



Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года № 100. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 декабря 2008 года № 5434. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2018 года № 184 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 184 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В целях совершенствования бухгалтерского учета специальных финансовых компаний Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями.

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

3. Со дня введения в действие настоящего постановления признать утратившими силу:

1) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2006 года № 108 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4484);

2) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года № 83 "О внесении дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2006 года № 108 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4895).

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

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

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан 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 специальных финансовых компаний.

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

Председатель
Национального Банка

А. Сайденов

Утверждена
постановлением Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 28 ноября 2008 года № 100

Инструкция по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями

Глава 1. Общие положения

Сноска. Заголовок главы 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 02.11.2017 № 200 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", от 20 февраля 2006 года "О проектном финансировании и секьюритизации", от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", международными стандартами финансовой отчетности и детализирует ведение бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями (далее – организация).

Сноска. Пункт 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 17.07.2015 № 131 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. В настоящей Инструкции используются понятия, предусмотренные Законами Республики Казахстан от 20 февраля 2006 года "О проектном финансировании и секьюритизации", от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и международными стандартами финансовой отчетности.

Сноска. Пункт 2 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.01.2016 № 6 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. 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

Сноска. Заголовок главы 2 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 02.11.2017 № 200 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

4. 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) 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).

Глава 3. Бухгалтерский учет выделенных активов

Сноска. Заголовок главы 3 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 02.11.2017 № 200 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5. При переходе к организации существующего или будущего права требования осуществляется следующая бухгалтерская запись по дебету (далее – Дт) и кредиту (далее – Кт) соответствующих счетов:

Дт 1280 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании"
Кт 3390 91 "Обязательства перед оригинатором".
3390 92 "Обязательства перед исполнителем".

Сноска. Пункт 5 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.02.2012 № 43 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

6. При начислении вознаграждения по выделенным активам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1280 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании"
Кт 6110 34 "Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения".

7. При осуществлении сбора платежей по уступленным правам требования с дебиторов, включая суммы вознаграждения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"
Кт 1280 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании".

Глава 4. Бухгалтерский учет облигаций

Сноска. Заголовок главы 4 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 02.11.2017 № 200 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

8. На дату размещения облигаций осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму реализации облигаций (на сумму, не превышающую их номинальную стоимость):

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах"
Кт 4030 91 "Облигации, выпущенные специальной финансовой"

компанией";

2) на сумму дисконта (скидки):

Дт 4030 92 "Дисконт по выпущенным в обращение облигациям специальной финансовой компании"

Кт 4030 91 "Облигации, выпущенные специальной финансовой компанией";

3) на сумму премии:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах"

Кт 4030 93 "Премия по выпущенным в обращение облигациям специальной финансовой компании".

9. При передаче оригинатору и (или) исполнителю денег, полученных от размещения облигаций, обеспеченных выделенными активами, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 3390 91 "Обязательства перед оригинатором",

3390 92 "Обязательства перед исполнителем"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах".

Сноска. Пункт 9 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.02.2012 № 43 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

10. При начислении расходов по выпущенным в обращение облигациям, включая амортизацию дисконта (скидки) и премии, на каждую отчетную дату осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного вознаграждения:

Дт 7310 91 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией"

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

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт 7310 92 "Расходы, связанные с амортизацией дисконта по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией"

Кт 4030 92 "Дисконт по выпущенным в обращение облигациям специальной финансовой компании";

3) на сумму амортизации премии:

Дт 4030 93 "Премия по выпущенным в обращение облигациям специальной финансовой компании"

Кт 6280 91 "Доходы, связанные с амортизацией премии по облигациям, выпущенным в обращение специальной"

финансовой компанией".

11. При выплате начисленного вознаграждения по выпущенным в обращение облигациям, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах".

12. При погашении выпущенных в обращение облигаций на их номинальную стоимость осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 4030 91 "Облигации, выпущенные специальной финансовой компанией"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".

Глава 5. Бухгалтерский учет операций по инвестированию временно свободных поступлений по выделенным активам

Сноска. Заголовок главы 5 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 02.11.2017 № 200 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. При инвестировании временно свободных поступлений по выделенным активам в долговые ценные бумаги и акции, классифицированные в категории "ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка" и "ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" (на покупную стоимость, включающую затраты по сделке) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на чистую стоимость приобретенной долговой ценной бумаги (на сумму, не превышающую еҰ номинальную стоимость) и стоимость приобретения акции, включающую затраты, связанные с приобретением акции:

Дт	1120 01	"Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане";

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

Дт	1120 03	"Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
----	------------	---

	1140 03	"Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 03	"Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	1060 91	"Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт	1120 01	"Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	1120 02	"Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1140 02	"Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 02	"Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

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	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".

