Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 68. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 12 августа 2011 года № 7121.

В соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктом 2) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

Сноска. Преамбула - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

3. Со дня введения в действие настоящего постановления признать утратившими силу постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года № 98 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5433).

Председатель
Национального Банка Г. Марченко

Утверждена
постановлением Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 1 июля 2011 года № 68

Инструкция
по ведению бухгалтерского учета
отдельными субъектами финансового рынка

Глава 1. Общие положения

Сноска. Заголовок главы 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктом 2) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и международными стандартами финансовой отчетности.

Сноска. Пункт 1 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами (далее – накопительные пенсионные фонды), организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций (за исключением ипотечных организаций и юридических лиц, ранее являвшихся дочерними банками), профессиональными участниками рынка ценных бумаг, организациями, осуществляющими микрофинансовую деятельность, страховыми брокерами и филиалами страховых брокеров - нерезидентов Республики Казахстан, организацией, гарантирующей осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций, управляющими инвестиционным портфелем активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении (далее – организация), и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг (далее – брокер), активов, полученных от клиентов по договору об оказании брокерских услуг.

Сноска. Пункт 2 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

При ведении бухгалтерского учета активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении, и активов, полученных от клиентов по договору об оказании брокерских услуг, организацией и брокером применяются внебалансовые счета в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 сентября 2008 года № 79 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики

Казахстан" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348).

Сноска. Пункт 3 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

Сноска. Пункт 4 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции

Сноска. Глава 2 исключена постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 3. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами

Сноска. Заголовок главы 3 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 1. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Сноска. Заголовок параграфа 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

6. При покупке долговых ценных бумаг, классифицированных 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) при перечислении аванса брокеру:

Дт	1610 02	Расчеты с брокерами
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

2) на чистую стоимость приобретенной долговой ценной бумаги (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость) с учетом затрат по сделке:

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1610 02	Расчеты с брокерами;

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

Дт	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым 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	1030	Денежные средства на текущих счетах;

4) на сумму дисконта (скидки):

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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, учитываемым 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;

5) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

6) в случае превышения суммы сделки по покупке долговых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

Дт	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
Кт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым 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
	1140 03	Премия 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
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

7) в случае превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг над суммой сделки по их покупке:

Дт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым 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
	1140 03	Премия 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
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

Сноска. Пункт 6 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

7. При начислении вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, учитываемым 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 7 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

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

9. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, учитываемым 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, учитываемым 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, учитываемым 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 9 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

10. После начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 7 и 9 настоящей Инструкции, производится переоценка приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых 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, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Положительная корректировка

Дт	1120 04	справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

если стоимость долговых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения выше их справедливой стоимости:

Дт	7470 03	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

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

Дт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости,

		изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

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 стоимость долговых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения 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
		Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных

	2030 05	финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

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

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 10 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

11. При переоценке долговых ценных бумаг, учитываемых 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, учитываемым 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, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых 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 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

при уменьшении обменного курса валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых 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, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	6250 02	Доходы 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 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	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;

на сумму положительной корректировки 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 02	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, 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;

одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	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	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

на сумму отрицательной корректировки 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 11 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

12. При получении от эмитента начисленного вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму полученного вознаграждения:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам.

Сноска. Пункт 12 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. При продаже приобретенных долговых ценных бумаг, учитываемых 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 по справедливой стоимости согласно пунктам 7, 9 и 10 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии по долговым ценным бумагам, учитываемым 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, учитываемые 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, учитываемым 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, учитываемым 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, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
		Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой

	1140 02	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, учитываемые 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, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы:

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

5) в случае превышения стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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;

6) на сумму доходов от переоценки долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6150 03	Доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

7) на сумму расходов от переоценки долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	7470 06	Расходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Сноска. Пункт 13 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 7, 9 и 10 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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 удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

3) на сумму доходов от переоценки долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6150 03	Доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

4) на сумму расходов от переоценки долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	7470 06	Расходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Сноска. Пункт 14 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 2. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости

Сноска. Параграф 2 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 покупке долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости (на покупную стоимость, включающую затраты по сделке), осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт	1610 02	Расчеты с брокерами
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

2) на чистую стоимость приобретенной долговой ценной бумаги (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость) с учетом затрат по сделке:

Дт	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1610 02	Расчеты с брокерами;

3) 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	1030	Денежные средства на текущих счетах;

4) 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
		Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым

	2020 02	активам, учитываемым по амортизированной стоимости;

5) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

6) в случае превышения суммы сделки по покупке долговых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

Дт	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
Кт	1130 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	1130 03	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым 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;

7) в случае превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг над суммой сделки по их покупке:

Дт	1130 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	1130 03	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым 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
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

16. 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.

17. При начислении расходов в виде корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долговой ценной бумаги, учитываемым по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

18. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, 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.

19. 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 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 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 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1130 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
		Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым

	2020 02	активам, учитываемым по амортизированной стоимости;

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые 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 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;

одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

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	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты.

Сноска. Пункт 19 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. При погашении эмитентом начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам.

