается по мере изменения учетного курса в сроки, установленные учетной политикой организации.

75. При погашении основного долга по предоставленному займу (как в тенге, так и в иностранной валюте) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 403 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 23 "Прочие займы".

76. При полном погашении займа и вознаграждения осуществляется списание договора, стоимости принятого залога, суммы принятой гарантии, денег с банковского вклада, являющихся обеспечением обязательств (заклад, гарантия, задаток) клиентов и осуществляется следующая бухгалтерская запись:

при списании стоимости предмета залога:  
расход 1113 "Имущество, принятое в обеспечение (залог) обязательств клиента " ;

при списании суммы принятой гарантии:  
Дт 1002 "Возможные требования по принятым гарантиям"  
Кт 1052 "Возможное уменьшение требований по принятым гарантиям".

77. Если при наступлении срока, установленного условиями договора займа, заемщик не оплатил начисленное вознаграждение, сумма начисленного, но не оплаченного вознаграждения относится на счета просроченных активов, и осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 332 29 "Просроченные доходы в виде вознаграждения"  
Кт 332 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам".

78. Если при наступлении срока заемщик не погасил основной долг, сумма непогашенного основного долга относится на счета просроченных активов, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 403 24 "Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам"  
Кт 403 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 23 "Прочие займы".

79. Если условиями договора займа предусмотрено начисление неустойки (штраф, пеня) на просроченное вознаграждение, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность"  
Кт 334 10 "Начисленная неустойка (штраф, пеня)".

80. При оплате просроченного вознаграждения и неустойки (штрафов, пени) по предоставленному займу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 332 29 "Просроченные доходы в виде вознаграждения"  
334 11 "Прочая дебиторская задолженность".

81. При оплате просроченного вознаграждения и основного долга по предоставленному займу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 403 24 "Просроченная задолженность клиентов по предоставленным  
з а й м а м "

332 29 "Просроченные доходы в виде вознаграждения".

82. В случае принятия организацией решения о списании с баланса неоплаченного просроченного вознаграждения осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму убытка от обесценения начисленного вознаграждения:  
Дт 821 21 "Расходы по формированию резервов (провизии) по  
предоставленным займам"  
Кт 311 21 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам,  
предоставленным клиентам";  
на сумму вознаграждения, списываемого с баланса:  
Дт 311 21 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам,  
предоставленным клиентам"  
Кт 332 29 "Просроченные доходы в виде вознаграждения".

83. В случае погашения заемщиком вознаграждения, списанного с баланса, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 724 25 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам".

84. При создании провизии на покрытие убытков от обесценения займов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 821 21 "Расходы по формированию резервов (провизии) по  
предоставленным займам"

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

85. При сторнировании сформированных в том же отчетном периоде провизии на покрытие убытков от обесценения займов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

Кт 821 21 "Расходы по формированию резервов (провизии) по предоставленным займам".

86. При сторнировании сформированных в прошлых отчетных периодах провизии на покрытие убытков от обесценения займов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

Кт 731 20 "Доходы от аннулирования резервов (провизии), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам".

87. При списании займов осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Кт 403 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 22 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"  
403 23 "Прочие займы".

Одновременно, на внебалансовом учете организации на стоимость списанного требования осуществляется следующая бухгалтерская запись:  
приход 1103 "Долги, списанные в убыток".

88. При погашении должником задолженности по займу, списанной за баланс за счет резервов (провизии), созданных в том же периоде, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 821 21 "Расходы по формированию резервов (провизии) по предоставленным займам".

Одновременно, на внебалансовом учете организации на стоимость погашенной задолженности осуществляется следующая бухгалтерская запись:  
расход 1103 "Долги, списанные в убыток".

89. При погашении должником задолженности по займу, списанной за баланс за счет резервов (провизии), созданных в предыдущих периодах, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|    |        |  |
|----|--------|--|
| Дт | 431 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  |
|    | 431 02 | "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  |
|    | 432 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  |
|    | 432 02 | "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  |
|    | 441 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"   |
|    | 441 02 | "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"   |
| Кт | 731 20 | "Доходы от аннулирования резервов (провизии), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам". |

Одновременно, на внебалансовом учете организации на стоимость погашенной задолженности по предоставленным займам осуществляется следующая бухгалтерская запись:  
расход 1103 "Долги, списанные в убыток".