Сноска. Пункт 13 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. При начислении вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам и акциям, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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".

Сноска. Пункт 14 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1140 03	"Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 03	"Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт	1120 02	"Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1140 02	"Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 02	"Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	6110 03	"Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам".

Сноска. Пункт 15 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. После начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки), согласно пунктам 14 и 15 настоящей Инструкции, производится переоценка приобретенных долговых ценных бумаг и акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по долговым ценным бумагам и акциям, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг и акций выше их учетной стоимости:

Дт	1120 04	"Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка"
Кт	6150 01	"Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

если учетная стоимость долговых ценных бумаг и акций выше их справедливой стоимости:

Дт	7470 03	"Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка"

Кт	1120 05	"Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";
----	------------	--

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

Дт	1120 05	"Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка"
----	------------	---

Кт	1120 04	"Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";
----	------------	--

2) по долговым ценным бумагам и акциям, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг и акций выше их учетной стоимости:

Дт	1140 04	"Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
----	------------	---

	2030 04	"Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
--	------------	---

Кт	5440	"Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";
----	------	---

если учетная стоимость долговых ценных бумаг и акций выше их справедливой стоимости:

Дт	5440	"Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
----	------	--

Кт	1140 05	"Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
----	------------	---

	2030 05	"Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";
--	------------	--

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

Дт	1140 05	"Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
----	------------	---

	2030 05	"Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
--	------------	---

Кт	1140 04	"Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
----	------------	---

	2030 04	"Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход".
--	------------	--

Сноска. Пункт 16 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

17. При переоценке долговых ценных бумаг и акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или

убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по долговым ценным бумагам и акциям, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

при увеличении обменного курса валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1120 01	"Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1120 03	"Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1120 04	"Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	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";

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 01	"Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
Кт	1120 02	"Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1120 05	"Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

при уменьшении обменного курса валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 01	"Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
Кт	1120 01	"Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1120 03	"Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1120 04	"Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1270 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
	1270 04	"Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам";

одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1120 02	"Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1120 05	"Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка"

Кт	7430 01	"Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты";
----	------------	---

2) по долговым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

при увеличении обменного курса валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	1140 03	"Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	1270 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
	1270 04	"Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 03	"Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	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 валюты";

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 01	"Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
Кт	1140 02	"Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 02	"Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

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

Дт	1140 04	"Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	1140 05	"Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 04	"Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 05	"Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	5440	"Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

при уменьшении обменного курса валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

--	--	--

Дт	7430 01	"Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
Кт	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	1140 03	"Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	1270 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
	1270 04	"Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 03	"Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2170 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
	2170 03	"Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам";

одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 02	"Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 02	"Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	6250 01	"Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";

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

Дт	5440	"Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	1140 04	"Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	1140 05	"Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 04	"Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 05	"Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход".

Сноска. Пункт 17 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. При получении от эмитента начисленного вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам и акциям, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или

убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на сумму полученного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"
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".

Сноска. Пункт 18 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19. При продаже приобретенных долговых ценных бумаг и акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки долговых ценных бумаг и акций по справедливой стоимости, согласно пунктам с 14 по 16 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1120 01	"Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	1120 03	"Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1140 03	"Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 03	"Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки) по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1120 02	"Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",

	1140 02	"Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 02	"Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	1120 01	"Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

3) на сумму заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг и акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"
Кт	1120 01	"Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	1270 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
	1270 04	"Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	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 и акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"
Кт	6280 09	"Доходы от покупки-продажи ценных бумаг";

5) в случае превышения учетной стоимости долговых ценных бумаг и акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

--	--	--

Дт	7470 10	"Расходы от покупки-продажи ценных бумаг"
Кт	1120 01	"Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

б) на сумму реализованных доходов от переоценки долговых ценных бумаг и акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по справедливой стоимости:

Дт	6150 01	"Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка"
Кт	6150 03	"Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	7470 03	"Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

7) на сумму реализованных расходов от переоценки долговых ценных бумаг и акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по справедливой стоимости:

Дт	6150 01	"Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	7470 06	"Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	7470 03	"Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

8) на сумму реализованных доходов от переоценки долговых ценных бумаг и акций, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости:

Дт	5440	"Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	6150 03	"Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

9) на сумму реализованных расходов от переоценки долговых ценных бумаг и акций, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости:

Дт	7470 06	"Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	5440	"Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

10) на сумму реализованных доходов от положительной курсовой разницы по долговым ценным бумагам и акциям, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

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 и акциям, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

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".

