

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

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 апреля 2009 года № 35. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 2 июня 2009 года № 5686. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 января 2011 года № 3

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

В связи с принятием Закона Республики Казахстан от 12 февраля 2009 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам организации и деятельности исламских банков и организации исламского финансирования", в целях совершенствования бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных организациях Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ** :

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

Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, кредитных товариществах и ипотечных компаниях", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4286, от 27 августа 2007 года № 99 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных компаниях", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4952, от 24 октября 2008 года № 86 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных организациях", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5376) внести следующие изменения и дополнения:

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

в п у н к т е 7 :

название группы счетов 1200 изложить в следующей редакции:

"1200 Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через
п р и б ы л ь или у б ы т о к " ;

в п у н к т е 1 3 :

после группы счетов 7700 дополнить группами счетов следующего
с о д е р ж а н и я :

| | |
|------|--|
| 7800 | Активы по договору об инвестиционном депозите |
| 7830 | Обязательства по договору об инвестиционном депозите |
| 7850 | Капитал |
| 7860 | Доходы по договору об инвестиционном депозите |
| 7880 | Расходы по договору об инвестиционном депозите"; |

в г л а в е 2 :

названия группы счетов 1200 и счета 1201 изложить в следующей редакции:

"1200 Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через
п р и б ы л ь или у б ы т о к

1201 Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через
п р и б ы л ь или у б ы т о к " ;

в названии счета 1205 и далее по тексту слова «предназначенным для торговли», «предназначенных для торговли» и «предназначенные для торговли» заменить соответственно словами «учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «учитываемых по справедливой стоимости через

| | | |
|------|---|--|
| | 7805 | Акции (доли участия) |
| 7806 | Требования по операциям финансирования торговой деятельности | |
| | 7807 | Вознаграждение |
| | 7808 | Запасы |
| 7809 | Здания, машины, оборудование, транспортные и другие средства | |
| 7810 | Строящиеся (устанавливаемые) основные средства | |
| 7811 | Основные средства, переданные в лизинг (аренду) | |
| | 7820 | Прочие требования |
| 7830 | Обязательства по договору об инвестиционном депозите | |
| | 7831 | Счета к оплате |
| | 7832 | Доходы будущих периодов |
| | 7833 | Прочие обязательства |
| | 7850 | Капитал |
| | 7851 | Капитал |
| 7860 | Доходы по договору об инвестиционном депозите | |
| | 7861 | Поступление денег от клиента |
| | 7862 | Доходы в виде вознаграждения |
| | 7863 | Доходы от купли-продажи активов |
| | 7864 | Дивиденды |
| 7865 | Реализованные доходы по курсовой разнице | |
| 7866 | Реализованные доходы от переоценки активов по справедливой стоимости | |
| | 7867 | Нереализованные доходы по курсовой разнице |
| 7868 | Нереализованные доходы от переоценки активов по справедливой стоимости | |
| | 7869 | Доходы в виде лизинговых (арендных) платежей |
| 7870 | Доходы по операциям финансирования торговой деятельности | |
| | 7871 | Прочие доходы |
| 7880 | Расходы по договору об инвестиционном депозите | |
| | 7881 | Изъятие денег клиента |
| 7882 | Расходы по выплате комиссионного вознаграждения | |
| | 7883 | Расходы от купли-продажи активов |
| | 7884 | Реализованные расходы по курсовой разнице |
| 7885 | Реализованные расходы от переоценки активов по справедливой стоимости | |
| | 7886 | Нереализованные расходы по курсовой разнице |
| 7887 | Нереализованные расходы от переоценки активов по справедливой стоимости | |
| | 7888 | Амортизационные отчисления по основным средствам |

7889 Убытки от обесценения активов

7890 Прочие расходы";

в главе 3 :

в названии и описании счета 1201:

название изложить в следующей редакции:

"1201. Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (активный).";

в описании слова "приобретенных с целью дальнейшей перепродажи" заменить словами "учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток";

в описании счета 1205 и далее по тексту слова "предназначенным для торговли" и "предназначенных для торговли" заменить соответственно словами "учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток" и "учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток";

после описания счета 1425 дополнить названиями и описаниями счетов 1426 и 1427 следующего содержания:

"1426. Требования к клиентам по операциям финансирования торговой деятельности (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований исламского банка к клиентам по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита.

По дебету счета проводятся суммы требований к клиентам по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита.

По кредиту счета проводится списание сумм требований к клиентам по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита при их погашении клиентом или отнесении их на балансовый счет № 1427.

1427. Просроченная задолженность по операциям финансирования торговой деятельности (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности клиентов по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности клиентов по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита при их погашении

клиентом или списании с баланса.";

после описания счета 1472 дополнить названием и описанием счета 1473 следующего содержания:

"1473. Инвестиции исламского банка в производственную и торговую деятельность (активный).