#### **Глава 8. Учет вкладов**

90. При размещении денег во вклады в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

|    |        |  |
|----|--------|--|
|    |        | 1) на сумму вклада:  |
| Дт | 403 01 | "Вклады, размещенные на одну ночь"                         |
|    | 403 02 | "Вклады до востребования"                                  |
|    | 403 03 | "Краткосрочные вклады"                                     |
|    | 403 04 | "Долгосрочные вклады"                                      |
|    | 403 05 | "Условные вклады"  |
|    | 403 06 | "Прочие вклады"  |
| Кт | 431 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  |
|    | 431 02 | "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"            |
|    | 432 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  |
|    | 432 02 | "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"            |
|    | 441 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте" |
|    | 441 02 | "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";          |

2) в случае возникновения премии или дисконта (скидки):

|    |        |                                    |
|----|--------|------------------------------------|
|    |        | на сумму дисконта (скидки):        |
| Дт | 403 01 | "Вклады, размещенные на одну ночь" |

|    |     |    |   |
|----|-----|----|---|
|    | 403 | 02 | "Вклады до востребования"   |
|    | 403 | 03 | "Краткосрочные вклады"  |
|    | 403 | 04 | "Долгосрочные вклады"   |
|    | 403 | 05 | "Условные вклады"   |
|    | 403 | 06 | "Прочие вклады"   |
| Кт | 687 |    | "Прочие" (лицевой счет по учету дисконта (скидки));<br>на сумму премии: |
| Дт | 334 | 11 | "Прочая дебиторская задолженность" (лицевой счет по учету<br>премии)    |
| Кт | 431 | 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"               |
|    | 431 | 02 | "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"                         |
|    | 432 | 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"               |
|    | 432 | 02 | "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"                         |
|    | 441 | 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"              |
|    | 441 | 02 | "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"                        |
|    | 451 |    | "Наличность в кассе в национальной валюте".                             |

91. Начисление вознаграждения по вкладам и переоценка вкладов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по учетному курсу, производится в соответствии с учетной политикой организации и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

|    |     |    |   |
|----|-----|----|---|
|    |     |    | 1) при начислении вознаграждения:   |
| Дт | 332 | 22 | "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до<br>востребования, размещенным в банках" |
|    | 332 | 23 | "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным<br>вкладам, размещенным в банках"          |
|    | 332 | 24 | "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным<br>вкладам, размещенным в банках"         |
| Кт | 724 | 22 | "Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до<br>востребования"                  |
|    | 724 | 23 | "Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным<br>вкладам"                           |
|    | 724 | 24 | "Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным<br>вкладам";                         |
|    |     |    | 2) на сумму положительной курсовой разницы:   |
| Дт | 403 | 01 | "Вклады, размещенные на одну ночь"  |
|    | 403 | 02 | "Вклады до востребования"   |
|    | 403 | 03 | "Краткосрочные вклады"  |
|    | 403 | 04 | "Долгосрочные вклады"   |
|    | 403 | 05 | "Условные вклады"   |

4 0 3      0 6      " П р о ч и е      в к л а д ы "

332 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках"

332 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках"

332 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках"

334 11 "Прочая дебиторская задолженность (лицевой счет по учету п р е м и и ) "

687 "Прочие" (лицевой счет по учету дисконта (скидки))

Кт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";  
3) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 845 05 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 403 01 "Вклады, размещенные на одну ночь"  
403 02 "Вклады до востребования"  
403 03 "Краткосрочные вклады"  
403 04 "Долгосрочные вклады"  
403 05 "Условные вклады"  
403 06 "Прочие вклады"

332 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках"

332 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках"

332 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках"

334 11 "Прочая дебиторская задолженность" (лицевой счет по учету п р е м и и )

687 "Прочие" (лицевой счет по учету дисконта (скидки)).

92. При начислении расходов в виде подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты по вкладам, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 851 "Расходы по корпоративному подоходному налогу"  
Кт 631 "Корпоративный подоходный налог к выплате".