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

1) на сумму несамортизированной премии:

Дт	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
		Премия по приобретенным краткосрочным финансовым

Кт	1130 03	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	1030	Денежные средства на текущих счетах
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 стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах

Кт	6280 09	Доходы от покупки - продажи ценных бумаг;

5) в случае превышения стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, 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 21 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
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 удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

3) исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);

4) исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Пункт 22 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 3. Учет долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение

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

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

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 4030 07 Выпущенные в обращение ценные бумаги;

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

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 4030 09 Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам;

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт 4030 08 Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам

Кт 4030 07 Выпущенные в обращение ценные бумаги.

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

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

Кт 3380 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение

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

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

1) на сумму амортизации премии:

Дт 4030 09 Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам

Кт 6110 02 Доходы, связанные с амортизацией премии по ценным бумагам, выпущенным в обращение;

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

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

Кт 4030 08 Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам.

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

1) на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 3380 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение

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

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога, подлежащего перечислению в государственный бюджет:

Дт 3380 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение

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

Кт 3110 01 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.

27. При погашении долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение, после начисления вознаграждения, амортизации премии и дисконта (

скидки) согласно пунктам 24 и 25 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченных денег:

Дт 3380 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение

4030 07 Выпущенные в обращение ценные бумаги

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

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога, подлежащего перечислению в государственный бюджет:

Дт 3380 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение

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

Кт 3110 01 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.

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

1) на сумму несамортизированной премии:

Дт 4030 09 Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам

Кт 4030 07 Выпущенные в обращение ценные бумаги;

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт 4030 07 Выпущенные в обращение ценные бумаги

Кт 4030 08 Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам;

3) на сумму заключенной сделки по выкупу долговых ценных бумаг:

Дт 3380 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение

4030 10 Выкупленные ценные бумаги

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

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по покупке долговых ценных бумаг, над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг

Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

5) в случае превышения стоимости долговых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над суммой заключенной сделки по покупке долговых ценных бумаг, на сумму разницы:

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

Сноска. Пункт 28 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

1) на сумму реализованных долговых ценных бумаг (на сумму, не превышающую их номинальную стоимость):

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 4030 10 Выкупленные ценные бумаги;

2) на сумму премии:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 4030 09 Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам;

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт 4030 08 Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам

Кт 4030 07 Выпущенные в обращение ценные бумаги.

Параграф 4. Учет приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Сноска. Параграф 4 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 покупке долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт	1610 02	Расчеты с брокерами
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

2) на чистую стоимость приобретенной долевой ценной бумаги с учетом затрат по сделке:

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1610 02	Расчеты с брокерами;

3) в случае превышения суммы сделки по покупке долевых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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;

4) в случае превышения справедливой стоимости долевых ценных бумаг над суммой сделки их по покупке:

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

Сноска. Пункт 30 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

31. При начислении причитающихся дивидендов по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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	6120	Доходы по дивидендам.

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

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

33. При переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по долевым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости,

		изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

если стоимость долевых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, выше их справедливой стоимости:

Дт	7470 03	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

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

Дт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

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 стоимость долевых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, 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 долевых ценных бумаг:

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 33 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

34. При переоценке долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительной курсовой разницы:

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;

на сумму отрицательной курсовой разницы:

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 34 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 21.11.2022 № 97 (вводится в действие с 01.01.2023).

35. При выплате эмитентом дивидендов по долевым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе

прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам;

на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам.

Сноска. Пункт 35 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

36. При продаже или выкупе эмитентом долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, после переоценки долевых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пункту 33 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму накопленной положительной переоценки по справедливой стоимости долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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
		Положительная корректировка справедливой стоимости

Кт	1120 04	финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	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;

2) на сумму накопленной отрицательной переоценки по справедливой стоимости долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	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	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
		Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по

	2030 01	справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы:

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

5) в случае превышения стоимости долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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;

6) на сумму доходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг , учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года;

7) на сумму расходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года;
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Сноска. Пункт 36 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

Сноска. Параграф 5 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).

Параграф 6. Учет при обесценении приобретенных ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости

Сноска. Параграф 6 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).

40. На каждую отчетную дату при создании (увеличении) резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки 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) по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	5480	Оценочные резервы (провизии) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Сноска. Пункт 40 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

41. При уменьшении (аннулировании) резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 23	Резервы (провизии) по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	5480	Оценочные резервы (провизии) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по ценным бумагам, 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 41 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

Дт	1290 23	Резервы (провизии) 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 42 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

43. При погашении эмитентом ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, списанных за баланс, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
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.

44. При погашении эмитентом ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости списанных за баланс за счет резервов (провизий), созданных в предыдущих периодах, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
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.

Глава 4. Бухгалтерский учет операций РЕПО и обратного РЕПО

Сноска. Заголовок главы 4 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

45. При совершении операции РЕПО (при продаже ценных бумаг) на сумму сделки осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 3050 03 Операции "РЕПО" с ценными бумагами.

Сноска. Пункт 45 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 23.09.2013 № 250 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

Дт 7310 04 Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами

Кт 3380 02 Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами.