Сноска. Пункт 19 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг и акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки долговых ценных бумаг и акций по справедливой стоимости, согласно пунктам с 14 и 16 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму денег, поступивших от эмитента долговых ценных бумаг и акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"
Кт	1120 01	"Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	1270 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
	1270 04	"Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	2170 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",

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

2) на сумму реализованных доходов от переоценки долговых ценных бумаг и акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по справедливой стоимости:

Дт	6150 01	"Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка"
Кт	6150 03	"Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	7470 03	"Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

3) на сумму реализованных расходов от переоценки долговых ценных бумаг и акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по справедливой стоимости:

Дт	6150 01	"Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	7470 06	"Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	7470 03	"Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

4) на сумму реализованных доходов от переоценки долговых ценных бумаг и акций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости:

Дт	5440	"Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	6150 03	"Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

5) на сумму реализованных расходов от переоценки долговых ценных бумаг и акций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости:

Дт	7470 06	"Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	5440	"Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

б) на сумму реализованных доходов от положительной курсовой разницы по долговому ценным бумагам и акциям, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

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";
--	---------	---

7) на сумму реализованных расходов от отрицательной курсовой разницы по долговым ценным бумагам и акциям, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

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".

Сноска. Пункт 20 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. При покупке долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на чистую стоимость приобретенной долговой ценной бумаги, учитываемой по амортизированной стоимости (на сумму, не превышающую еҰ номинальную стоимость):

Дт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости"
Кт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане";

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

Дт	1130 03	"Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	2020 03	"Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости"
Кт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане";

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости"
Кт	1130 02	"Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	2020 02	"Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости";

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	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане".

Сноска. Пункт 21 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. При начислении вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, 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".

Сноска. Пункт 22 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

23. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, 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	1130 03	"Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	2020 03	"Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости";

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт	1130 02	"Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	2020 02	"Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости"
Кт	6110 03	"Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам".

Сноска. Пункт 23 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

24. При переоценке долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	1130 02	"Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	1130 03	"Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	1270 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
	1270 04	"Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам",
	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2020 02	"Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	2020 03	"Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	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 валюты";

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 01	"Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
Кт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	1130 02	"Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	1130 03	"Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	1270 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
	1270 04	"Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам",
	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2020 02	"Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	2020 03	"Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	2170 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
	2170 03	"Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам".

Сноска. Пункт 24 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

25. При погашении эмитентом начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, на сумму полученного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане"
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".

Сноска. Пункт 25 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

26. При продаже долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 22 и 23 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии:

Дт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости"
Кт	1130 03	"Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	2020 03	"Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости";

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт	1130 02	"Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	2020 02	"Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости"
Кт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости";

3) на сумму заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости:

Дт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане"
Кт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	1270 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",

	1270 04	"Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам",
	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	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, учитываемых по амортизированной стоимости, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане"
Кт	6280 09	"Доходы от покупки – продажи ценных бумаг";

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

Дт	7470 10	"Расходы от покупки – продажи ценных бумаг"
Кт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости".

Сноска. Пункт 26 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

27. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 22 и 23 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане"
Кт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	1270 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
	1270 04	"Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам",
	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2170 01	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
	2170 03	"Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам";

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

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";

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

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".
----	---------	---

Сноска. Пункт 27 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

28. При создании (увеличении) резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагам и акциям, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7440 01	"Расходы по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и учитываемым по амортизированной стоимости"
Кт	1290 23	"Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	5480	"Резерв на покрытие убытков по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход".

Сноска. Пункт 28 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

29. При уменьшении (аннулировании) в случаях, предусмотренных международными стандартами финансовой отчетности, резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагам и акциям, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 23	"Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
	5480	"Резерв на покрытие убытков по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	6240 01	"Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и учитываемым по амортизированной стоимости".

Сноска. Пункт 29 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

30. При списании долговых ценных бумаг и акций, учитываемых по амортизированной стоимости, с баланса за счет созданных резервов (провизий) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 23	"Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости",
Кт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",

2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости".
------------	--

Сноска. Пункт 30 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

31. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг и акций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, списанных за баланс за счет резервов (проvizий), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	"Денежные средства на текущих счетах"
Кт	6240 01	"Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (проvizий), созданных по ценным бумагам, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и учитываемых по амортизированной стоимости".;

Сноска. Пункт 31 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

32. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

33. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

34. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

35. 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".

36. 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".

