



О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных организациях"

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 октября 2008 года № 86. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26 ноября 2008 года № 5376. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 января 2011 года № 3

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 31.01.2011 № 3 (вводится в действие с 01.07.2011).

В целях совершенствования бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных организациях Правление Национального Банка Республики Казахстан **П О С Т А Н О В Л Я Е Т :**

1. В постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных организациях" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 1973; с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 сентября 2003 года № 326 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня Республики Казахстан", зарегистрированное в Министерстве юстиции Республики Казахстан под № 1973", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 2519, от 3 февраля 2005 года № 23 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, кредитных товариществах и ипотечных компаниях", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3485, от 5 июня 2006 года № 50 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов

бухгалтерского учета в банках второго уровня, кредитных товариществах и ипотечных компаниях", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4286, от 27 августа 2007 года № 99 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных компаниях", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4952) внести следующие изменения и дополнения:

в типовом Плане счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных организациях, утвержденном указанным постановлением:

в абзаце втором пункта 5 слова "доходах и расходах" заменить словами "прибылях и убытках";

в пункте 7 :

после группы счетов 1850 дополнить группой счетов следующего содержания :

"1880 Секьюритизируемые активы";

в пункте 8 :

после группы счетов 2850 дополнить группой счетов следующего содержания :

"2880 Обязательства по секьюритизируемым активам";

в пункте 12 :

в группе счетов 6180-6880 номер 6880 заменить номером 6680;
в названиях групп счетов 6200-6700 и 6300-6800 слова "финансовых фьючерсов, а также" исключить;

в главе 2 :

в названии счета 1472 и далее по тексту слова "зависимые", "зависимых", "зависимую", "зависимой" и "зависимыми" заменить соответственно словами "ассоциированные", "ассоциированных", "ассоциированную", "ассоциированной" и "ассоциированными";

после счета 1752 дополнить счетом следующего содержания:

"1753 Начисленные доходы по операциям с производными финансовыми инструментами";

после счета 1879 дополнить счетом следующего содержания:

"1880 Секьюритизируемые активы";

название счета 1899 изложить в следующей редакции:

"1899 Требования по операциям с прочими производными финансовыми инструментами";

в названии счета 2201 слово "республиканского" заменить словом "

г о с у д а р с т в е н н о г о " ;

номер и название счета 2202 "Деньги местного бюджета" исключить;
после счета 2726 дополнить счетом следующего содержания:

"2727 Начисленные расходы по операциям с производными финансовыми
и н с т р у м е н т а м и " ;

после счета 2875 дополнить счетом следующего содержания:

"2880 Обязательства по секьюритизируемым активам";

название счета 2899 изложить в следующей редакции:

"2899 Обязательства по операциям с прочими производными финансовыми
и н с т р у м е н т а м и " ;

в названии счета 3561 слова "ценных бумаг" заменить словами "финансовых
а к т и в о в " ;

в названии счета 3580 слова "Нераспределенный чистый доход" заменить
словами "Нераспределенная чистая прибыль";

название счета 4594 изложить в следующей редакции:

"4594 Нереализованный доход от переоценки операций с прочими
производными финансовыми инструментами";

название счета 4896 изложить в следующей редакции:

"4896 Доходы по операциям с прочими производными финансовыми
и н с т р у м е н т а м и " ;

в названии счета 5201 слово "республиканского" заменить словом "
г о с у д а р с т в е н н о г о " ;

номер и название счета 5202 "Расходы, связанные с выплатой
вознаграждения по деньгам местного бюджета" исключить;

название счета 5594 изложить в следующей редакции:

"5594 Нереализованный расход от переоценки операций с прочими
производными финансовыми инструментами";

название счета 5896 изложить в следующей редакции:

"5896 Расходы по операциям с прочими производными финансовыми
и н с т р у м е н т а м и " ;

в названии счета 6040 слова "/другому лицу" исключить;