Назначение счета: Учет сумм инвестиций исламского банка при финансировании производственной и торговой деятельности путем участия в уставных капиталах юридических лиц и/или на условиях партнерства.

По дебету счета проводятся суммы инвестиций, вложенные в уставные капиталы юридических лиц и/или на условиях партнерства.

По кредиту счета проводится списание сумм вложенных инвестиций в уставные капиталы юридических лиц и/или на условиях партнерства.";

после описания счета 1756 дополнить названиями и описаниями счетов 1771 и 1772 следующего содержания:

"1771. Начисленные доходы исламского банка по инвестиционной деятельности на условиях аренды (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов исламского банка по инвестиционной деятельности на условиях аренды.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов исламского банка по инвестиционной деятельности на условиях аренды.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов исламского банка по инвестиционной деятельности на условиях аренды.

1772. Просроченная задолженность по инвестиционной деятельности на условиях аренды (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по инвестиционной деятельности на условиях аренды.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности по инвестиционной деятельности на условиях аренды.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по инвестиционной деятельности на условиях аренды при их погашении клиентом или списании с баланса.";

после описания счета 2240 дополнить названием и описанием счета 2245 следующего содержания:

"2245. Инвестиционные депозиты (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм инвестиционных депозитов клиентов.

По кредиту счета проводятся суммы, принятые от клиента по договору об инвестиционном депозите, а также суммы зачисляемых в пользу клиента доходов от использования денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание принятых сумм от клиента по договору

об инвестиционном депозите при их инвестировании или возврате клиенту."; после описания счета 2870 дополнить названием и описанием счета 2871 следующего содержания:

"2871. Счет благотворительных выплат (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм, предназначенных исламским банком для осуществления благотворительных выплат.

По кредиту счета проводятся суммы, предназначенные исламским банком для осуществления благотворительных выплат.

По дебету счета проводится списание сумм, предназначенных исламским банком для осуществления благотворительных выплат.";

после описания счета 4424 дополнить названиями и описаниями счетов 4426 и 4427 следующего содержания:

"4426. Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям финансирования торговой деятельности.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по операциям финансирования торговой деятельности.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по операциям финансирования торговой деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансный счет № 4 9 9 9 .

4427 . Доходы, связанные с получением вознаграждения по просроченной задолженности по операциям финансирования торговой деятельности.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по просроченной задолженности по операциям финансирования торговой деятельности .

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по просроченной задолженности по операциям финансирования торговой деятельности .

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

после описания счета 4476 дополнить названием и описанием счета 4477 следующего содержания:

"4477 Доходы исламского банка, связанные с получением вознаграждения по инвестиционной деятельности на условиях аренды.

Назначение счета: Учет сумм доходов исламского банка, связанных с получением вознаграждения по инвестиционной деятельности на условиях аренды .

По кредиту счета проводятся суммы доходов исламского банка, связанных с получением вознаграждения по инвестиционной деятельности на условиях

а р е н д ы .

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

после описания счета 4617 дополнить названием и описанием счета 4618 следующего содержания :

"4618. Доходы за услуги по операциям с инвестиционными депозитами.

Назначение счета: Учет сумм доходов исламского банка по операциям с инвестиционными депозитами.

По кредиту счета проводятся суммы доходов исламского банка по операциям с инвестиционными депозитами.

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

после описания счета 4872 дополнить названием и описанием счета 4880 следующего содержания :

"4880. Доходы исламского банка от финансирования производственной и торговой деятельности.

Назначение счета: Учет сумм доходов исламского банка от финансирования производственной и торговой деятельности.

По кредиту счета проводятся суммы доходов исламского банка от финансирования производственной и торговой деятельности.

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

после описания счета 7713 дополнить названиями и описаниями счетов 7801-7811, 7820, 7831-7833, 7851, 7861, 7862-7871, 7881-7890 следующего содержания :

" 7 8 0 1 . Д е н ь г и (а к т и в н ы й) .

Назначение счета: Учет сумм денег клиентов, принятых исламским банком в национальной и/или иностранной валюте по договору об инвестиционном депозите .

По дебету счета проводится сумма денег клиентов, принятых исламским банком в национальной и/или иностранной валюте по договору об инвестиционном депозите .

По кредиту счета проводится списание сумм денег клиентов в национальной и/или иностранной валюте, при их инвестировании или возврате клиенту.

7802. Аффинированные драгоценные металлы (активный).

Назначение счета: Учет стоимости аффинированных драгоценных металлов, приобретенных исламским банком за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите .

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных

металлов, приобретенных исламским банком за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите или ее увеличение при переоценке аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов при их продаже или ее уменьшение при переоценке аффинированных драгоценных металлов.

