



Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года № 98. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 декабря 2008 года № 5433. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 68

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 01.07.2011 № 68.

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

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан.

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. 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 15 июля 2004 года № 95 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета обменных операций с наличной иностранной валютой, осуществляемых на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3015, опубликованное 26 августа 2004 года в газете "Казахстанская правда" № 190 (24500));

2) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 ноября 2007 года № 135 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета инвестиционной деятельности отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5088).

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 центрального аппарата 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 и специальных финансовых компаний Республики Казахстан.

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

А. Сайденов

У т в е р ж д е н а

п о с т а н о в л е н и е м

П р а в л е н и я

Н а ц и о н а л ь н о г о

Б а н к а

Р е с п у б л и к и

К а з а х с т а н

от 28 ноября 2008 года № 98

Инструкция по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с Законами Республики Казахстан " О Национальном Банке Республики Казахстан " от 30 марта 1995 года и " О бухгалтерском учете и финансовой отчетности " от 28 февраля 2007 года, иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и международными стандартами финансовой отчетности.

2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета операций по размещению собственных денег во вклады, займы, ценные бумаги, производные инструменты, аффинированные драгоценные металлы, иностранную валюту, операций хеджирования, а также операций РЕПО и

обратного РЕПО организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, накопительными пенсионными фондами, страховыми (перестраховочными) организациями, страховыми брокерами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг и специальными финансовыми компаниями Республики Казахстан (далее - организация).

3. В настоящей Инструкции применяются методы учета сделок покупки и продажи финансовых активов на дату заключения сделки и на дату расчетов по сделке в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Выбор одного из указанных в настоящем пункте методов учета сделок покупки и продажи финансовых активов определяется учетной политикой организации.

4. Допускается совершение дополнительных бухгалтерских записей, не противоречащих требованиям настоящей Инструкции и законодательству Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции

5. В настоящей Инструкции используются следующие понятия:

1) долговые ценные бумаги - ценные бумаги, удостоверяющие право ее владельца на получение от эмитента суммы основного долга в размере и в сроки, установленные условиями выпуска;

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

3) 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;

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

5) 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 долговой 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 долговой ценной бумаги (без учета начисленного вознаграждения), и ее номинальной стоимостью, образующая расходы будущих периодов для инвестора (покупателя);

б) 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. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами

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

б. 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 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах";

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

Дт 1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам, предназначенным для торговли",

1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",

2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",

- 1040 "Денежные средства на карт-счетах";
- 3) на сумму дисконта (скидки):
- Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи"
- Кт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",
1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",
2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи";
- 4) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:
- Дт 1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам",
2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам"
- Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

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

- Дт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам"
- Кт 6110 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 7710 "Расходы по корпоративному подоходному налогу"
- Кт 3110 01 "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате".

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

- 1) на сумму амортизации премии:
Дт 7310 02 "Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам"
Кт 1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам, предназначенным для торговли",
1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",
2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи";
- 2) на сумму амортизации дисконта (скидки):
Дт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам, предназначенным для торговли",
1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",
2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи"
Кт 6110 03 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам".

10. После начисления 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 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли"

Кт 6150 01 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли";

если учетная стоимость долговых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт 7470 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли"

Кт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли";

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

Дт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли"

Кт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли";

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

Дт 1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи " ,

2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи "

Кт 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи";

если учетная стоимость долговых ценных бумаг выше их справедливой стоимости :

Дт 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи "

Кт 1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи " ,

2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи " ;

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

Дт 1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи " ,

2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи "

Кт 1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи " ,

2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи " .

11. При переоценке долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли: при увеличении обменного курса валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",
1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли",
1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам"

Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
валюты";

и, одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:
Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
валюты"

Кт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",
1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли";

при уменьшении обменного курса валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
валюты"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",
1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли",
1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам";

и, одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",
1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли"
Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " ;

2) по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:
при увеличении обменного курса валют на сумму положительной курсовой
р а з н и ц ы :

Дт 1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",
1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",
1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",
2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам"
Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " ;

и, одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "

Кт 1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",
2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи";

на сумму положительной курсовой разницы по корректировке справедливой
стоимости долговых ценных бумаг:

Дт 1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющих в наличии для
п р о д а ж и " ,

держателями по ценным бумагам".

13. При продаже приобретенных долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, после начисления 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 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи"

Кт 1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",

1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",

2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи";

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки) по долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи:

Дт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",

1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",

2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, 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 1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",

1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам";

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 6280 09 "Доходы от покупки-продажи ценных бумаг";

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

Дт 7470 10 "Расходы от покупки-продажи ценных бумаг"
Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи";

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

Дт 6150 01 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли"
Кт 6150 03 "Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи",
7470 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли";

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

Дт 6150 01 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли",
7470 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости

ценных бумаг, предназначенных для торговли и
имеющихся в наличии для продажи"

Кт 7470 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости
ценных бумаг, предназначенных для торговли";

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

Дт 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов,
предназначенных для продажи"

Кт 6150 03 "Реализованные доходы от изменения стоимости ценных
бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в
наличии для продажи";

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

Дт 7470 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости
ценных бумаг, предназначенных для торговли и
имеющихся в наличии для продажи"

Кт 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов,
предназначенных для продажи";

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

Дт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
валюты"

Кт 6250 02 "Реализованные доходы от переоценки иностранной
валюты",

7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
валюты";

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

Дт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
валюты",

7430 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной
валюты"

Кт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
валюты".

14. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, имеющихся в
наличии для продажи и предназначенных для торговли, после начисления
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 имеющих в наличии для продажи:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",

1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам";

2) на сумму удержанного подоходного налога:

Дт 3110 01 "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате"

Кт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам";

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

Дт 6150 01 "Нереализованные доходы от изменения стоимости
ценных бумаг, предназначенных для торговли"

Кт 6150 03 "Реализованные доходы от изменения стоимости ценных
бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в
наличии для продажи",

7470 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости
ценных бумаг, предназначенных для торговли";

4) на сумму реализованных расходов от переоценки долговых ценных бумаг,

предназначенных для торговли, по справедливой стоимости:

Дт 6150 01 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли",

7470 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи"

Кт 7470 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 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи"

Кт 6150 03 "Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи";

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

Дт 7470 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи"

Кт 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи";

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

Дт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 6250 02 "Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты",

7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты";

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

Дт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты",

7430 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты".

2. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения

15. 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 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах";

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

Дт 1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения",

2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах";

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения"

Кт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения",

2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения";

4) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт 1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам",

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах".

16. При начислении вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам"

Кт 6110 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам".

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

Дт 7710 "Расходы по корпоративному подоходному налогу"

Кт 3110 01 "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате".

18. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:

Дт 7310 01 "Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам"

Кт 1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения",

2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения";

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения",

2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения"

Кт 6110 03 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам".

19. При переоценке долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
п о г а ш е н и я " ,
2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам"
Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " ;
и, одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:
Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "
Кт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным
инвестициям, удерживаемым до погашения",
2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения";
2) на сумму отрицательной курсовой разницы:
Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "
Кт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
п о г а ш е н и я " ,
1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
п о г а ш е н и я " ,
2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по

приобретенным ценным бумагам",
2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам";
и, одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:
Дт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным
инвестициям, удерживаемым до погашения",
2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения"
Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " .

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

1) на сумму выплаченного вознаграждения:
Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам",
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам";
2) на сумму удержанного подоходного налога:
Дт 3110 01 "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате"
Кт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам",
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам".

21. При продаже долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 16 и 18 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии:

Дт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения"
Кт 1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения",
2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения";

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):
Дт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения",
2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения"

Кт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения";

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам",

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам";

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 6280 09 "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
с у м м у р а з н и ц ы :

Дт 7470 10 "Расходы от покупки-продажи ценных бумаг"
Кт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения".

22. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 16 и 18 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",

1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам",

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам";

2) на сумму удержанного подоходного налога:

Дт 3110 01 "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате"

Кт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими
держателями по ценным бумагам";

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

Дт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной

в а л ю т ы "

Кт 6250 02 "Реализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " ,
7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " ;

4) на сумму реализованных расходов от курсовой переоценки долговых ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте:
Дт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " ,
7430 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "

Кт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты".

3. Учет долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение

23. 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 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 4030 07 "Выпущенные в обращение ценные бумаги";

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 4030 09 "Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам";

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт 4030 08 "Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам"

Кт 4030 07 "Выпущенные в обращение ценные бумаги".

24. При начислении вознаграждения по долговым ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, на сумму вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7310 01 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение"

Кт 3380 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по

ценным бумагам, выпущенным в обращение",
4160 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
ценным бумагам, выпущенным в обращение".

25. При амортизации премии или дисконта (скидки) по выпущенным организацией в обращение долговым ценным бумагам с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:
Дт 4030 09 "Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам"
Кт 6110 02 "Доходы, связанные с амортизацией премии по ценным
бумагам, выпущенным в обращение";

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):
Дт 7310 01 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по
ценным бумагам, выпущенным в обращение"
Кт 4030 08 "Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам".

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

1) на сумму выплаченного вознаграждения:
Дт 3380 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
ценным бумагам, выпущенным в обращение",
4160 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
ценным бумагам, выпущенным в обращение"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";

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

Дт 3380 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
ценным бумагам, выпущенным в обращение",
4160 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
ценным бумагам, выпущенным в обращение"
Кт 3110 01 "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате".

27. При погашении долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение, после начисления вознаграждения, амортизации премии и дисконта (скидки) согласно пунктам 24 и 25 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченных денег:
Дт 3380 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
ценным бумагам, выпущенным в обращение",

4030 07 "Выпущенные в обращение ценные бумаги",
4160 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
ценным бумагам, выпущенным в обращение"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";

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

Дт 3380 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
ценным бумагам, выпущенным в обращение",
4160 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
ценным бумагам, выпущенным в обращение"
Кт 3110 01 "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате".

28. В случае выкупа долговых ценных бумаг, ранее выпущенных
организацией в обращение, после начисления вознаграждения и амортизации
премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 24 и 25 настоящей Инструкции
осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии:
Дт 4030 09 "Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам"
Кт 4030 07 "Выпущенные в обращение ценные бумаги";

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):
Дт 4030 07 "Выпущенные в обращение ценные бумаги"
Кт 4030 08 "Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам";

3) на сумму заключенной сделки по выкупу долговых ценных бумаг:
Дт 3380 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
ценным бумагам, выпущенным в обращение",
4030 10 "Выкупленные ценные бумаги",
4160 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
ценным бумагам, выпущенным в обращение"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";

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

Дт 7470 10 "Расходы от покупки-продажи ценных бумаг"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";

5) в случае превышения учетной стоимости, над суммой заключенной сделки
по покупке долговых ценных бумаг, на сумму разницы:

Дт 4030 10 "Выкупленные ценные бумаги"
Кт 6280 09 "Доходы от покупки-продажи ценных бумаг".

29. 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 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 4030 10 "Выкупленные ценные бумаги";

2) на сумму премии:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 4030 09 "Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам";

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт 4030 08 "Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам"
Кт 4030 07 "Выпущенные в обращение ценные бумаги".

4. Учет приобретенных долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли или имеющих в наличии для продажи

30. При покупке долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли или имеющих в наличии для продажи, на стоимость приобретения с учетом затрат по сделке осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

31. После принятия решения о выплате дивидендов по приобретенным акциям на общем собрании акционеров общества - эмитента долевых ценных бумаг, на сумму причитающихся дивидендов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1270 03 "Начисленные доходы по инвестициям в уставный
капитал ассоциированных организаций",
2170 02 "Начисленные доходы по инвестициям в капитал
ассоциированных организаций"
Кт 6120 "Доходы по дивидендам".

32. При начислении расходов в виде подоходного налога, подлежащего

удержанию у источника выплаты эмитентом долевых ценных бумаг, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7710 "Расходы по корпоративному подоходному налогу"

Кт 3110 01 "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате".

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

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

Дт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли"

Кт 6150 01 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли";

если учетная стоимость долевых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт 7470 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли"

Кт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли";

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

Дт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли"

Кт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли";

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

Дт 1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для

продажи",

2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи"

Кт 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи";

если учетная стоимость долевых ценных бумаг выше их справедливой

с т о и м о с т и :

Дт 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов,
предназначенных для продажи"

Кт 1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющих в наличии для
п р о д а ж и " ,

2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в
н а л и ч и и д л я п р о д а ж и " ;

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

Дт 1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющих в наличии для
п р о д а ж и " ,

2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в
н а л и ч и и д л я п р о д а ж и "

Кт 1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющих в наличии для
п р о д а ж и " ,

2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в
н а л и ч и и д л я п р о д а ж и " .