47. При получении ранее переданных ценных бумаг по операции РЕПО на сумму начисленных расходов в виде вознаграждения по сделке РЕПО и сумму закрытия сделки РЕПО (сумма закрытия сделки, установленная на момент заключения данной сделки) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 3050 03 Операции "РЕПО" с ценными бумагами

3380 02 Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

Сноска. Пункт 47 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 23.09.2013 № 250 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

48. При совершении операции обратного РЕПО (при покупке ценных бумаг) на сумму сделки осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1150 01 Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

Сноска. Пункт 48 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 23.09.2013 № 250 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

Дт 1270 02 Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами

Кт 6110 04 Доходы, связанные с получением вознаграждения по

операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

50. При передаче ранее полученных ценных бумаг по операции обратного РЕПО на сумму начисленного вознаграждения по сделке обратного РЕПО и сумму закрытия сделки обратного РЕПО (сумма закрытия сделки,

установленная на момент заключения данной сделки) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1150 01 Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами

1270 02 Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям

"обратное РЕПО" с ценными бумагами.

Сноска. Пункт 50 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 23.09.2013 № 250 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

Сноска. Заголовок главы 5 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

Дт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

Сноска. Пункт 51 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

52. В случае если приобретенные аффинированные драгоценные металлы переоцениваются по справедливой стоимости согласно учетной политике организации осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) если справедливая стоимость аффинированных драгоценных металлов выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
Кт	6280 05	Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов;

2) если стоимость аффинированных драгоценных металлов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, выше их справедливой стоимости:

Дт	7470 07	Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
Кт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах.

Сноска. Пункт 52 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

1) на сумму списания аффинированных драгоценных металлов:

Дт	7470 01	Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов
Кт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах;

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

Дт	1010	Денежные средства в кассе
Кт	6280 01	Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов.

Сноска. Пункт 53 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 6. Бухгалтерский учет операций с иностранной валютой

Сноска. Заголовок главы 6 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 1. Учет операций по покупке, продаже и обмене иностранной валюты

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

Дт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах;

если курс покупки выше обменного курса валют:

Дт 7470 02 Расходы по покупке-продаже иностранной валюты

Кт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах;

если курс покупки ниже обменного курса валют:

Дт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 6280 02 Доход от покупки-продажи иностранной валюты.

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

1) на сумму продаваемой иностранной валюты:

Дт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах;

2) если курс продажи выше обменного курса валют:

Дт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 6280 02 Доход от покупки-продажи иностранной валюты;

3) если курс продажи ниже обменного курса валют:

Дт 7470 02 Расходы по покупке-продаже иностранной валюты

Кт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах.

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

1) на сумму обмениваемых иностранных валют:

Дт 1010 Денежные средства в кассе (лицевой счет)

1030 Денежные средства на текущих счетах (лицевой счет)

Кт 1010 Денежные средства в кассе (лицевой счет)

1030 Денежные средства на текущих счетах (лицевой счет);

2) на сумму положительной разницы:

Дт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 6280 02 Доход от покупки-продажи иностранной валюты;

3) на сумму отрицательной разницы:

Дт 7470 02 Расходы по покупке-продаже иностранной валюты

Кт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах.

Параграф 2. Учет операций по переоценке иностранной валюты

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

1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах.

Сноска. Пункт 57 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после

дня его первого официального опубликования).

58. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 7. Бухгалтерский учет предоставленных займов

Сноска. Заголовок главы 7 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

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

на сумму фактически предоставленных денег:

Дт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам

2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам

Кт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах;

на сумму комиссионных расходов контрагента для получения займа (на сумму скидки):

Дт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1110 23 Дисконт по краткосрочным представленным займам

2010 22 Дисконт по долгосрочным представленным займам;

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

на сумму фактически предоставленных денег:

Дт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам

2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам

Кт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах;

на сумму дисконта (скидки):

Дт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам

2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам

Кт 1110 23 Дисконт по краткосрочным представленным займам

2010 22 Дисконт по долгосрочным представленным займам.

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

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

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

Дт 8120 Возможные требования по принятым гарантиям

Кт 8420 Возможное уменьшение требований по принятым гарантиям.

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

1) на сумму вознаграждения:

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

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

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

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

Дт 1110 23 Дисконт по краткосрочным представленным займам

2010 22 Дисконт по долгосрочным представленным займам

Кт 6110 07 Доходы по амортизации дисконта по представленным займам.

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

Дт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах

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

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

63. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

64. При переоценке предоставленных займов, отнесенных к категориям " оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе

прибыли или убытка" и "учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход", осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по займам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

при превышении справедливой стоимости займа над его стоимостью, по которой он отражен в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы превышения:

Дт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	6280 06	Доходы от прочей переоценки;

при превышении стоимости займа, по которой он отражен в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над его справедливой стоимостью, на сумму разницы уменьшения:

Дт	7470 08	Расходы от прочей переоценки
Кт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов;

на сумму числящейся положительной (отрицательной) корректировки справедливой стоимости займов:

Дт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка

		справедливой стоимости долгосрочных займов.

2) по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

при превышении справедливой стоимости займа над его стоимостью, по которой он отражен в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы превышения:

Дт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	5470	Резерв на переоценку займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

при превышении стоимости займа, по которой он отражен в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над его справедливой стоимостью, на сумму разницы уменьшения:

Дт	5470	Резерв на переоценку займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов;

на сумму числящейся положительной (отрицательной) корректировки справедливой стоимости займов:

Дт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
		Положительная корректировка

Кт	1110 25	справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов.

Сноска. Пункт 64 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

65. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 21.11.2022 № 97 (вводится в действие с 01.01.2023).