7803. Вклады в других банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, размещенных в других банках, за счет денег, принятых исламским банком по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится сумма вкладов, размещенных в других банках за счет денег, принятых исламским банком по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм вкладов, размещенных в других банках, при их возврате.

7804. Исламские ценные бумаги (активный).

Назначение счета: Учет стоимости исламских ценных бумаг, приобретенных исламским банком за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится стоимость исламских ценных бумаг, приобретенных исламским банком за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите или ее увеличение при переоценке исламских ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание стоимости исламских ценных бумаг при их продаже или ее уменьшение при переоценке исламских ценных бумаг.

7805. Акции (доли участия).

Назначение счета: Учет сумм инвестиций в уставные капиталы юридических лиц и/или на условиях партнерства при осуществлении исламским банком финансирования производственной и торговой деятельности за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводятся суммы инвестиций в уставные капиталы юридических лиц и/или на условиях партнерства.

По кредиту счета проводится списание сумм инвестиций в уставные капиталы юридических лиц и/или на условиях партнерства при их реализации.

7806. Требования по операциям финансирования торговой деятельности.

Назначение счета: Учет сумм требований по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводятся суммы требований по операциям

финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм требований по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита при их погашении.

7807. Вознаграждение (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов в виде вознаграждения (купона) по ценным бумагам, вкладам и иным операциям.

По дебету счета проводится сумма начисленного вознаграждения (купона) по ценным бумагам, вкладам и иным операциям.

По кредиту счета проводится списание суммы начисленного вознаграждения (купона) при их оплате.

7808. Запасы.

Назначение счета: Учет стоимости запасов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится стоимость приобретенных запасов за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание стоимости приобретенных запасов при их реализации.

7809. Здания, машины, оборудование, транспортные и другие средства.

Назначение счета: Учет стоимости зданий, машин, оборудования, транспортных и других средств, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По приходу счета проводится стоимость зданий, машин, оборудования, транспортных и других средств при их приобретении за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По расходу счета проводится списание стоимости зданий, машин, оборудования, транспортных и других средств при их передаче в аренду на основании заключенного договора лизинга (аренды) или выбытии в связи с износом или реализацией.

7810. Строящиеся (устанавливаемые) основные средства.

Назначение счета: Учет стоимости затрат на производство (изготовление) товара при осуществлении финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита.

По дебету счета проводится стоимость затрат на производство (изготовление) товара при осуществлении финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита.

По кредиту счета проводится списание стоимости произведенных затрат на

основании актов приемки законченных работ на внебалансовый счет № 7808 или № 7 8 0 9 .

7811. Основные средства, переданные в лизинг (аренду).

Назначение счета: Учет стоимости основных средств, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите, и переданных в л и з и н г (а р е н д у) .

По дебету счета проводится стоимость основных средств, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите, и переданных в лизинг (аренду), а также стоимость платежей, подлежащих получению по договору лизинга, при их начислении.

По кредиту счета проводится списание стоимости переданных в аренду основных средств при истечении срока действия лизинга (аренды), их износе, а также получении начисленных платежей по договору лизинга.

7820. Прочие требования (активный).

Назначение счета: Учет сумм прочих требований, возникающих в результате использования денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится сумма прочих требований, возникающих в результате использования денег, принятых по договору об инвестиционном депозите .

По кредиту счета проводится списание сумм прочих требований при их погашении или списании .

7831. Счета к оплате (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств перед юридическими и физическими лицами, возникающих в процессе управления деньгами, принятыми по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма обязательств перед юридическими и ф и з и ч е с к и м и л и ц а м и .

По дебету счета проводится списание сумм обязательств перед юридическими и физическими лицами при их погашении.

7832. Доходы будущих периодов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм доходов будущих периодов.

По кредиту счета проводится сумма доходов будущих периодов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов будущих периодов на счета доходов по методу начисления.

7833. Прочие обязательства (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм прочих обязательств перед юридическими и физическими лицами, возникающих в процессе осуществления управления деньгами, принятыми по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма прочих обязательств перед

юридическими и физическими лицами.

По дебету счета проводится списание сумм прочих обязательств перед юридическими и физическими лицами при их погашении.

7851. Капитал (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм чистых активов клиентов по договорам об инвестиционном депозите за отчетный период (финансовый результат).

По кредиту счета проводится сумма доходов, возникающих в процессе осуществления управления деньгами, принятыми по договору об инвестиционном депозите, за отчетный период при закрытии внебалансовых счетов группы № 7860.

По дебету счета проводится сумма расходов, возникающих в процессе осуществления управления деньгами, принятыми по договору об инвестиционном депозите, за отчетный период при закрытии внебалансовых счетов группы № 7880.

7861. Поступление денег от клиента.