34. При переоценке долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли
или имеющих в наличии для продажи, стоимость которых выражена в
иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие
б у х г а л т е р с к и е з а п и с и :

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

Дт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли",

1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли"

Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " ;

на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "

Кт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости

- финансовых активов, предназначенных для торговли",
1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли";
- 2) по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:
на сумму положительной курсовой разницы:
Дт 1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для
п р о д а ж и " ,
1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для
п р о д а ж и " ,
2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в
наличии для продажи" ,
2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в
наличии для продажи" .
- Кт 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов,
предназначенных для продажи";
на сумму отрицательной курсовой разницы:
Дт 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов,
предназначенных для продажи" .
- Кт 1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для
п р о д а ж и " ,
1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для
п р о д а ж и " ,
2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в
наличии для продажи" ,
2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в
наличии для продажи" .

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

- Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 1270 03 "Начисленные доходы по инвестициям в уставный капитал ассоциированных организаций",
2170 02 "Начисленные доходы по инвестициям в капитал ассоциированных организаций";
на сумму удержанного подоходного налога:
Дт 3110 "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате"
Кт 1270 03 "Начисленные доходы по инвестициям в уставный капитал ассоциированных организаций",
2170 02 "Начисленные доходы по инвестициям в капитал ассоциированных организаций".

36. При продаже или выкупе эмитентом долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли или имеющих в наличии для продажи, после переоценки долевых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пункту 33 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли",
1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи",
2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи";

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

Дт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли",
1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи",
2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости"

долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихс
я в наличии для продажи "

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиес
я в наличии для продажи ",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиес
я в наличии для продажи ";

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиес я
в наличии для продажи ",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиес я
в наличии для продажи ";

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 6280 09 "Доходы от покупки-продажи ценных бумаг";

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

Дт 7470 10 "Расходы от покупки-продажи ценных бумаг"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиес я
в наличии для продажи ",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиес я
в наличии для продажи ";

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

Дт 6150 01 "Нереализованные доходы от изменения стоимости
ценных бумаг, предназначенных для торговли"

Кт 6150 03 "Реализованные доходы от изменения стоимости ценных
бумаг, предназначенных для торговли и имеющихс я в
наличии для продажи ",
7470 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости

ценных бумаг, предназначенных для торговли";

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

Дт 6150 01 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли",

7470 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи"

Кт 7470 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 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи"

Кт 6150 03 "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 7470 06 "Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи"

Кт 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи";

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

Дт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 6250 02 "Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты",

7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты";

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

Дт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты",

7430 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты"

Кт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты".

5. Учет переклассификации приобретенных долговых и долевых ценных бумаг по категориям

37. При переклассификации долговых ценных бумаг из категорий "ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" и "ценные бумаги, предназначенные для торговли" в категорию "ценные бумаги, удерживаемые до погашения" после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки), переоценки по справедливой стоимости переклассифицируемых долговых ценных бумаг согласно пунктам 7, 9 и 10 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) на номинальную стоимость долговых ценных бумаг:
 - Дт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения"
 - Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи";
- 2) на сумму начисленного вознаграждения по долговому ценным бумагам:
 - Дт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения),
1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения),
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения),
2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
 - Кт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли),

- 1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли),
- 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),
- 1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),
- 2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),
- 2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи);
- 3) на сумму несамортизированной премии:
- Дт 1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения",
- 2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения"
- Кт 1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам, предназначенным для торговли",
- 1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",
- 2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи";
- 4) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):
- Дт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам, предназначенным для торговли",
- 1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",
- 2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи"
- Кт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным

- инвестициям, удерживаемым до погашения",
2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения";
- 5) на сумму положительной переоценки долговых ценных бумаг по
справедливой стоимости:
- Дт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",
1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",
1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",
1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",
2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",
2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи"
Кт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли",
1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющих в наличии для
п р о д а ж и " ,
2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в
наличии для продажи";
- б) на сумму отрицательной переоценки долговых ценных бумаг по
справедливой стоимости:
- Дт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли",
1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющих в наличии для
п р о д а ж и " ,
2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в
наличии для продажи"
Кт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",
1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",

- 1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",
- 1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",
- 2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",
- 2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи".

38. При амортизации сумм доходов или расходов, ранее отраженных на балансовом счете 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи" в течение срока владения долговой ценной бумагой осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) при наличии положительной разницы:
 - Дт 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи"
 - Кт 6110 03 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам";
- 2) при наличии отрицательной разницы:
 - Дт 7310 02 "Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам"
 - Кт 5440 "Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи".

39. При переклассификации долговых и долевых ценных бумаг из категории "ценные бумаги, предназначенные для торговли" и долговых ценных бумаг из категории "ценные бумаги, удерживаемые до погашения" в категорию "ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки), переоценки по справедливой стоимости переклассифицируемых ценных бумаг, предназначенных для торговли, согласно пунктам 7, 9, 10 и 33 настоящей Инструкции и/или начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) по долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, согласно пунктам 16 и 18 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) на номинальную стоимость долговых ценных бумаг и учетную стоимость долевых ценных бумаг:
 - Дт 1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",
 - 2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи"
 - Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения";

2) на сумму начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам:

Дт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),

Кт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения),

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения),

1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли),

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли);

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения),

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими

держателями по ценным бумагам" (лицевой счет
долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения);

3) на сумму несамортизированной премии:

Дт 1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",

2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи"

Кт 1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",

1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",

2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения";

4) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",

1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным
инвестициям, удерживаемым до погашения",

2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения"

Кт 1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",

2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи";

5) на сумму положительной переоценки долговых ценных бумаг по
справедливой стоимости:

Дт 1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для
продажи",

2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в
наличии для продажи"

Кт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли";

6) на сумму отрицательной переоценки долговых ценных бумаг по
справедливой стоимости:

Дт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли"

Кт 1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости

погашения",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи";
и, одновременно, на внебалансовом учете на стоимость списанного
требования по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, и ценным
бумагам, удерживаемым до погашения:

Приход 8730 "Долги, списанные в убыток".

43. При погашении эмитентом ценных бумаг, имеющих в наличии для
продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения, списанных за баланс за
счет резервов (провизий), осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 6240 01 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов
(провизий), созданных по ценным бумагам";

и, одновременно, на внебалансовом учете на стоимость погашенной
задолженности по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, и
ценным бумагам, удерживаемым до погашения:

Расход 8730 "Долги, списанные в убыток".