65-1. При переоценке предоставленных займов, отнесенных к категории " имеющиеся в наличии для продажи" в соответствии с международным стандартом для малого и среднего бизнеса, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при превышении справедливой стоимости займа над его стоимостью, по которой он отражен в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы превышения:

Дт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	5470 01	Резерв на переоценку займов, имеющихся в наличии для продажи;

при превышении стоимости займа, по которой он отражен в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над его справедливой стоимостью, на сумму разницы уменьшения:

Дт	5470 01	Резерв на переоценку займов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов;

на сумму числящейся положительной (отрицательной) корректировки справедливой стоимости займов:

		Отрицательная корректировка

Дт	1110 26	справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов.

Сноска. Инструкция дополнена пунктом 65-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 21.11.2022 № 97 (вводится в действие с 01.01.2023); в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

1) при положительной индексации:

Дт	1110 21	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
	1270 25	Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
	2010 21	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
	2170 25	Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
Кт	6280 06	Доходы от прочей переоценки;

2) при отрицательной индексации:

Дт	7470 08	Расходы от прочей переоценки
Кт	1110 21	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
	1270 25	Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
	2010 21	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам

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

Сноска. Пункт 66 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

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

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1110 21	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
	2010 21	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам.

Сноска. Пункт 68 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).

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

1) при списании стоимости предмета залога:

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

2) при списании суммы принятой гарантии:

Дт 8420 Возможное уменьшение требований по принятым гарантиям

Кт 8120 Возможные требования по принятым гарантиям.

Сноска. Пункт 69 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 17.07.2015 № 131 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

Дт 1270 29 Просроченные доходы в виде вознаграждения

Кт 1270 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам,

предоставленным клиентам

2170 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам,

предоставленным клиентам.

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

Дт 1110 22 Просроченная задолженность клиентов по

предоставленным займам

Кт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам

2010 21 "Долгосрочные займы, предоставленные клиентам.

72. Если условиями договора займа предусмотрено начисление неустойки (штрафа, пени) на просроченное вознаграждение, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1280 09 Начисленная неустойка (штраф, пеня)

Кт 6280 08 Неустойка (штраф, пеня).

Сноска. Пункт 72 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).

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

Дт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1270 29 Просроченные доходы в виде вознаграждения

1280 09 Начисленная неустойка (штраф, пеня).

Сноска. Пункт 73 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).

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

Дт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1110 22 Просроченная задолженность клиентов по

предоставленным займам

1270 29 Просроченные доходы в виде вознаграждения.

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

1) на сумму убытка от обесценения начисленного вознаграждения:

Дт	7440 21	Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам
Кт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам;

2) на сумму вознаграждения, списываемого с баланса:

Дт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам
Кт	1270 29	Просроченные доходы в виде вознаграждения.

Сноска. Пункт 75 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

Дт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах

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

77. При создании резервов (провизий) по ожидаемым кредитным убыткам по займам осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по займам, учитываемым по амортизированной стоимости:

Дт	7440 21	Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам
Кт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам;

2) по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	7440 21	Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам
Кт	5490	Оценочные резервы (провизии) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Сноска. Пункт 77 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

77-1. При создании резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения займов, имеющихся в наличии для продажи, в соответствии с международным

стандартом для малого и среднего бизнеса осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7440 21	Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам
Кт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам";

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

Дт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам
Кт	6240 21	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по займам, представленным клиентам.

Сноска. Инструкция дополнена пунктом 77-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 21.11.2022 № 97 (вводится в действие с 01.01.2023).

78. При сторнировании сформированных резервов (провизий) по ожидаемым кредитным убыткам по займам осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по займам, учитываемым по амортизированной стоимости:

Дт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам
Кт	6240 21	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по займам, представленным клиентам;

2) по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	5490	Оценочные резервы (провизии) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6240 21	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по займам, представленным клиентам.

Сноска. Пункт 78 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

79. При списании займов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам

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

Сноска. Пункт 79 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

Дт 1010 Денежные средства в кассе

1030 Денежные средства на текущих счетах

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

Сноска. Пункт 80 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).

Глава 8. Бухгалтерский учет вкладов

Сноска. Заголовок главы 8 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

1) на сумму вклада:

Дт	1150 02	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

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

на сумму дисконта (скидки):

Дт	1150 02	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
		Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго

	1150 05	уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	1150 11	Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
	2040 08	Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам;

на сумму премии:

Дт	1150 12	Премия по размещенным краткосрочным вкладам
	2040 09	Премия по размещенным долгосрочным вкладам
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

Сноска. Пункт 81 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

1) при начислении вознаграждения:

Дт	1270 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и

		организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	6110 29	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования
	6110 30	Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам
	6110 31	Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам

	6110 35	Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам;

2) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1150 02	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	1150 11	Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
	1150 12	Премия по размещенным краткосрочным вкладам
	1270 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
		Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным

	1270 24	вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 08	Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам
	2040 09	Премия по размещенным долгосрочным вкладам
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

3) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1150 02	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	1150 11	Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
	1150 12	Премия по размещенным краткосрочным вкладам
	1270 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
		Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках

	1270 24	второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 08	Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам
	2040 09	Премия по размещенным долгосрочным вкладам
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным 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.