93. В случае если условиями договора банковского вклада предусмотрена капитализация суммы начисленного вознаграждения, на общую сумму вклада, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму начисленного (накопленного) вознаграждения:  
Дт 403 01 "Вклады, размещенные на одну ночь"  
403 02 "Вклады до востребования"

|    |     |    |  |
|----|-----|----|--|
|    | 403 | 03 | "Краткосрочные вклады"   |
|    | 403 | 04 | "Долгосрочные вклады"  |
|    | 403 | 05 | "Условные вклады"  |
|    | 403 | 06 | "Прочие вклады"  |
| Кт | 332 | 22 | "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках" |
|    | 332 | 23 | "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках"          |
|    | 332 | 24 | "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках".        |

94. При амортизации дисконта (скидки) или премии осуществляются следующие бухгалтерские записи:

|    |  |    |  |
|----|--|----|--|
|    | 1) на сумму амортизации дисконта (скидки) в тенге: |    |  |
| Дт | 687  |    | "Прочие" (лицевой счет по учету дисконта (скидки))                                       |
| Кт | 724  | 22 | "Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до в о с т р е б о в а н и я " |
|    | 724  | 23 | "Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным в к л а д а м "                |
|    | 724  | 24 | "Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным в к л а д а м " ;             |
|    | на сумму премии :                                  |    |  |
| Дт | 724  | 22 | "Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до в о с т р е б о в а н и я " |
|    | 724  | 23 | "Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным в к л а д а м "                |
|    | 724  | 24 | "Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным в к л а д а м " ;             |
| Кт | 334  | 11 | "Прочая дебиторская задолженность" (лицевой счет по учету премии ).                      |

95. При фактическом получении вознаграждения по вкладу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

|    |  |    |  |
|----|--|----|--|
|    | 1) на сумму начисленного вознаграждения: |    |  |
| Дт | 431                                      | 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  |
|    | 431                                      | 02 | "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"            |
|    | 432                                      | 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  |
|    | 432                                      | 02 | "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"            |
|    | 441                                      | 01 | "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте" |
|    | 441                                      | 02 | "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"           |
| Кт | 332                                      | 22 | "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до    |

востребования, размещенным в банках"

332 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным  
вкладам, размещенным в банках"

332 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным  
вкладам, размещенным в банках";

2) на сумму удержанного подоходного налога:

Дт 631 "Корпоративный подоходный налог к выплате"

Кт 332 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до  
востребования, размещенным в банках"

332 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным  
вкладам, размещенным в банках"

332 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным  
вкладам, размещенным в банках".

96. При возврате организации основной суммы долга по размещенному  
вкладу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 403 01 "Вклады, размещенные на одну ночь"

403 02 "Вклады до востребования"

403 03 "Краткосрочные вклады"

403 04 "Долгосрочные вклады"

403 05 "Условные вклады"

403 06 "Прочие вклады";

на сумму реализованных доходов:

Дт 727 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 727 08 "Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты";

на сумму реализованных расходов:

Дт 844 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты".

97. На каждую отчетную дату организация оценивает наличие объективных  
признаков обесценения вкладов. В случае их обесценения рассчитывается сумма  
убытка от обесценения в соответствии с требованиями международных  
стандартов финансовой отчетности, создаются провизии на покрытие убытков от  
обесценения и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму созданных провизии на покрытие убытков от обесценения размещенных вкладов:

Дт 821 17 "Расходы по формированию резервов (провизии) по размещенным вкладам"

Кт 311 24 "Резервы (провизии) по вкладам размещенным";

2) при сторнировании сформированных в том же отчетном периоде провизии на покрытие убытков от обесценения вкладов:

Дт 311 24 "Резервы (провизии) по вкладам размещенным"

Кт 821 17 "Расходы по формированию резервов (провизии) по размещенным вкладам";

3) при сторнировании сформированных в прошлых отчетных периодах провизии на покрытие убытков от обесценения вкладов:

Дт 311 24 "Резервы (провизии) по вкладам размещенным"

Кт 731 02 "Доходы от аннулирования резервов (провизии), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по вкладам размещенным";

4) при списании вкладов с баланса за счет созданных резервов (провизии):

Дт 311 24 "Резервы (провизии) по вкладам размещенным"

Кт 403 01 "Вклады, размещенные на одну ночь"  
403 02 "Вклады до востребования"  
403 03 "Краткосрочные вклады"  
403 04 "Долгосрочные вклады"  
403 05 "Условные вклады"

403 06 "Прочие вклады".

## **Глава 9. Учет операций с производными финансовыми инструментами**

### **1. Бухгалтерский учет форвардных операций**

98. При заключении форвардной сделки (далее - форвард) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1021 "Условные требования по покупке финансовых активов"

Кт 1071 "Условные обязательства по продаже финансовых активов".