44. При погашении эмитентом ценных бумаг, имеющих в наличии для
продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения, списанных за баланс за
счет резервов (провизий), созданных в предыдущих периодах, осуществляются
следующие бухгалтерские записи:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 6240 01 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов
(провизий), созданных по ценным бумагам";

и, одновременно, на внебалансовом учете на стоимость погашенной
задолженности по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, и
ценным бумагам, удерживаемым до погашения:

Расход 8730 "Долги, списанные в убыток".

Глава 4. Бухгалтерский учет операций РЕПО и обратного РЕПО

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 3050 03 "Операции "РЕПО" с ценными бумагами";

и, одновременно, при переводе ценных бумаг по операции РЕПО, на

внебалансовом

учете:

Расход 8970 "Счета "депо" (лицевой счет для учета ценных бумаг организации, номинальная стоимость которых числится в центральном депозитории на счете "депо").

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

Дт 7310 04 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами"
Кт 3380 02 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами".

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

Дт 3050 03 "Операции "РЕПО" с ценными бумагами",
3380 02 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";

и, одновременно, при обратном переводе ценных бумаг, переданных по операции РЕПО, на внебалансовом учете:

Приход 8970 "Счет "депо" (лицевой счет для учета номинальной стоимости ценных бумаг организации, переданных по операции РЕПО).

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

Дт 1150 01 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";
и, одновременно, на внебалансовом учете:

Приход 8970 "Счет "депо" (с открытием отдельного субсчета для учета номинальной стоимости приобретенных ценных бумаг, полученных по операции обратного РЕПО).

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

Дт 1270 02 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами"
Кт 6110 04 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами".

50. При передаче ранее полученных ценных бумаг по операции обратного

РЕПО на сумму начисленного вознаграждения по сделке обратного РЕПО и сумму закрытия сделки обратного РЕПО (сумма закрытия сделки, установленная на момент заключения данной сделки) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1150 01 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами",
1270 02 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами";
и, одновременно, на внебалансовом учете:

Расход 8970 "Счет депо" (с открытием отдельного субсчета для учета номинальной стоимости приобретенных ценных бумаг, полученных по операции обратного РЕПО).

Глава 5. Бухгалтерский учет операций по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов

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

Дт 1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 08 "Аффинированные драгоценные металлы в пути",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

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).

52. 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 1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 08 "Аффинированные драгоценные металлы в пути",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на

металлических счетах "

Кт 6280 03 "Нереализованные доходы от переоценки
аффинированных драгоценных металлов";

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

Дт 7470 04 "Нереализованные расходы от переоценки драгоценных
металлов "

Кт 1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 08 "Аффинированные драгоценные металлы в пути",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на
металлических счетах".

53. При продаже аффинированных драгоценных металлов после переоценки
по справедливой стоимости согласно пункту 52 настоящей Инструкции
осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 08 "Аффинированные драгоценные металлы в пути",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на
металлических счетах";

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 6280 01 "Доход от покупки-продажи аффинированных
драгоценных металлов";

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

Дт 7470 01 "Расходы по покупке-продаже аффинированных
драгоценных металлов "

Кт 1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 08 "Аффинированные драгоценные металлы в пути",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на
металлических счетах";

4) на сумму реализованных доходов:

Дт 6280 03 "Нереализованные доходы от переоценки
аффинированных драгоценных металлов"

Кт 6280 05 "Реализованные доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов",
7470 04 "Нереализованные расходы от переоценки драгоценных металлов";
5) на сумму реализованных расходов:
Дт 6280 03 "Нереализованные доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов",
7470 07 "Реализованные расходы от переоценки драгоценных металлов"
Кт 7470 04 "Нереализованные расходы от переоценки драгоценных металлов".

Глава 6. Бухгалтерский учет операций с иностранной валютой

1. Учет операций по покупке, продаже и обмену иностранной валюты

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

Дт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";

если курс покупки выше обменного курса валют:

Дт 7470 02 "Расходы по покупке-продаже иностранной валюты"

Кт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";

если курс покупки ниже обменного курса валют:

Дт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 6280 02 "Доход от покупки-продажи иностранной валюты".

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

1) на сумму продаваемой иностранной валюты:
Дт 1010 "Денежные средства в кассе",

1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";
2) если курс продажи выше обменного курса валют:
Дт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 6280 02 "Доход от покупки-продажи иностранной валюты";
3) если курс продажи ниже обменного курса валют:
Дт 7470 02 "Расходы по покупке-продаже иностранной валюты"
Кт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

56. При обмене иностранными валютами организацией осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму обмениваемых иностранных валют:
Дт 1010 "Денежные средства в кассе" (лицевой счет),
1030 "Денежные средства на текущих счетах" (лицевой
с ч е т) ,
1040 "Денежные средства на карт-счетах" (лицевой счет)
Кт 1010 "Денежные средства в кассе" (лицевой счет),
1030 "Денежные средства на текущих счетах" (лицевой
с ч е т) ,
1040 "Денежные средства на карт-счетах" (лицевой счет);
на сумму положительной разницы:
Дт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 6280 02 "Доход от покупки-продажи иностранной валюты";
на сумму отрицательной разницы:
Дт 7470 02 "Расходы по покупке-продаже иностранной валюты"
Кт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

2. Учет обменных операций с иностранной валютой с использованием аванса

57. При выдаче обменному пункту иностранной валюты и тенге в виде аванса, на сумму выданного аванса осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1240 "Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений"
Кт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

58. При возврате обменным пунктом иностранной валюты и тенге осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму возвращенной иностранной валюты и тенге:

Дт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 1240 "Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений";

2) на разницу между возвращенной и выданной суммой иностранной валюты:

если данная разница положительная:

Дт 1010 "Денежные средства в кассе"

Кт 6280 02 "Доход от покупки-продажи иностранной валюты";

если данная разница отрицательная:

Дт 7470 02 "Расходы по покупке-продаже иностранной валюты"

Кт 1240 "Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений".

3. Учет операций по переоценке иностранной валюты

59. При переоценке иностранной валюты в связи с изменением обменного курса валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";

на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "
Кт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

60. При продаже иностранной валюты на сумму реализованных доходов/
расходов от переоценки иностранной валюты осуществляются следующие
б у х г а л т е р с к и е з а п и с и :

1) на сумму реализованных доходов:

Дт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "

Кт 6250 02 Реализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы ,

7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " ;

2) на сумму реализованных расходов:

Дт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " ,

7430 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "

Кт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
валюты".