Назначение счета: Учет денег клиентов, поступивших по договорам об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится деньги, поступившие от клиента по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание денег клиента на внебалансовый счет № 7851.

7862. Доходы в виде вознаграждения.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по ценным бумагам, вкладам и иным активам.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по ценным бумагам, вкладам и иным активам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7851.

7863. Доходы от купли-продажи активов.

Назначение счета: Учет сумм доходов от купли-продажи активов, поступивших и/или приобретенных в процессе управления деньгами, принятыми по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма доходов от купли-продажи активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7851.

7864. Дивиденды.

Назначение счета: Учет сумм дивидендов, начисленных по ценным бумагам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По приходу счета проводятся суммы дивидендов, начисленных по ценным бумагам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По расходу счета проводится списание сумм начисленных дивидендов по ценным бумагам при их получении.

7865. Реализованные доходы по курсовой разнице.

Назначение счета: Учет сумм реализованных доходов, полученных в результате положительного изменения курса обмена валют по активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма реализованных доходов от положительного изменения курса обмена валют по активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите, при их выбытии.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7 8 5 1 .

7866. Реализованные доходы от переоценки активов по справедливой стоимости.

Назначение счета: Учет сумм реализованных доходов, полученных в результате положительного изменения справедливой стоимости активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма реализованных доходов от положительного изменения справедливой стоимости активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите, при их выбытии.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7 8 5 1 .

7867. Нереализованные доходы по курсовой разнице.

Назначение счета: Учет сумм нереализованных доходов, полученных в результате положительного изменения курса обмена валют по активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных доходов, полученных в результате положительного изменения курса обмена валют по активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7851 (в конце отчетного периода) или на № 7865 (при реализации актива).

7868. Нереализованные доходы от переоценки активов по справедливой стоимости.

Назначение счета: Учет сумм нереализованных доходов, полученных в результате положительного изменения справедливой стоимости активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных доходов от положительного изменения справедливой стоимости активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7851 (в конце отчетного периода) или на № 7866 (при реализации актива).

7869. Доходы в виде лизинговых (арендных) платежей.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением платежей по лизингу (аренде) имущества, приобретенного за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением платежей по лизингу (аренде) имущества, приобретенного за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7 8 5 1 .

7870. Доходы по операциям финансирования торговой деятельности.

Назначение счета: Учет сумм доходов по операциям финансирования торговой деятельности за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма доходов по операциям финансирования торговой деятельности за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7 8 5 1 .

7 8 7 1 . Прочие доходы.

Назначение счета: Учет сумм прочих доходов, полученных в результате использования денег, принятых по договору об инвестиционном депозите, которые не могут быть учтены на внебалансовых счетах № 7862-7870.

По кредиту счета проводится сумма прочих доходов, полученных в результате использования денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7 8 5 1 .

7 8 8 1 . Изъятие денег клиента.

Назначение счета: Учет денег клиентов, при их изъятии клиентом согласно договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится деньги клиентов при их изъятии.

По кредиту счета проводится списание денег клиента на внебалансовый счет № 7 8 5 1 .

7882. Расходы по выплате комиссионного вознаграждения.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов за услуги, оказанные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, и другие услуги.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов за услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг и другие услуги.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7 8 5 1 .

7883. Расходы от купли-продажи активов.

Назначение счета: Учет сумм расходов от купли-продажи активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите .

По дебету счета проводится сумма расходов от купли-продажи активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7 8 5 1 .

7884. Реализованные расходы по курсовой разнице.

Назначение счета: Учет сумм реализованных расходов, понесенных в результате отрицательного изменения курса обмена валют по активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите .

По дебету счета проводится сумма реализованных расходов от отрицательного изменения курса обмена валют по активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите, при их выбытии.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7 8 5 1 .

7885. Реализованные расходы от переоценки активов по справедливой стоимости .

Назначение счета: Учет сумм реализованных расходов, понесенных в результате отрицательного изменения справедливой стоимости активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите .

По дебету счета проводится сумма реализованных расходов от

7889. Убытки от обесценения активов.

Назначение счета: Учет сумм убытка от обесценения активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводятся суммы убытка от обесценения активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм убытка на балансовый счет № 7 8 5 1 .

7890. Прочие расходы.

Назначение счета: Учет сумм прочих расходов, понесенных в процессе использования денег клиента, принятых по договору об инвестиционном депозите, которые не могут быть учтены на внебалансовых счетах № 7882-7889.

По дебету счета проводится сумма прочих расходов, понесенных в процессе использования денег клиента, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7 8 5 1 .".

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

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

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

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан 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".

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

Национального Банка

*П р е д с е д а т е л ь
Г. Марченко*