99. При осуществлении переоценки форварда с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт 335 02 "Требования по форвардным операциям"

Кт 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 аффицированным драгоценным металлам"

727 05 "Нереализованные доходы от прочей переоценки";

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт 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 аффицированным драгоценным металлам"

845 05 "Нереализованные расходы от прочей переоценки"

Кт 690 02 "Обязательства по форвардным операциям";

3) на сумму числящейся положительной/отрицательной корректировки справедливой стоимости форварда:

Дт 690 02 "Обязательства по форвардным операциям"

Кт 335 02 "Требования по форвардным операциям".

100. На дату исполнения форварда осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении денег организацией в случае расчетов на нетто основе:

Дт 690 02 "Обязательства по форвардным операциям"

Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

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

2) при получении денег от контрапартнера в случае расчетов на нетто основе:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 335 02 "Требования по форвардным операциям";

3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями форварда:

на стоимость приобретенного базового актива:

Дт 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"

401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"

- 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"  
 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"  
 403 "Прочие финансовые инвестиции" (отдельный субсчет для учета  
 других активов)  
 404 01 "Аффинированные драгоценные металлы"  
 690 02 "Обязательства по форвардным операциям"
- Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
 335 02 "Требования по форвардным операциям";
- 4) при продаже базового актива в соответствии с условиями форварда:  
 на стоимость продаваемого актива:
- Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
 690 02 "Обязательства по форвардным операциям"
- Кт 335 02 "Требования по форвардным операциям"  
 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
 401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"  
 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"  
 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"  
 404 01 "Аффинированные драгоценные металлы"  
 403 "Прочие финансовые инвестиции (субсчет для учета других  
 активов)";
- 5) на сумму реализованных доходов от переоценки форварда на покупку/  
 продаж активов:
- Дт 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"

727 05 "Нереализованные доходы от прочей переоценки"  
Кт 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"  
845 05 "Нереализованные расходы от прочей переоценки"  
729 02 "Доходы по операциям форвард";

б) на сумму реализованных расходов от переоценки форварда на покупку/  
продажу ценных бумаг:

Дт 847 02 "Расходы по операциям форвард"  
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"

727 05 "Нереализованные доходы от прочей переоценки"  
Кт 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"  
845 05 "Нереализованные расходы от прочей переоценки";

7) на сумму условных требований и условных обязательств:  
Дт 1071 "Условные обязательства по продаже финансовых активов"  
1021 "Условные требования по покупке финансовых активов".

## **2. Бухгалтерский учет фьючерсных сделок**

101. При заключении фьючерсной сделки (далее - фьючерс) осуществляется  
следующая бухгалтерская запись:

на сумму условных требований и обязательств по покупке фьючерса:  
Дт 1022 "Условные требования по покупке финансовых фьючерсов"  
Кт 1072 "Условные обязательства по покупке финансовых фьючерсов";  
на сумму условных требований и обязательств по продаже фьючерса:  
Дт 1024 "Условные требования по продаже финансовых фьючерсов"  
Кт 1074 "Условные обязательства по продаже финансовых фьючерсов".



учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости фьючерса:  
Дт 335 01 "Требования по фьючерсным операциям"  
Кт 728 01 "Нереализованный доход от переоценки фьючерсов";

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости фьючерса:  
Дт 846 01 "Нереализованный расход от переоценки фьючерсов"  
Кт 690 01 "Обязательства по фьючерсным операциям";

3) на сумму числящейся положительной/отрицательной корректировки справедливой стоимости фьючерса:  
Дт 690 01 "Обязательства по фьючерсным операциям"  
Кт 335 01 "Требования по фьючерсным операциям".

106. На дату закрытия открытой позиции фьючерса осуществляются следующие бухгалтерские записи:

в случае погашения стоимости фьючерса (закрытие открытой позиции) деньгами на нетто основе:

при погашении фьючерса на нетто основе:  
Дт 690 01 "Обязательства по фьючерсным операциям"  
Кт 352 01 "Расчеты с брокерами";

при погашении контрапартнером фьючерса на нетто основе:  
Дт 352 01 "Расчеты с брокерами"  
Кт 335 01 "Требования по фьючерсным операциям";

на сумму условных требований и обязательств по покупке фьючерса:  
Дт 1072 "Условные обязательства по покупке финансовых фьючерсов"  
Кт 1022 "Условные требования по покупке финансовых фьючерсов";

на сумму условных требований и обязательств по продаже фьючерса:  
Дт 1074 "Условные обязательства по продаже финансовых фьючерсов"  
Кт 1024 "Условные требования по продаже финансовых фьючерсов".