Глава 7. Бухгалтерский учет предоставленных займов

61. 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
б у х г а л т е р с к и е з а п и с и :

1) в случае, когда сумма предоставленного займа равна сумме займа,
п о д л е ж а щ е г о п о г а ш е н и ю :

на сумму фактически предоставленных денег:

Дт 1110 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам",

2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"

Кт 1010 "Денежные средства в кассе",

1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах";

на сумму комиссионных расходов контрагента для получения займа (на
с у м м у с к и д к и) :

Дт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1110 23 "Дисконт по краткосрочным представленным займам",
2010 22 "Дисконт по долгосрочным представленным займам";

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

на сумму фактически предоставленных денег:
Дт 1110 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам",
2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"

Кт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";

на сумму дисконта (скидки):

Дт 1110 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам",
2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"

Кт 1110 23 "Дисконт по краткосрочным представленным займам",
2010 22 "Дисконт по долгосрочным представленным займам".

62. 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 8830 "Имущество, принятое в обеспечение (залог) обязательств клиента".

63. Если в качестве обеспечения обязательств заемщика принимается гарантия при отражении на внебалансовых счетах суммы принятой гарантии осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 8120 "Возможные требования по принятым гарантиям"

Кт 8420 "Возможное уменьшение требований по принятым гарантиям".

64. При начислении вознаграждения и амортизации дисконта (скидки) по предоставленным займам с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму вознаграждения:

Дт 1270 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам",

2170 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам"

Кт 6110 32 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам";

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

Дт 1110 23 "Дисконт по краткосрочным представленным займам",
2010 22 "Дисконт по долгосрочным представленным займам"
Кт 6110 07 "Доходы по амортизации дисконта по представленным займам".

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

Дт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1270 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам",
2170 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам".

66. В случае предоплаты заемщиком суммы начисленного вознаграждения по предоставленному займу, начисление вознаграждения производится на счета доходов аналогично порядку начисления вознаграждения, предусмотренному пунктом 64 настоящей Инструкции.

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

1) при превышении справедливой стоимости займа над его учетной стоимостью, на сумму разницы превышения:

Дт 1110 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам",
2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"
Кт 6280 04 "Нереализованные доходы от прочей переоценки";

2) при превышении учетной стоимости займа над его справедливой стоимостью, на сумму разницы уменьшения:

Дт 7470 05 "Нереализованные расходы от прочей переоценки"
Кт 1110 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам",
2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам".

68. Если заем выдан в иностранной валюте, при переоценке остатка задолженности в иностранной валюте и начисленного вознаграждения по займу в сроки, установленные учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при увеличении обменного курса валют:

Дт 1110 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам",
2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам"
Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " ;

2) при уменьшении обменного курса валют:
Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "

Кт 1110 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам",
2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам".

69. Если условиями договора займа предусмотрена индексация платежей по предоставленному займу в тенге, при переоценке остатков задолженности по займу в сроки, установленные учетной политикой организации, если иные сроки не установлены в договоре займа, осуществляются следующие бухгалтерские з а п и с и :

1) при положительной индексации:
Дт 1110 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам",
1270 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
займам, предоставленным клиентам",
2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам",
2170 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
займам, предоставленным клиентам"
Кт 6280 04 "Нереализованные доходы от прочей переоценки";

2) при отрицательной индексации:
Дт 7470 05 "Нереализованные расходы от прочей переоценки"
Кт 1110 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам",
1270 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
займам, предоставленным клиентам",
2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам",
2170 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
займам, предоставленным клиентам".

70. Стоимость оприходованного залогового имущества в иностранной валюте переоценивается по мере изменения обменного курса валют в сроки, установленные учетной политикой организации.

71. При погашении основного долга по предоставленному займу (как в тенге, так и в иностранной валюте) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1110 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам",

2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам".

72. При полном погашении займа и вознаграждения по нему, а также исполнения всех обязательств по договору займа, в том числе возврату суммы принятого залога или принятой гарантии, являющихся обеспечением обязательств клиента, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при списании стоимости предмета залога:

Расход 8830 "Имущество, принятое в обеспечение (залог) обязательств клиента " ;

при списании суммы принятой гарантии:

Дт 8120 "Возможные требования по принятым гарантиям"

Кт 8420 "Возможное уменьшение требований по принятым гарантиям" .

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

Дт 1270 29 "Просроченные доходы в виде вознаграждения"

Кт 1270 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам",
2170 25 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам".

74. Если при наступлении срока заемщик не погасил основной долг, сумма непогашенного основного долга относится на счета просроченных активов и осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1110 22 "Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам"

Кт 1110 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам",
2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам".

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

Дт 1280 10 "Прочая дебиторская задолженность"

Кт 1280 09 "Начисленная неустойка (штраф, пеня)".

76. При оплате просроченного вознаграждения и неустойки (штрафа, пени) по предоставленному займу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1010 "Денежные средства в кассе",

1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 1270 29 "Просроченные доходы в виде вознаграждения",

1280 10 "Прочая дебиторская задолженность".

77. При оплате просроченного вознаграждения и основного долга по предоставленному займу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 1110 22 "Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам",
1270 29 "Просроченные доходы в виде вознаграждения".

78. В случае создания резервов (провизий) и последующем списании с баланса неоплаченного просроченного вознаграждения по предоставленному займу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму убытка от обесценения начисленного вознаграждения:
Дт 7440 21 "Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам"

Кт 1290 21 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам";

на сумму вознаграждения, списываемого с баланса:
Дт 1290 21 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам"

Кт 1270 29 "Просроченные доходы в виде вознаграждения".

79. В случае погашения заемщиком вознаграждения, ранее списанного с баланса за счет резервов (провизий), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 6240 21 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по займам, предоставленным клиентам".

80. При создании резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения займов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7440 21 "Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам"

Кт 1290 21 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам".

81. При сторнировании сформированных резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения займов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1290 21 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам,
предоставленным клиентам"

Кт 6240 21 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов
(провизий), созданных по займам, предоставленным
клиентам".

82. При списании займов осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 1290 21 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам,
предоставленным клиентам"

Кт 1110 21 "Краткосрочные займы, предоставленные клиентам",
2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам";

и, одновременно, на внебалансовом учете организации на стоимость
списанного требования:

Приход 8730 "Долги, списанные в убыток".