номер и название счета 6045 "Возможные требования по рамбурсированию"
и с к л ю ч и т ь ;

в названии группы счетов 6200 слова "финансовых фьючерсов, а также"
и с к л ю ч и т ь ;

названия счетов 6210 и 6225 изложить в следующей редакции:

"6210 Условные требования по операциям фьючерс

6225 Условные требования по приобретенным опционным операциям - "колл/
п у т " ;

ф и н а н с о в ы м " ;

после счета 7303 дополнить счетом следующего содержания:

"7320 Секьюритизируемые активы";

в названии счета 7360 слова "на хранении" заменить словом "клиентов";

название счета 7363 изложить в следующей редакции:

"7363 Активы клиентов, находящиеся на кастодиальном обслуживании";

номера и названия следующих счетов:

"7603 "Ценные бумаги";

"7605 Инвестиции в капитал

7606 Нематериальные активы

7607 Основные средства

7608 Прочие активы

7609 Дивиденды" исключить;

в г л а в е 3 :

после описания счета 1752 дополнить названием и описанием счета 1753
с л е д у ю щ е г о с о д е р ж а н и я :

"1753. Начисленные доходы по операциям с производными финансовыми
инструментами (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по операциям с
производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по операциям с
производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по
операциям с производными финансовыми инструментами при их получении.";

после описания счета 1879 дополнить названием и описанием счета 1880
с л е д у ю щ е г о с о д е р ж а н и я :

"1880 Секьюритизируемые активы (активный).

Назначение счета: Учет сумм секьюритизируемых активов, подлежащих
признанию в балансе.

По дебету счета проводятся суммы секьюритизируемых активов,
подлежащих признанию в балансе.

По кредиту счета проводится списание сумм секьюритизируемых активов
при их погашении, списании с баланса за счет резервов (провизий) или обратном
в ы к у п е . " ;

в названии и описании счета 1899:

название изложить в следующей редакции:

"1899. Требования по операциям с прочими производными финансовыми
инструментами (активный).";

в описании слова "прочих операций с" заменить словами "операций с

п р о ч и м и " ;

в названии и описании счета 2201 слово "республиканского" заменить словом "государственного";

номер, название и описание счета 2202 исключить;
после описания счета 2726 дополнить названием и описанием счета 2727
следующего содержания:

"2727. Начисленные расходы по операциям с производными финансовыми инструментами (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по операциям с производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по операциям с производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по операциям с производными финансовыми инструментами при их погашении.";

после описания счета 2875 дополнить названием и описанием счета 2880
следующего содержания:

"2880 Обязательства по секьюритизируемым активам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств перед специальной финансовой компанией по секьюритизируемым активам.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств перед специальной финансовой компанией по секьюритизируемым активам.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств перед специальной финансовой компанией по секьюритизируемым активам при их погашении, оплате и обратном выкупе.";

описание счета 2891 изложить в следующей редакции:

"Назначение счета: Учет сумм обязательств, возникших в результате совершения операций фьючерс, а также сумм переоценки.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции фьючерс, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате, а также сумм положительной переоценки.";

описание счета 2892 изложить в следующей редакции:

"Назначение счета: Учет сумм обязательств, возникших в результате совершения операций форвард, а также сумм переоценки.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции форвард, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате, а также сумм положительной переоценки.";

описание счета 2893 изложить в следующей редакции:

"Назначение счета: Учет сумм обязательств, возникших в результате совершения опционных операций, а также сумм переоценки.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения опционной операции, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате, а также сумм положительной переоценки.";

описание счета 2895 изложить в следующей редакции:

"Назначение счета: Учет сумм обязательств, возникших в результате совершения операций своп, а также сумм переоценки.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции своп, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате контрапартнеру или аннулировании, а также сумм положительной переоценки." ;

в названии и описании счета 2899:

название изложить в следующей редакции:

"2899. Обязательства по операциям с прочими производными финансовыми инструментами (активный).";

в о п и с а н и и :