Сноска. Пункт 82 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

Дт 7710 Расходы по корпоративному подоходному налогу

Кт 3110 01 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.

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

Дт	1150 02	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго

		уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	1270 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным 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.

Сноска. Пункт 84 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

1) на сумму амортизации дисконта (скидки) в тенге:

Дт 1150 11 Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам

2040 08 Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам

Кт 6110 05 Доходы по амортизации дисконта по размещенным вкладам;

2) на сумму премии:

Дт 7310 10 Расходы по амортизации премии по размещенным вкладам

Кт 1150 12 Премия по размещенным краткосрочным вкладам

2040 09 Премия по размещенным долгосрочным вкладам.

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

1) на сумму начисленного вознаграждения:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях,

		осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным 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.

Сноска. Пункт 86 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

87. При возврате основной суммы долга по размещенному вкладу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1150 02	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
		Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках

	1150 06	второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

Сноска. Пункт 87 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

88. На каждую отчетную дату при создании (увеличении) резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму созданных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки:

Дт	7440 02	Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам
Кт	1290 24	Резервы (провизии) по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

2) при сторнировании сформированных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки:

Дт	1290 24	Резервы (провизии) 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) по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	1150 02	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

Сноска. Пункт 88 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 9. Бухгалтерский учет операций с производными инструментами

Сноска. Заголовок главы 9 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 1. Учет операций с форвардом

89. 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.

90. 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
	2180 02	Требования по сделке форвард
Кт	6290 10	Доходы по сделкам форвард;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт	7480 10	Расходы по сделкам форвард
Кт	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард;

3) на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной корректировки справедливой стоимости форварда:

Дт	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард
Кт	1280 03	Требования по сделке форвард
	2180 02	Требования по сделке форвард.

Сноска. Пункт 91 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

91. 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
	4170 02	Обязательства по сделке форвард
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 03	Требования по сделке форвард
	2180 02	Требования по сделке форвард;

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

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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 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
	4170 02	Обязательства по сделке форвард
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1280 03	Требования по сделке форвард
	2180 02	Требования по сделке форвард;

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард

Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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 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
	2180 02	Требования по сделке форвард;

5) 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 91 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 2. Учет операций с фьючерсом

92. 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:

1) 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;

2) 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.

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

Дт 1610 02 Расчеты с брокерами

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

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

Дт 7470 82 Комиссионные расходы за услуги брокерской и дилерской деятельности

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

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

1) на сумму маржи, дополнительно выплаченной организацией:

Дт 1610 02 Расчеты с брокерами

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

2) при списании допустимой числящейся маржи:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1610 02 Расчеты с брокерами.

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

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости фьючерса:

Дт	1280 02	Требования по сделке фьючерс
	2180 01	Требования по сделке фьючерс
Кт	6290 09	Доходы по сделкам фьючерс;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости фьючерса:

Дт	7480 09	Расходы по сделкам фьючерс
Кт	3390 01	Обязательства по сделке фьючерс
	4170 01	Обязательства по сделке фьючерс;

3) на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной корректировки справедливой стоимости фьючерса:

Дт	3390 01	Обязательства по сделке фьючерс
	4170 01	Обязательства по сделке фьючерс
Кт	1280 02	Требования по сделке фьючерс
	2180 01	Требования по сделке фьючерс.

Сноска. Пункт 96 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

1) при погашении организацией фьючерса на нетто основе:

Дт 3390 01 Обязательства по сделке фьючерс

4170 01 Обязательства по сделке фьючерс

Кт 1610 02 Расчеты с брокерами;

2) при погашении контрпартнером фьючерса на нетто основе:

Дт 1610 02 Расчеты с брокерами

Кт 1280 02 Требования по сделке фьючерс

2180 01 Требования по сделке фьючерс;

3) 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;

4) 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;

5) исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);

6) исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Пункт 97 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 3. Учет операций с опционом

98. 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" или "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" или "пут":

Дт	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке опцион
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.";

Сноска. Пункт 98 с изменением, внесенным постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

Дт	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке опцион
Кт	6290 11	Доходы по сделкам опцион;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

Дт	7480 11	Расходы по сделкам опцион
Кт	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке опцион.

Сноска. Пункт 99 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

1) на сумму условных требований и условных обязательств по условиям приобретенного опциона "колл" или "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 контрпартнером стоимости опциона "колл" или "пут" (закрытие открытой позиции) деньгами:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке опцион;

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

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые 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 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	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке опцион;

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	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
	2180 03	Требования по сделке опцион.

Сноска. Пункт 100 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

101. 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" или "пут") осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 8300 08 Проданные сделки опцион "пут" - контрсчет

8300 09 Проданные сделки опцион "колл" - контрсчет

Кт 8600 08 Проданные сделки опцион "пут"

8600 09 Проданные сделки опцион "колл";

на сумму полученной премии:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 3390 03 Обязательства по сделке опцион

4170 03 Обязательства по сделке опцион.

102. При переоценке проданного опциона "колл" или "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" или "пут":

Дт	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 03	Обязательства по сделке опцион
Кт	6290 11	Доходы по сделкам опцион;

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

Дт	7480 11	Расходы по сделкам опцион
Кт	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 03	Обязательства по сделке опцион.