83. При погашении должником задолженности по займу, списанной за баланс
за счет резервов (провизий), созданных в том же периоде, осуществляются
следующие бухгалтерские записи:

Дт 1010 "Денежные средства в кассе",
1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 6240 21 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов
(провизий), созданных по займам, предоставленным
клиентам";

и, одновременно, на внебалансовом учете организации на стоимость
погашенной задолженности:

Расход 8730 "Долги, списанные в убыток".

Глава 8. Бухгалтерский учет вкладов

84. 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 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций, на одну ночь",

1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные
в банках второго уровня и организациях,
осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго

- уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",
- 1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в
банках второго уровня и организациях,
осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",
- 2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",
- 2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",
- 2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций"
- Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";
- 2) в случае возникновения премии или дисконта (скидки):
на сумму дисконта (скидки):
- Дт 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций, на одну ночь",
- 1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные
в банках второго уровня и организациях,
осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",
- 1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в
банках второго уровня и организациях,
осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",
- 2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",

2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"
Кт 1150 11 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
2040 08 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам";
на сумму премии :
Дт 1150 12 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
2040 09 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

85. При начислении вознаграждения по вкладам и переоценке вкладов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют в соответствии с учетной политикой организации осуществляются следующие бухгалтерские записи :

1) при начислении вознаграждения :

Дт 1270 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1270 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1270 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2170 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2170 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"
Кт 6110 29 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по

вкладам до востребования",
6110 30 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
срочным вкладам",

6110 31 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
условным вкладам";

2) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций, на одну ночь",

1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные
в банках второго уровня и организациях,
осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",

1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в
банках второго уровня и организациях,
осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",

1150 11 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",

1150 12 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",

1270 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
вкладам до востребования, размещенным в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",

1270 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
срочным вкладам, размещенным в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",

1270 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
условным вкладам, размещенным в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",

2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",

2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках

- второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 08 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам",
- 2040 09 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам",
- 2170 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2170 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"
- Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";
- 3) на сумму отрицательной курсовой разницы:
- Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
- Кт 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",
- 1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 11 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
- 1150 12 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
- 1270 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках

- второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1270 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1270 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 08 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам",
- 2040 09 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам",
- 2170 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2170 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

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

Дт 7710 "Расходы по корпоративному подоходному налогу"
Кт 3110 01 "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате".

87. В случае если договором банковского вклада предусмотрена капитализация суммы начисленного вознаграждения, на сумму начисленного (накопленного) вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго

- уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",
- 1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"
- Кт 1270 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1270 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1270 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2170 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

2170 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

88. При амортизации дисконта (скидки) или премии по вкладам осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации дисконта (скидки) в тенге:
Дт 1150 11 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
2040 08 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам"
Кт 6110 05 "Доходы по амортизации дисконта по размещенным вкладам";

2) на сумму премии:
Дт 7310 10 "Расходы по амортизации премии по размещенным вкладам"

Кт 1150 12 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
2040 09 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам".

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

1) на сумму начисленного вознаграждения:
Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 1270 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1270 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1270 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

2170 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

2170 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго

уровня и организациях, осуществляющих отдельные

виды банковских операций";

2) на сумму удержанного подоходного налога:

Дт 3110 01 "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате"

Кт 1270 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1270 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1270 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

2170 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

2170 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",

1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,

осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",
2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",
2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",
2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций";
на сумму реализованных доходов:
Дт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "
Кт 6250 02 "Реализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " ;
на сумму реализованных расходов:
Дт 7430 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "
Кт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " .

91. 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 и при создании резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения вкладов осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму созданных резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения вкладов:

Дт 7440 02 "Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам"

Кт 1290 24 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

2) при сторнировании сформированных резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения вкладов:

Дт 1290 24 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам,

- размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"
- Кт 6240 02 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";
- 3) при списании вкладов с баланса за счет созданных резервов (провизий):
- Дт 1290 24 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"
- Кт 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",
- 1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

Глава 9. Бухгалтерский учет операций с производными инструментами

1. Учет операций с форвардом

92. При осуществлении операции с производным инструментом, где покупатель/продавец берет на себя обязательство по истечении определенного срока купить/продать базовый актив на согласованных условиях в будущем (далее - форвард) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 8300 01 "Условные требования по покупке финансовых активов"
Кт 8600 01 "Условные обязательства по продаже финансовых активов".

93. При переоценке форварда с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт 1280 03 "Требования по сделке форвард"
Кт 6280 04 "Нереализованные доходы от прочей переоценки",
6290 02 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам",
6290 03 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте",
6290 04 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам";

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт 7470 05 "Нереализованные расходы от прочей переоценки",
7480 02 "Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам",
7480 03 "Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте",
7480 04 "Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам"
Кт 3390 02 "Обязательства по сделке форвард";

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

Дт 3390 02 "Обязательства по сделке форвард"
Кт 1280 03 "Требования по сделке форвард".

94. На дату исполнения форварда осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 3390 02 "Обязательства по сделке форвард"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1280 03 "Требования по сделке форвард";

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

Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",
1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 08 "Аффинированные драгоценные металлы в пути",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на
металлических счетах",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",
3390 02 "Обязательства по сделке форвард"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах",
1280 03 "Требования по сделке форвард";

4) при продаже базового актива в соответствии с условиями форварда:
на стоимость продаваемого базового актива:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах",
3390 02 "Обязательства по сделке форвард"
Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",
1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 08 "Аффинированные драгоценные металлы в пути",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на
металлических счетах",
1280 03 "Требования по сделке форвард",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до

погашения",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи";

5) на сумму реализованных доходов от переоценки форварда на покупку/
продажу базовых активов:

Дт 6280 04 "Нереализованные доходы от прочей переоценки",
6290 02 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард
по ценным бумагам",
6290 03 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард
по иностранной валюте",
6290 04 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард
по аффинированным драгоценным металлам"
Кт 6290 10 "Доходы по форвардам",
7480 02 "Нереализованный расход от переоценки сделки
форвард по ценным бумагам",
7480 03 "Нереализованный расход от переоценки сделки
форвард по иностранной валюте",
7480 04 "Нереализованный расход от переоценки сделки
форвард по аффинированным драгоценным металлам",
7470 05 "Нереализованные расходы от прочей переоценки";

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

Дт 6280 04 "Нереализованные доходы от прочей переоценки",
6290 02 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард
по ценным бумагам",
6290 03 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард
по иностранной валюте",
6290 04 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард
по аффинированным драгоценным металлам",
7480 10 "Расходы по сделкам форвард"
Кт 7470 05 "Нереализованные расходы от прочей переоценки",
7480 02 "Нереализованный расход от переоценки сделки
форвард по ценным бумагам",
7480 03 "Нереализованный расход от переоценки сделки
форвард по иностранной валюте",
7480 04 "Нереализованный расход от переоценки сделки
форвард по аффинированным драгоценным металлам";

7) на сумму условных требований и условных обязательств:
Дт 8600 01 "Условные обязательства по продаже финансовых

Кт 8300 01 "Условные требования по покупке финансовых активов".