### **3. Учет опционных сделок**

107. При приобретении опционных сделок (далее - опцион) "колл"/"пут" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму условных требований:  
Дт 1028 "Приобретенные опционные контракты - "колл"  
1029 "Приобретенные опционные контракты - "пут"  
Кт 1078 "Приобретенные опционные контракты - "колл"-контрсчет"  
1079 "Приобретенные опционные контракты - "пут"-контрсчет";

2) на сумму выплаченной премии по приобретенному опциону "колл"/"пут":  
Дт 335 03 "Требования по опционным операциям"  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте".

108. Переоценка приобретенного опциона "колл"/"пут" по справедливой стоимости производится с периодичностью, установленной учетной политикой организации, а также на дату закрытия опциона, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

Дт 335 03 "Требования по опционным операциям"  
Кт 728 05 "Нереализованный доход от переоценки опционных операций";

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

Дт 846 05 "Нереализованный расход от переоценки опционных операций"  
Кт 335 03 "Требования по опционным операциям".

109. На дату закрытия открытой позиции или исполнения приобретенного опциона "колл"/"пут" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму условных требований и условных обязательств по условиям приобретенного опциона "колл"/"пут":

Дт 1078 "Приобретенные опционные контракты - "колл"-контрсчет"  
1079 "Приобретенные опционные контракты - "пут" - контрсчет"  
Кт 1028 "Приобретенные опционные контракты - "колл"  
1029 "Приобретенные опционные контракты - "пут";

2) при погашении контрапартнером стоимости опциона "колл"/"пут" (закрытие открытой позиции) деньгами:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 335 03 "Требования по опционным операциям";

3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона "колл":

на стоимость приобретенных активов:  
Дт 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"  
 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"  
 404 01 "Аффинированные драгоценные металлы"  
 403 "Прочие финансовые инвестиции" (отдельный субсчет для  
 учета других активов)  
 Кт 335 03 "Требования по опционным операциям"  
 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";

4) при продаже базового актива в соответствии с условиями приобретенного  
 о п ц и о н а " п у т " :

на стоимость продаваемых активов:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 335 03 "Требования по опционным операциям"  
 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
 401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"  
 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"  
 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"  
 404 01 "Аффинированные драгоценные металлы"  
 403 "Прочие финансовые инвестиции" (отдельный субсчет для  
 учета других активов);

5) на сумму реализованных доходов по приобретенному опциону "колл"/"пут"  
 " :

Дт 728 05 "Нереализованный доход от переоценки опционных операций"  
 Кт 846 05 "Нереализованный расход от переоценки опционных операций"  
 729 03 "Доходы по опционным операциям";

6) на сумму реализованных расходов по приобретенному опциону "колл"/"  
 п у т " :

Дт 847 03 "Расходы по опционным операциям"

728 05 "Нереализованный доход от переоценки опционных операций"  
Кт 846 05 "Нереализованный расход от переоценки опционных операций".

110. При продаже опциона "колл"/"пут" осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1030 "Проданные опционные контракты - "пут"-контрсчет"  
1031 "Проданные опционные контракты - "колл"-контрсчет"  
Кт 1080 "Проданные опционные контракты - "пут"  
1081 "Проданные опционные контракты - "колл";  
на сумму полученной премии:  
Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 690 03 "Обязательства по опционным операциям".

111. Переоценка проданного опциона "колл"/"пут" по справедливой стоимости производится с периодичностью, установленной учетной политикой организации, а также на дату закрытия опциона, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости проданного опциона "колл"/"пут":

Дт 690 03 "Обязательства по опционным операциям"  
Кт 728 05 "Нереализованный доход от переоценки опционных операций";

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости проданного опциона "колл"/"пут":

Дт 846 05 "Нереализованный расход от переоценки опционных операций"  
Кт 690 03 "Обязательства по опционным операциям".