Сноска. Пункт 102 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

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

Дт	8300 08	Проданные сделки опцион "пут" - контрсчет
	8300 09	Проданные сделки опцион "колл" - контрсчет
Кт	8600 08	Проданные сделки опцион "пут"
	8600 09	Проданные сделки опцион "колл";

2) при погашении контрпартнером стоимости проданного опциона "колл" или "пут" (закрытие открытой позиции):

Дт	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 03	Обязательства по сделке опцион
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

3) при продаже базового актива в соответствии с условиями проданного опциона " колл" на стоимость продаваемых активов:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 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 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) при приобретении базового актива в соответствии с условиями проданного опциона "пут" на стоимость приобретаемых 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 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
	4170 03	Обязательства по сделке опцион
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

Сноска. Пункт 103 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 4. Учет операций с валютным свопом

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

Дт 1280 06 Требования по сделке своп

Кт 3390 05 Обязательства по сделке своп;

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

Дт 8300 12 Условные требования по прочим производным финансовым инструментам

Кт 8600 12 Условные обязательства по прочим производным финансовым инструментам.

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

1) на сумму получаемой валюты:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1280 06 Требования по сделке своп

2180 04 Требования по сделке своп;

2) на сумму перечисляемой валюты:

Дт 3390 05 Обязательства по сделке своп

4170 04 Обязательства по сделке своп

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

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

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости:

Дт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп
Кт	6290 13	Доходы по сделкам своп;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости:

Дт	7480 13	Расходы по сделкам своп
Кт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп;

одновременно, на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной переоценки осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп
Кт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп.

Сноска. Пункт 106 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

1) на сумму доходов:

Дт 1280 06 Требования по сделке своп

2180 04 Требования по сделке своп

Кт 6110 34 Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения;

2) на сумму расходов:

Дт 7310 25 Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения

Кт 3390 05 Обязательства по сделке своп

4170 04 Обязательства по сделке своп.

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

1) на сумму получаемого вознаграждения:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1280 06 Требования по сделке своп

2180 04 Требования по сделке своп;

2) на сумму выплачиваемого вознаграждения:

Дт 3390 05 Обязательства по сделке своп

4170 04 Обязательства по сделке своп

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

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

1) 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;

2) на сумму обмениваемой валюты:

при положительной стоимости валютного свопа:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах

1280 06 Требования по сделке своп

2180 04 Требования по сделке своп;

при отрицательной стоимости валютного свопа:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

3390 05 Обязательства по сделке своп

4170 04 Обязательства по сделке своп

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

Параграф 5. Учет операций с процентным свопом

110. 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:

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

Дт 8300 04 Фиксированный процентный своп

Кт 8600 04 Плавающий процентный своп;

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

Дт 8300 05 Плавающий процентный своп

Кт 8600 05 Фиксированный процентный своп.

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

1) на сумму доходов:

Дт 1280 06 Требования по сделке своп

2180 04 Требования по сделке своп

Кт 6110 34 Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения;

2) на сумму расходов:

Дт 7310 25 Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения

Кт 3390 05 Обязательства по сделке своп

4170 04 Обязательства по сделке своп.

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

1) на сумму положительной разницы:

Дт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп
Кт	6290 13	Доходы по сделкам своп;

2) на сумму отрицательной разницы:

Дт	7480 13	Расходы по сделкам своп
Кт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп;

одновременно, на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной переоценки осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп
Кт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп.

Сноска. Пункт 112 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

1) на сумму полученного вознаграждения:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1280 06 Требования по сделке своп

2180 04 Требования по сделке своп;

2) на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 3390 05 Обязательства по сделке своп

4170 04 Обязательства по сделке своп

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

114. На дату закрытия открытой позиции или закрытия процентного свопа осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму условных требований и обязательств по покупке процентного свопа:

Дт 8300 04 Фиксированный процентный своп

Кт 8600 04 Плавающий процентный своп;

2) на сумму условных требований и обязательств по продаже процентного свопа:

Дт 8600 05 Фиксированный процентный своп

Кт 8300 05 Плавающий процентный своп.

Глава 10. Бухгалтерский учет хеджирования

Сноска. Заголовок главы 10 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

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

Глава 11. Бухгалтерский учет операций по начислению комиссионного вознаграждения от пенсионных активов и от инвестиционного дохода по пенсионным активам

Сноска. Заголовок главы 11 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

117. На сумму причитающегося комиссионного вознаграждения от пенсионных активов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

1) при начислении комиссионного вознаграждения:

Дт 1270 62 Начисленные комиссионные доходы от пенсионных активов

Кт 6110 62 Комиссионные доходы от пенсионных активов;

2) при получении комиссионного вознаграждения:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1270 62 Начисленные комиссионные доходы от пенсионных активов.

118. На сумму причитающегося комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода по пенсионным активам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1270 61	Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода
Кт	6110 61	Комиссионные доходы от инвестиционного дохода.

Сноска. Пункт 118 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

118-1. При отрицательном инвестиционном доходе на сумму отрицательного комиссионного вознаграждения по пенсионным активам управляющим инвестиционным портфелем осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7470 61	Расходы по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения
Кт	3440 61	Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения.

Сноска. Инструкция дополнена пунктом 118-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

118-2. На конец отчетного месяца на сумму в пределах ранее начисленного отрицательного комиссионного вознаграждения от отрицательного инвестиционного дохода по пенсионным активам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3440 61	Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения
Кт	1270 61	Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода;

при получении комиссионного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах

Кт	1270 61	Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода.