37. 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 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане";

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

Дт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

Кт 1280 03 "Требования по сделке форвард";

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

Дт	1120 01	"Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	1150 07	"Аффинированные драгоценные металлы",
	1150 08	"Аффинированные драгоценные металлы в пути",
	1150 09	"Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах",

	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	3390 02	"Обязательства по сделке форвард"
Кт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане",
	1280 03	"Требования по сделке форвард";

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

Дт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане",
	3390 02	"Обязательства по сделке форвард"
Кт	1120 01	"Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	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 финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

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 сделкам форвард",

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";

б) на сумму реализованных расходов от переоценки форварда на покупку/продажу долговых 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 активов"

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

Сноска. Пункт 37 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 24.02.2012 № 43 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

38. 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".

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

Дт 1610 02 "Расчеты с брокерами"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".

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

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

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".

41. 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 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане";

2) при списании допустимой числящейся маржи:

Дт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

Кт 1610 02 "Расчеты с брокерами".

42. При переоценке фьючерса 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".

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

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

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".

44. 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:

1) 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;

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

Дт 1280 04 "Требования по сделке опцион"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".

45. 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 "колл"/"пут":

Дт 1280 04 "Требования по сделке опцион"

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

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

Дт 7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки опцион"

Кт 1280 04 "Требования по сделке опцион".

46. 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 приобретенного опциона "колл"/"пут" (закрытие открытой позиции) деньгами:

Дт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

Кт 1280 04 "Требования по сделке опцион";

3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона "колл" на стоимость приобретенных активов:

Дт	1120 01	"Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка",
	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	1150 07	"Аффинированные драгоценные металлы",
	1150 08	"Аффинированные драгоценные металлы в пути",
	1150 09	"Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах",
	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"
Кт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане",
	1280 04	"Требования по сделке опцион";

4) при продаже базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона "пут" на стоимость продаваемых активов:

Дт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане"
Кт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	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 финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

5) на сумму реализованных доходов по приобретенному 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";

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

Дт 6290 05 "Нереализованный доход от переоценки опционов",

7480 11 "Расходы по сделкам опцион"

Кт 7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки опцион".

Сноска. Пункт 46 с изменением, внесенным постановлением Правления Национального Банка РК от 24.02.2012 № 43 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

47. 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 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании
на текущих счетах в банке-кастодиане"

Кт 3390 03 "Обязательства по сделке опцион".

48. 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 опционов";

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".

49. 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) в случае погашения стоимости проданного опциона "колл"/"пут" (закрытие открытой позиции):

Дт 3390 03 "Обязательства по сделке опцион"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане";

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

Дт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане",
	1280 04	"Требования по сделке опцион",
	3390 03	"Обязательства по сделке опцион"
Кт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	1150 07	"Аффинированные драгоценные металлы",
	1150 08	"Аффинированные драгоценные металлы в пути",
	1150 09	"Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах",
	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

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

Дт	1130 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	1140 01	"Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	1150 07	"Аффинированные драгоценные металлы",
	1150 08	"Аффинированные драгоценные металлы в пути",
	1150 09	"Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах",
	2020 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости",
	2030 01	"Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход",
	3390 03	"Обязательства по сделке опцион"
Кт	1060 91	"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке – кастодиане";

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".

Сноска. Пункт 49 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

50. 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".

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

на сумму получаемой валюты:

Дт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

Кт 1280 06 "Требования по сделке своп";

на сумму перечисляемой валюты:

Дт 3390 05 "Обязательства по сделке своп"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане";

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".

52. 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".

53. 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".

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

на сумму получаемого вознаграждения:

Дт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

Кт 1280 06 "Требования по сделке своп";

на сумму выплачиваемого вознаграждения:

Дт 3390 05 "Обязательства по сделке своп"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".

55. 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 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

Кт 1280 06 "Требования по сделке своп";

при отрицательной стоимости валютного свопа:

Дт 3390 05 "Обязательства по сделке своп"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".

56. 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:

Дт 8300 04 "Фиксированный процентный своп"

Кт 8600 04 "Плавающий процентный своп";

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

Дт 8300 05 "Плавающий процентный своп"

Кт 8600 05 "Фиксированный процентный своп".

57. 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".

58. 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".

59. На дату проведения периодических платежей после переоценки процентного свопа по справедливой стоимости согласно пункту 58 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму полученного вознаграждения:

Дт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

Кт 1280 06 "Требования по сделке своп";

на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 3390 05 "Обязательства по сделке своп"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".

60. 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".