112. На дату закрытия открытой позиции или исполнения проданного опциона "колл"/"пут" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму условных требований и условных обязательств в соответствии с условиями проданного опциона "колл"/"пут":

Дт 1080 "Проданные опционные контракты - "пут"  
1081 "Проданные опционные контракты - "колл"  
Кт 1030 "Проданные опционные контракты - "пут"-контрсчет"  
1031 "Проданные опционные контракты - "колл"-контрсчет";

2) в случае погашения стоимости опциона "колл"/"пут" (закрытие открытой позиции):

Дт 690 03 "Обязательства по опционным операциям"

Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте";

3) в случае продажи базовых активов:  
на стоимость продаваемых активов:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
690 03 "Обязательства по опционным операциям"  
335 03 "Требования по опционным операциям"

Кт 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"  
402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"  
402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"  
404 01 "Аффинированные драгоценные металлы"  
403 "Прочие финансовые инвестиции" (субсчет для учета других активов);

4) в случае приобретения базовых активов:  
на стоимость приобретенных активов:

Дт 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"  
402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли"  
402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"  
402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"  
404 01 "Аффинированные драгоценные металлы"  
403 "Прочие финансовые инвестиции" (субсчет для учета других  
а к т и в о в )

Кт 690 03 "Обязательства по опционным операциям"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте";

5) на сумму реализованных доходов по проданному опциону "колл"/"пут":

Дт 728 05 "Нереализованный доход от переоценки опционных операций"

Кт 846 05 "Нереализованный расход от переоценки опционных операций"  
729 03 "Доходы по опционным операциям";

б) на сумму реализованных расходов по проданному опциону "колл"/"пут":

Дт 847 03 "Расходы по опционным операциям"

728 05 "Нереализованный доход от переоценки опционных операций"

Кт 846 05 "Нереализованный расход от переоценки опционных операций".

#### **4. Учет сделок валютный своп**

113. При заключении сделки валютный своп (далее - валютный своп) на сумму требований и обязательств осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 335 05 "Требования по операциям своп"

Кт 690 05 "Обязательства по операциям своп".

114. На дату валютирования валютного свопа осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму получаемой валюты:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 335 05 "Требования по операциям своп";

на сумму перечисляемой валюты:

Дт 690 05 "Обязательства по операциям своп"

Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

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

и одновременно, на внебалансовом учете отражаются суммы условных требований и обязательств по обратному обмену валютами путем осуществления следующей бухгалтерской записи:

Дт 1034 "Условные требования по прочим производным финансовым  
инструментам"

Кт 1084 "Условные обязательства по прочим производным инструментам".

115. Переоценка валютного свопа по справедливой стоимости производится с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительного изменения справедливой стоимости:

Дт 335 05 "Требования по операциям своп"

Кт 728 07 "Нереализованный доход от переоценки операций своп";

на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости:

Дт 846 07 "Нереализованный расход от переоценки операций своп"

Кт 690 05 "Обязательства по операциям своп";

и одновременно на сумму числящейся положительной/отрицательной  
переоценки:

Дт 690 05 "Обязательства по операциям своп"

Кт 335 05 "Требования по операциям своп".

116. В случае, если условиями валютного свопа предусмотрено начисление и выплата вознаграждения, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму доходов:

Дт 335 05 "Требования по операциям своп"

Кт 724 28 "Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения";

на сумму расходов:

Дт 831 27 "Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения"

Кт 690 05 "Обязательства по операциям своп".

117. При выплате или получении вознаграждения по валютному свопу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму получаемого вознаграждения:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 335 05 "Требования по операциям своп";

на сумму выплачиваемого вознаграждения:

Дт 690 05 "Обязательства по операциям своп"

Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте".

118. На дату валютирования по закрытию валютного свопа осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму условных требований и обязательств:

Дт 1084 "Условные обязательства по прочим производным инструментам"  
Кт 1034 "Условные требования по прочим производным финансовым инструментам";

на сумму обмениваемой валюты:

при положительной стоимости валютного свопа:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
335 05 "Требования по операциям своп";

при отрицательной стоимости валютного свопа:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
690 05 "Обязательства по операциям своп"  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте".

## **5. Учет сделок процентный своп**

119. При заключении сделки процентный своп (далее - процентный своп) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

в случае если по условиям процентного свопа выплаты предусмотрены по плавающей процентной ставке, но суммы получают по фиксированной процентной ставке:

Дт 1026 "Фиксированный процентный своп"

Кт 1076 "Плавающий процентный своп";

в случае если по условиям процентного свопа выплаты предусмотрены по фиксированной процентной ставке, но суммы получают по плавающей процентной ставке:

Дт 1027 "Плавающий процентный своп"

Кт 1077 "Фиксированный процентный своп".