2. Учет операций с фьючерсом

95. При осуществлении операции с производным инструментом, где покупатель/продавец берет на себя обязательство по истечении определенного срока купить/продать базовый актив в соответствии с установленными на организованном рынке стандартными условиями (далее - фьючерс) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму условных требований и обязательств по покупке фьючерса:

Дт 8300 02 "Условные требования по покупке финансовых
фьючерсов"

Кт 8600 02 "Условные обязательства по покупке финансовых
фьючерсов";

на сумму условных требований и обязательств по продаже фьючерса:

Дт 8300 03 "Условные требования по продаже финансовых
фьючерсов"

Кт 8600 03 "Условные обязательства по продаже финансовых
фьючерсов".

96. При выплате маржи по фьючерсу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1610 02 "Расчеты с брокерами"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

97. При оплате комиссии брокеру за заключение фьючерса осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7470 82 "Комиссионные расходы за услуги брокерской и
дилерской деятельности"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

98. При выплате дополнительной маржи по фьючерсу или списании допустимой суммы числящейся маржи по фьючерсу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму маржи, дополнительно выплаченной организацией:

Дт 1610 02 "Расчеты с брокерами"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";

2) при списании допустимой числящейся маржи:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1610 02 "Расчеты с брокерами".

99. При переоценке фьючерса на покупку и/или продажу базового актива по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости фьючерса:

Дт 1280 02 "Требования по сделке фьючерс"
Кт 6290 01 "Нереализованный доход от переоценки сделки
фьючерс";

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости фьючерса:

Дт 7480 01 "Нереализованный расход от переоценки сделки
фьючерс"
Кт 3390 01 "Обязательства по сделке фьючерс";

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

Дт 3390 01 "Обязательства по сделке фьючерс"
Кт 1280 02 "Требования по сделке фьючерс".

100. На дату закрытия открытой позиции фьючерса в случае погашения стоимости фьючерса (закрытие открытой позиции) деньгами на нетто основе осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при погашении организацией фьючерса на нетто основе:

Дт 3390 01 "Обязательства по сделке фьючерс"
Кт 1610 02 "Расчеты с брокерами";

при погашении контрагентом фьючерса на нетто основе:

Дт 1610 02 "Расчеты с брокерами"
Кт 1280 02 "Требования по сделке фьючерс";

на сумму условных требований и обязательств по покупке фьючерса:

Дт 8600 02 "Условные обязательства по покупке финансовых
фьючерсов"
Кт 8300 02 "Условные требования по покупке финансовых
фьючерсов";

на сумму условных требований и обязательств по продаже фьючерса:

Дт 8600 03 "Условные обязательства по продаже финансовых
фьючерсов"
Кт 8300 03 "Условные требования по продаже финансовых
фьючерсов";

на сумму реализованных доходов от переоценки фьючерса:

Дт 6290 01 "Нереализованный доход от переоценки сделки фьючерс"

Кт 6290 09 "Доходы по сделкам фьючерс",
7480 01 "Нереализованный расход от переоценки сделки
фьючерс";
на сумму реализованных расходов от переоценки фьючерса:
Дт 6290 01 "Нереализованный доход от переоценки сделки
фьючерс",
7480 09 Расходы по сделкам фьючерс
Кт 7480 01 "Нереализованный расход от переоценки сделки
фьючерс".

3. Учет операций с опционом

101. При осуществлении операции с производным инструментом, в соответствии с которым одна сторона покупает у другой стороны право купить или продать базовый актив по оговоренной цене на согласованных условиях в будущем (далее - приобретенный опцион) "колл"/"пут" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму условных требований:

Дт 8300 06 "Приобретенные сделки опцион - "колл",
8300 07 "Приобретенные сделки опцион - "пут"

Кт 8600 06 "Приобретенные сделки опцион "колл" контрсчет",
8600 07 "Приобретенные сделки опцион "пут" контрсчет";

1) на сумму выплаченной премии по приобретенному опциону "колл"/"пут":

Дт 1280 04 "Требования по сделке опцион"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

102. При переоценке приобретенного опциона "колл"/"пут" по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, а также на дату закрытия опциона осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

Дт 1280 04 "Требования по сделке опцион"

Кт 6290 05 "Требования по сделке опцион";

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

Дт 7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки опцион"

Кт 1280 04 "Требования по сделке опцион".

103. 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 8600 06 "Приобретенные сделки опцион "колл" контрсчет",
8600 07 "Приобретенные сделки опцион "пут" контрсчет"
Кт 8300 06 "Приобретенные сделки опцион - "колл",
8300 07 "Приобретенные сделки опцион - "пут";

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

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1280 04 "Требования по сделке опцион";

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

на стоимость приобретаемых активов:

Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",
1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 08 "Аффинированные драгоценные металлы в пути",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах",
1280 04 "Требования по сделке опцион";

4) при продаже базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона "пут":

на стоимость продаваемых активов:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в

наличии для продажи",
1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 08 "Аффинированные драгоценные металлы в пути",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на
металлических счетах",
1280 04 "Требования по сделке опцион",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи";

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

Дт 6290 05 "Нереализованный доход от переоценки сделки опцион"
Кт 6290 11 "Доход по сделкам опцион",
7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки
о п ц и о н " ;

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

Дт 6290 05 "Нереализованный доход от переоценки сделки опцион",
7480 11 "Расходы по сделкам опцион"
Кт 7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки
о п ц и о н " .

104. При осуществлении операции с производным инструментом, в соответствии с которым одна сторона продает другой стороне право купить или продать базовый актив по оговоренной цене на согласованных условиях в будущем (далее - проданный опцион) "колл"/"пут" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 8300 08 "Проданные сделки опцион "пут" - контрсчет",
8300 09 "Проданные сделки опцион "колл" - контрсчет"
Кт 8600 08 "Проданные сделки опцион - "пут",
8600 09 "Проданные сделки опцион - "колл";
на сумму полученной премии:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 3390 03 "Обязательства по сделке опцион".