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

02
1150 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

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

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

05
2040 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

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

Кт 1060 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"
91 ;

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

на сумму дисконта (скидки):

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

02
1150 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

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

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

05

2040 "Долгосрчные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
01 виды банковских операций",
2040 "Долгосрчные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций"
Кт 1150 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
11
2040 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам";
08
на сумму премии:
Дт 1150 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
12
2040 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам"
09
Кт 1060 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"
91 .

Сноска. Пункт 61 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 02.11.2017 № 200 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

62. 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 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в
22 банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках
23 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках
24 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2170 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках
23 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2170 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках
24 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"
Кт 6110 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования",
29
6110 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам",
30
6110 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам";
31

2) на сумму положительной курсовой разницы:

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

- 1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
04 виды банковских операций",
- 1150 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
05 осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
11
- 1150 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
12
- 1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в
22 банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках
23 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках
24 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
01 виды банковских операций",
- 2040 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам",
08
- 2040 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам",
09
- 2170 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках
23 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2170 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках
24 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- Кт 6250 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";
01

3) на сумму отрицательной курсовой разницы:

- Дт 7430 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
01
- Кт 1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",
- 1150 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и
03 организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
04 виды банковских операций",
- 1150 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
05 осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
11
- 1150 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
12
- 1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в
22 банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках
23 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

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

Сноска. Пункт 62 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 02.11.2017 № 200 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

63. В случае если условиями договора банковского вклада предусмотрена капитализация суммы начисленного (накопленного) вознаграждения, на общую сумму вклада осуществляется следующая бухгалтерская запись:

на сумму начисленного (накопленного) вознаграждения:

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

Сноска. Пункт 63 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 02.11.2017 № 200 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

на сумму амортизации дисконта (скидки):

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";

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".

65. При фактическом получении вознаграждения по вкладу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

на сумму начисленного вознаграждения:

Дт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

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".

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

Дт 1060 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"
91

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

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

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

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

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

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

на сумму реализованных доходов:

Дт 6250 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"
01

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

на сумму реализованных расходов:

Дт 7430 "Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
02

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

Сноска. Пункт 66 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 02.11.2017 № 200 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

67. При создании (увеличении) резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по вкладам 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 уменьшении (аннулировании) 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",
	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".

Сноска. Пункт 67 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 251 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 6. Бухгалтерский учет договоров займа

Сноска. Заголовок главы 6 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 02.11.2017 № 200 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Инструкция дополнена главой 6 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 24.02.2012 № 43 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

68. На дату заключения договоров займа с кредитором, обеспеченных выделенными активами, в целях исполнения сделки проектного финансирования осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму привлеченного займа (не превышающую фактическую сумму по договору):

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах"

Кт 3010 "Краткосрочные банковские займы",

3050 04 "Краткосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций"

4010 "Долгосрочные банковские займы",

4030 03 "Долгосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

2) на сумму понесенных организацией расходов в виде комиссионных расходов, связанных с получением займа (на сумму скидки):

Дт 3050 06 "Дисконт по краткосрочным полученным займам",

4030 12 "Дисконт по долгосрочным полученным займам"

3010 "Краткосрочные банковские займы",
3050 04 "Краткосрочные займы, полученные от организаций,
осуществляющих отдельные виды банковских операций",
4010 "Долгосрочные банковские займы",
4030 03 "Долгосрочные займы, полученные от организаций,
осуществляющих отдельные виды банковских операций";

69. При передаче исполнителю денег, полученных от кредитора, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 3390 92 "Обязательства перед исполнителем"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах".

70. При начислении расходов по привлеченным займам, включая амортизацию дисконта (скидки), на каждую отчетную дату осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного вознаграждения:

Дт 7310 24 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по
полученным займам"

Кт 3380 25 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
полученным займам";

2) на сумму амортизации дисконта:

Дт 7310 07 "Расходы по амортизации дисконта по полученным
займам"

Кт 3050 06 "Дисконт по краткосрочным полученным займам",
4030 12 "Дисконт по долгосрочным полученным займам";

71. При выплате начисленного вознаграждения по договору займа, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 3380 25 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по
полученным займам"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах"

72. При погашении основного долга займа осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 3010 "Краткосрочные банковские займы",

3050 04 "Краткосрочные займы, полученные от организаций,
осуществляющих отдельные виды банковских операций",

4010 "Долгосрочные банковские займы",

03 "Долгосрочные займы, полученные от организаций,

осуществляющих отдельные виды банковских операций"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах".