120. При начислении доходов и расходов в виде вознаграждения по процентному свопу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму доходов:

Дт 335 05 "Требования по операциям своп"

Кт 724 28 "Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения";

на сумму расходов:

Дт 831 27 "Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения"

Кт 690 05 "Обязательства по операциям своп".

121. Переоценка процентного свопа по справедливой стоимости производится с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительной разницы:

Дт 335 05 "Требования по операциям своп"

Кт 728 07 "Нереализованный доход от переоценки операций своп";

на сумму отрицательной разницы:

Дт 846 07 "Нереализованный расход от переоценки операций своп"

Кт 690 05 "Обязательства по операциям своп";

и одновременно, на сумму числящейся положительной/отрицательной переоценки:

Дт 690 05 "Обязательства по операциям своп"

Кт 335 05 "Требования по операциям своп".

122. На дату проведения периодических платежей после проведения переоценки процентного свопа по справедливой стоимости осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму полученного вознаграждения:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
 Кт 335 05 "Требования по операциям своп";  
 на сумму выплаченного вознаграждения:  
 Дт 690 05 "Обязательства по операциям своп"  
 Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
 432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
 441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте".

123. На дату закрытия открытой позиции или закрытия процентного свопа осуществляются следующие бухгалтерские записи:  
 на сумму условных требований и обязательств по покупке процентного свопа

:  
 Дт 1026 "Фиксированный процентный своп"  
 Кт 1076 "Плавающий процентный своп";

на сумму условных требований и обязательств по продаже процентного свопа  
 :  
 Дт 1076 "Плавающий процентный своп"  
 Кт 1026 "Фиксированный процентный своп".

## **Глава 10. Бухгалтерский учет хеджирования**

### **1. Учет хеджирования денежных потоков**

124. Учет хеджирования денежных потоков производится аналогично порядку учета процентного свопа, заключенного в качестве инструмента хеджирования и приобретенных/размещенных долговых ценных бумаг в качестве хеджируемой статьи. В случае осуществления хеджирования денежных потоков с использованием других финансовых инструментов, применяется порядок ведения учета, предусмотренный в настоящем параграфе, за исключением соответствующих балансовых счетов.

125. При начислении вознаграждения по хеджируемой статье осуществляются следующие бухгалтерские записи:

по приобретенному активу:  
 Дт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным  
 ценным бумагам"  
 Кт 724 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по  
 приобретенным ценным бумагам";

по размещенному обязательству:

Дт 831 03 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение"

Кт 684 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение".

126. При переоценке инструмента хеджирования по справедливой стоимости осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительной разницы:

Дт 335 05 "Требования по операциям своп"

Кт 543 "Резервы переоценки прочих активов";

на сумму отрицательной разницы:

Дт 543 "Резервы переоценки прочих активов"

Кт 690 05 "Обязательства по операциям своп".

127. При получении начисленных доходов в виде вознаграждения по хеджируемой статье осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

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

128. При выплате начисленных расходов в виде вознаграждения по инструменту хеджирования осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 684 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение"

Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"

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

129. По мере осуществления периодических расчетов по процентному свопу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на получаемую от контрагента сумму:

Дт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"

432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"

432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"  
Кт 724 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по  
приобретенным ценным бумагам";  
на сумму выплаты контрагенту:  
Дт 831 03 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным  
бумагам, выпущенным в обращение"  
Кт 431 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
432 01 "Деньги на корреспондентских счетах в иностранной валюте"  
432 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"  
441 01 "Деньги на корреспондентских счетах в национальной валюте"  
441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте".

## **2. Учет хеджирования справедливой стоимости**

130. Учет доходов и расходов от переоценки инструмента хеджирования по справедливой стоимости осуществляется аналогично порядку учета производных финансовых инструментов, предусмотренному в главе 9 настоящей Инструкции.

131. В финансовой отчетности организации доходы и расходы по инструментам хеджирования отражаются на той же статье отчета о прибылях и убытках, где отражены доходы и расходы от хеджируемой статьи, неэффективная часть отражается на счетах прочих доходов и расходов.

132. Учет хеджирования чистых инвестиций осуществляется аналогично учету хеджирования денежных потоков, предусмотренному в настоящей Главе.

## **Глава 11. Заключительные положения**

133. Вопросы, неурегулированные настоящей Инструкцией, разрешаются в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан и международными стандартами финансовой отчетности.