в абзаце первом слова "прочим операциям с" заменить словами "операциям с прочими" ;

в абзаце втором и третьем слова "прочих операций с" заменить словами "операций с прочими" ;

в абзаце втором описания счета 3510 слова "чистого дохода" заменить словами "чистой прибыли" ;

в названии и описании счета 3561 слова "ценных бумаг" заменить словами "финансовых активов" ;

в названии и описании счета 3580 слова "Нераспределенный чистый доход", "нераспределенного чистого дохода" заменить соответственно словами "Нераспределенная чистая прибыль", "нераспределенной чистой прибыли";

название и описание счета 4594 изложить в следующей редакции:

"4594. Нереализованный доход от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами.

Назначение счета: Учет сумм нереализованного дохода, полученного от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода, полученного от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет №

4 9 9 9 . " ;

название и описание счета 4896 изложить в следующей редакции:
"4896. Доходы по операциям с прочими производными финансовыми
инструментами .

Назначение счета: Учет сумм доходов, начисленных по операциям с прочими
производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, начисленных по операциям с
прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет №
4 9 9 9 . " ;

в названии и описании счета 5201 слово "республиканского" заменить словом
" государственного " ;

номер, название и описание счета 5202 исключить;

в названии и описании счета 5305 слово "продажи" заменить словом "
торговли " ;

название и описание счета 5594 изложить в следующей редакции:

"5594. Нереализованный расход от переоценки операций с прочими
производными финансовыми инструментами.

Назначение счета: Учет сумм нереализованного расхода, понесенного от
переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода, понесенного
от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
балансовый счет № 4 9 9 9 . " ;

название и описание счета 5896 изложить в следующей редакции:

"5896. Расходы по операциям с прочими производными финансовыми
инструментами (активный).

Назначение счета: Учет сумм расходов, начисленных по операциям с
прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы расходов, начисленных по операциям с
прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
балансовый счет № 4 9 9 9 . " ;

в названии и описании счета 6040:

слова "/другому лицу" исключить;

в абзаце третьем описания слово "принятии" заменить словами "исполнении
рамбурсирующим банком " ;

номер, название и описание счета 6045 исключить;

названия и описания счетов 6210 и 6225 изложить в следующей редакции:

"6210. Условные требования по операциям фьючерс (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по операциям фьючерс.

По дебету счета проводятся суммы условных требований по операции
фьючерс.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований по операции фьючерс при закрытии открытой позиции по данной операции.

6225. Условные требования по приобретенным опционным операциям - "колл/пут" (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по приобретенным опционным операциям - "колл/пут".

По дебету счета проводятся суммы условных требований по приобретенной опционной операции - "колл/пут".

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований по приобретенной опционной операции - "колл/пут" при закрытии открытой позиции и/или при исполнении приобретенного опциона.";

номер, название и описание счета 6226 исключить;

название и описание счета 6240 изложить в следующей редакции:

"6240. Процентный своп (активный).

Назначение счета: Учет сумм номинала по операциям процентный своп.

По дебету счета проводятся суммы номинала по операции процентный своп.

По кредиту счета проводится списание сумм номинала по операции процентный своп при истечении срока или закрытии операции.";

номер, название и описание счета 6250 исключить;

номер, название и описание счета 6310 исключить;

название и описание счета 6325 изложить в следующей редакции:

"6325. Условные требования по проданным опционным операциям - "колл/пут" - контрсчет (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по проданным опционным операциям - "колл/пут".

По дебету счета проводятся суммы условных требований по проданной опционной операции - "колл/пут".

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований по проданной опционной операции - "колл/пут" при закрытии открытой позиции и/или при исполнении проданного опциона.";

номер, название и описание счета 6326 исключить;

название и описание счета 6350 после слова "производным" дополнить словом "финансовым";

описание счета 6540 изложить в следующей редакции:

"Назначение счета: Учет сумм возможных обязательств рамбурсирующего банка перед исполняющим банком.