Сноска. Инструкция дополнена пунктом 118-2 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

118-3. При расторжении договора о доверительном управлении пенсионными активами на сумму обязательств по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждению управляющим инвестиционным портфелем осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3440 61	Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.";

Сноска. Инструкция дополнена пунктом 118-3 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

119. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

12. Бухгалтерский учет операций по возмещению отрицательной разницы между коэффициентом номинальной доходности и минимальным значением доходности

Сноска. Глава 12 исключена постановлением Правления Национального Банка РК от 26.07.2013 № 194 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 13. Бухгалтерский учет операций, связанных с деятельностью страхового брокера

Сноска. Правила дополнены главой 13 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

127. При перечислении сумм страховых премий страхователем напрямую в страховую организацию на сумму начисленного комиссионного вознаграждения за оказанные посреднические услуги страховым брокером осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения за оказанные посреднические услуги:

Дт	1270 41	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров страхования
Кт	6110 41	Комиссионные доходы страховых брокеров;

2) на сумму фактически полученного комиссионного вознаграждения:

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 41	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров страхования

128. В случае заключения страховым брокером договора перестрахования от своего имени и по поручению перестрахователя (цедента) и перечислении сумм перестраховочных премий через страхового брокера перестраховочной организации, страховым брокером осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму перестраховочной премии к получению от страховой организации:

Дт	1280 42	Страховые премии к получению от перестрахователей
Кт	3390 41	Расчеты с перестраховщиками;

2) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения, причитающегося страховому брокеру от размера перестраховочной премии:

Дт	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования
Кт	6110 41	Комиссионные доходы страховых брокеров;

3) на сумму фактически полученной перестраховочной премии от страховой организации:

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 42	Страховые премии к получению от перестрахователей.

129. При переводе страховым брокером перестраховочной премии перестраховочной организации осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения, причитающегося страховому брокеру от размера перестраховочной премии:

Дт	3390 41	Расчеты с перестраховщиками
Кт	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования;

2) при передаче перестраховочной премии перестраховочной организации нерезиденту Республики Казахстан на сумму удерживаемого налога у источника выплаты с доходов нерезидента Республики Казахстан:

Дт	3390 41	Расчеты с перестраховщиками
Кт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате;

3) на оставшуюся сумму перестраховочной премии, уплачиваемую перестраховочной организации в соответствии с договором перестрахования:

Дт	3390 41	Расчеты с перестраховщиками
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах.

130. В случае заключения страховым брокером договора перестрахования от своего имени и по поручению перестрахователя (цедента) и перечислении сумм перестраховочных премий перестрахователем напрямую перестраховочной организации, страховым брокером осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения:

Дт	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования
Кт	6110 41	Комиссионные доходы страховых брокеров;

2) на сумму фактически полученного комиссионного вознаграждения:

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования.

131. При оказании страховым брокером услуг по сбору страховых выплат от страховых (перестраховочных) организаций осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму страховых выплат, подлежащих получению от страховых (перестраховочных) организаций:

Дт	1280 43	Требование к страховщикам
	1280 44	Требование к перестраховщикам
Кт	3390 42	Расчеты с перестрахователями
	3390 43	Расчеты со страхователями;

2) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения, причитающегося страховому брокеру, от размера страховой выплаты:

Дт	1270 41	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров страхования
	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования.
Кт	6110 41	Комиссионные доходы страховых брокеров;

3) на сумму фактически полученных страховых выплат, подлежащих перечислению страхователю (перестрахователю):

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 43	Требование к страховщикам
	1280 44	Требование к перестраховщикам.

132. При переводе страховым брокером страховой выплаты страхователям (перестрахователям) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения, причитающегося страховому брокеру:

Дт	3390 42	Расчеты с перестрахователями
	3390 43	Расчеты со страхователями
Кт	1270 41	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров страхования
	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования.

2) на оставшуюся сумму страховой выплаты:

Дт	3390 42	Расчет с перестрахователями

	3390 43	Расчеты со страхователями
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах.

133. При заключении страховым брокером договора страхования своей гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами, с момента заключения договора страхования страховым брокером осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму страховых премий, подлежащих выплате страховой организации:

Дт	1620 01	Страховые премии, выплаченные страховым организациям
Кт	3390 45	Прочая кредиторская задолженность, связанная с брокерской деятельностью";

2) на сумму страховых премий, фактически перечисленных страховой организации:

Дт	3390 45	Прочая кредиторская задолженность, связанная с брокерской деятельностью"
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

3) на сумму отнесения страховых премий, перечисленных страховой организации, на расходы отчетного периода:

Дт	7210	Административные расходы
Кт	1620 01	Страховые премии, выплаченные страховым организациям.

Глава 14. Бухгалтерский учет операций по возмещению отрицательной разницы между доходностью пенсионных активов и минимальным значением доходности пенсионных активов

Сноска. Инструкция дополнена главой 14 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

134. При формировании и (или) увеличении управляющим инвестиционным портфелем резерва по возмещению отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученной управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года
		Резерв по возмещению отрицательной разницы между

Кт	5460 63	показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности (пассивный).