105. При переоценке проданного опциона "колл"/"пут" по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, а также на дату закрытия опциона осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 3390 03 "Обязательства по сделке опцион"

Кт 6290 05 "Нереализованный доход от переоценки сделки опцион";

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

Дт 7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки опцион"

Кт 3390 03 "Обязательства по сделке опцион".

106. 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 8300 08 "Проданные сделки опцион "пут" - контрсчет",

8300 09 "Проданные сделки опцион "колл" - контрсчет"

Кт 8600 08 "Проданные сделки опцион - "пут",

8600 09 "Проданные сделки опцион - "колл";

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

Дт 3390 03 "Обязательства по сделке опцион"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах";

3) при продаже базового актива в соответствии с условиями проданного опциона "колл":

на стоимость продаваемых активов:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах",

3390 03 "Обязательства по сделке опцион"

Кт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",

1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",

1150 08 "Аффинированные драгоценные металлы в пути",

1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах",

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи";

- 4) при приобретении базового актива в соответствии с условиями проданного опциона "пут":
- на стоимость приобретаемых активов:
- Дт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",
1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 08 "Аффинированные драгоценные металлы в пути",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",
3390 03 "Обязательства по сделке опцион"
- Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах";
- 5) на сумму реализованных доходов по проданному опциону "колл"/"пут":
- Дт 6290 05 "Нереализованный доход от переоценки сделки опцион"
Кт 6290 11 "Доходы по сделкам опцион",
7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки опцион";
- 6) на сумму реализованных расходов по проданному опциону "колл"/"пут":
- Дт 6290 05 "Нереализованный доход от переоценки сделки опцион",
7480 11 "Расходы по сделкам опцион"
Кт 7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки опцион".

4. Учет операций с валютным свопом

107. При осуществлении операции с производным инструментом, в соответствии с которым заключается соглашение об обмене одной валюты на другую валюту в течение заранее оговоренного срока (далее - валютный своп) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1280 06 "Требования по сделке своп"

Кт 3390 05 "Обязательства по сделке своп";

и, одновременно, на внебалансовом учете отражаются суммы условных требований и обязательств по обратному обмену валютами:

Дт 8300 12 "Условные требования по прочим производным финансовым инструментам"

Кт 8600 12 "Условные обязательства по прочим производным финансовым инструментам".

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

на сумму получаемой валюты:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах"

Кт 1280 06 "Требования по сделке своп";

на сумму перечисляемой валюты:

Дт 3390 05 "Обязательства по сделке своп"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах".

109. При переоценке валютного свопа по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительного изменения справедливой стоимости:

Дт 1280 06 "Требования по сделке своп"

Кт 6290 07 "Нереализованный доход от переоценки сделки своп";

на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости:

Дт 7480 07 "Нереализованный расход от переоценки сделки своп"

Кт 3390 05 "Обязательства по сделке своп";

и, одновременно, на сумму числящейся положительной/отрицательной переоценки:

Дт 3390 05 "Обязательства по сделке своп"

Кт 1280 06 "Требования по сделке своп".

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

на сумму доходов:

Дт 1280 06 "Требования по сделке своп"

Кт 6110 34 "Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения";

на сумму расходов:

Дт 7310 25 "Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения"

Кт 3390 05 "Обязательства по сделке своп".

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

на сумму получаемого вознаграждения:
Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1280 06 "Требования по сделке своп";
на сумму выплачиваемого вознаграждения:
Дт 3390 05 "Обязательства по сделке своп"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

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

на сумму условных требований и обязательств:
Дт 8600 12 "Условные обязательства по прочим производным финансовым инструментам"
Кт 8300 12 "Условные требования по прочим производным финансовым инструментам";

на сумму обмениваемой валюты:
при положительной стоимости валютного свопа:
Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах",
1280 06 "Требования по сделке своп";

при отрицательной стоимости валютного свопа:
Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах",
3390 05 "Обязательства по сделке своп"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах".

5. Учет операций с процентным свопом

113. При осуществлении операции с производным инструментом, в соответствии с которым стороны обмениваются регулярными процентными платежами с применением фиксированной и плавающей ставок процента (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 8300 04 "Фиксированный процентный своп"

Кт 8600 04 "Плавающий процентный своп";
в случае если по условиям процентного свопа выплаты предусмотрены по фиксированной процентной ставке, но суммы получают по плавающей процентной ставке:

Дт 8300 05 "Плавающий процентный своп"
Кт 8600 05 "Фиксированный процентный своп".

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

на сумму доходов:

Дт 1280 06 "Требования по сделке своп"
Кт 6110 34 "Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения";

на сумму расходов:

Дт 7310 25 "Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения"
Кт 3390 05 "Обязательства по сделке своп".

115. При переоценке процентного свопа по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительной разницы:

Дт 1280 06 "Требования по сделке своп"
Кт 6290 07 "Нереализованный доход от переоценки сделки своп";

на сумму отрицательной разницы:

Дт 7480 07 "Нереализованный расход от переоценки сделки своп"
Кт 3390 05 "Обязательства по сделке своп";

и, одновременно, на сумму числящейся положительной/отрицательной переоценки:

Дт 3390 05 "Обязательства по сделке своп"
Кт 1280 06 "Требования по сделке своп".

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

на сумму полученного вознаграждения:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",
1040 "Денежные средства на карт-счетах"
Кт 1280 06 "Требования по сделке своп";

на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 3390 05 "Обязательства по сделке своп"
Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах",

1040 "Денежные средства на карт-счетах".

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

Дт 8300 04 "Фиксированный процентный своп"
Кт 8600 04 "Плавающий процентный своп";

на сумму условных требований и обязательств по продаже процентного свопа
:

Дт 8600 05 "Фиксированный процентный своп"
Кт 8300 05 "Плавающий процентный своп".

Глава 10. Бухгалтерский учет хеджирования

118. Бухгалтерский учет ценных бумаг, аффинированных драгоценных металлов, иностранной валюты, займов, вкладов, определенных в качестве хеджируемой статьи, осуществляется в порядке, предусмотренном главами 3, 5, 6, 7 и 8 настоящей Инструкции.

119. Бухгалтерский учет производных инструментов, используемых в качестве инструментов хеджирования, осуществляется в порядке, предусмотренном главой 9 настоящей Инструкции, за исключением бухгалтерского учета хеджирования движения денежных средств и хеджирования чистых инвестиций, при которых доходы и расходы от переоценки инструментов хеджирования относятся на балансовый счет 5450 "Резерв на переоценку прочих активов".