По кредиту счета проводится сумма возможных обязательств рамбурсирующего банка перед исполняющим банком при принятии обязательства по денежному возмещению.

По дебету счета проводится списание сумм возможных обязательств рамбурсирующего банка перед исполняющим банком при исполнении обязательства по денежному возмещению.";

номер, название и описание счета 6545 исключить;
названия и описания счетов 6710 и 6725 изложить в следующей редакции:

"6710. Условные обязательства по операциям фьючерс (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по операциям фьючерс.

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по операции фьючерс.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по операции фьючерс при закрытии открытой позиции по данной операции.

6725. Условные обязательства по приобретенным опционным операциям - "колл/пут" - контрсчет (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по приобретенным опционным операциям - "колл/пут".

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по приобретенной опционной операции - "колл/пут".

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по приобретенной опционной операции - "колл/пут" при закрытии открытой позиции и/или при исполнении приобретенного опциона.";

номер, название и описание счета 6726 исключить;
название и описание счета 6740 изложить в следующей редакции:

"6740. Процентный своп (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм номинала по операциям процентный своп.

По кредиту счета проводятся суммы номинала по операции процентный своп.

По дебету счета проводится списание сумм номинала по операции процентный своп при истечении срока или закрытии операции.";

номер, название и описание счета 6750 исключить;

номер, название и описание счета 6810 исключить;

название и описание счета 6825 изложить в следующей редакции:

"6825. Условные обязательства по проданным опционным операциям - "колл/пут" (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по проданным

опционным операциям - "колл/пут".

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по проданной опционной операции - "колл/пут".

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по проданной опционной операции - "колл/пут" при закрытии открытой позиции и/или при исполнении проданного опциона.;"

номер, название и описание счета 6826 исключить;
название и описание счета 6850 после слова "производным" дополнить словом "финансовым";

после описания счета 7303 дополнить названием и описанием счета 7320 следующего содержания:

"7320 Секьюритизируемые активы.

Назначение счета: Учет стоимости секьюритизируемых активов, списанных с баланса в связи с прекращением их признания.

По приходу счета проводится стоимость секьюритизируемых активов, переданных специальной финансовой компании, при их списании с баланса.

По расходу счета проводится списание сумм секьюритизируемых активов, переданных специальной финансовой, при погашении или обратном выкупе.;"

в названии и описании счета 7360:

в названии слова "на хранении" заменить словом "клиентов";

в описании:

в абзаце первом слова ", принятых на хранение" заменить словом "клиентов";

в абзаце втором слова ", принятых на хранение" заменить словом "клиента";

в абзаце третьем:

слова "принятых на хранение" исключить;

после слова "бумаг" дополнить словом "клиента";

название и описание счета 7363 изложить в следующей редакции:

"7363. Активы клиентов, находящиеся на кастодиальном обслуживании.

Назначение счета: Учет стоимости активов клиентов, находящихся на кастодиальном обслуживании.

По приходу счета проводится стоимость активов клиента, находящихся на кастодиальном обслуживании.

По расходу счета проводится списание стоимости активов клиента, находящихся на кастодиальном обслуживании, при их погашении эмитентом, реализации или изъятии клиентом.;"

в описании счета 7536:

в абзаце втором слова "По приходу" заменить словами "По дебету";

в абзаце третьем слова "По расходу" заменить словами "По кредиту";

номер, название и описание счета 7603 исключить;

номера, названия и описания счетов с 7605 по 7609 исключить.

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики К а з а х с т а н .

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

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

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан довести настоящее постановление до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата, территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, объединения юридических лиц "Ассоциация финансистов Казахстана", банков второго уровня и акционерного общества "Казахстанский фонд гарантирования депозитов".

4. Территориальным филиалам Национального Банка Республики Казахстан в трехдневный срок со дня получения настоящего постановления довести его до сведения ипотечных организаций.

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

Председатель Национального Банка

А. Сайденов