135. При списании и (или) уменьшении управляющим инвестиционным портфелем сформированного резерва по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	5460 63	Резерв по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности (пассивный)
Кт	5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года.

136. При признании управляющим обязательств по возмещению отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученных управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7440 63	Расходы по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности
Кт	3440 63	Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности;

при возмещении отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученных управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3440 63	Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

Глава 15. Бухгалтерский учет операций по начислению комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода и за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг

Сноска. Инструкция дополнена главой 15 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

137. На сумму причитающегося комиссионного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

1) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения:

Дт	1270 83	Начисленные комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг
Кт	6110 82	Комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг;

2) на сумму фактически полученных денег:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 83	Начисленные комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Глава 16. Бухгалтерский учет финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи в соответствии с международным стандартом для малого и среднего бизнеса

Сноска. Инструкция дополнена главой 16 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 21.11.2022 № 97 (вводится в действие с 01.01.2023).

Параграф 1. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи

138. При покупке долговых ценных бумаг, классифицированных в категорию " ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" (на покупную стоимость, включающую затраты по сделке) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт	1610 02	Расчеты с брокерами
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

2) на чистую стоимость приобретенной долговой ценной бумаги (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость) с учетом затрат по сделке:

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1610 02	Расчеты с брокерами;

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

Дт	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

4) на сумму дисконта (скидки):

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

5) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

6) в случае превышения суммы сделки по покупке долговых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

Дт	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
Кт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

7) в случае превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг над суммой сделки по их покупке:

Дт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

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

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

	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
Кт	6110 01	Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам.

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

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

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

1) на сумму амортизации премии:

Дт	7310 02	Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
Кт	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	6110 03	Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам.

142. После начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 139 и 141 Инструкции, производится переоценка приобретенных долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

если стоимость долговых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, выше их справедливой стоимости:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

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

Дт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Сноска. Пункт 142 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

143. При переоценке долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при увеличении обменного курса валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым

		активам, имеющимся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

на сумму положительной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг:

Дт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

при уменьшении обменного курса валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

на сумму отрицательной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

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

1) на сумму полученного вознаграждения:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам.

145. При продаже приобретенных долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 139, 141 и 142 Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи :

1) на сумму несамортизированной премии по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

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

Дт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

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

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
		Положительная корректировка справедливой стоимости

Кт	1140 09	краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

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

Дт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

5) на сумму заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

6) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы:

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

7) в случае превышения стоимости долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

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

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	6150 05	Доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

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

Дт	7470 11	Расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Сноска. Пункт 145 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

146. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (

скидки) и переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 139, 141 и 142 Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи :

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

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

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Кт	6150 05	Доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

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

Дт	7470 11	Расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

147. На каждую отчетную дату оценивается наличие объективных признаков обесценения приобретенных долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. В случае их обесценения рассчитывается сумма убытка от обесценения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и при создании (увеличении) резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7440 04	Расходы по формированию резервов (провизий) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	1290 27	Резервы (провизии) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

при наличии сумм отрицательной переоценки на счете капитала по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, одновременно осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

148. При уменьшении (аннулировании) в случаях, предусмотренных международными стандартами финансовой отчетности, резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 27	Резервы (провизии) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	6240 26	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (

		провизий), созданных по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

149. При списании финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, с баланса за счет созданных резервов (провизий) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 27	Резервы (провизии) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

150. При погашении эмитентом финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, списанных за баланс за счет резервов (провизий), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	6240 26	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

Параграф 2. Учет приобретенных долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи

151. При покупке долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт	1610 02	Расчеты с брокерами
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

2) на чистую стоимость приобретенной долевой ценной бумаги с учетом затрат по сделке:

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1610 02	Расчеты с брокерами;

3) в случае превышения суммы сделки по покупке долевых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

4) в случае превышения справедливой стоимости долевых ценных бумаг над суммой сделки их по покупке:

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

152. При начислении причитающихся дивидендов по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, 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	6120	Доходы по дивидендам.

153. При начислении расходов в виде корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долевых ценных бумаг, осуществляется бухгалтерская запись согласно пункту 140 Инструкции.

154. При переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
		Положительная корректировка справедливой стоимости

	2030 09	долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

если стоимость долевых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, выше их справедливой стоимости:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

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

Дт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.";

Сноска. Пункт 154 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

155. При переоценке долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
		Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых

	1140 10	активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

156. При выплате эмитентом дивидендов по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам;

на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам.

157. При продаже или выкупе эмитентом долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, после переоценки долевых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пункту 154 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости

		краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

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

Дт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы:

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

5) в случае превышения стоимости долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;";

6) на сумму доходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг , имеющихся в наличии для продажи:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	6150 05	Доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

7) на сумму расходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, имеющимся в наличии для продажи:

Дт	7470 11	Расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Сноска. Пункт 157 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 17. Учет основных средств в соответствии с международным стандартом для малого и среднего бизнеса

Сноска. Инструкция дополнена главой 17 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 88 (.вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

158. При покупке основного средства осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при поступлении основного средства:

Дт	2410	Основные средства
Кт	3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;

2) при оплате основного средства:

Дт	3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах.

159. При приобретении основного средства путем его обмена на другое основное средство осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) в случае если справедливая стоимость приобретенного объекта равна стоимости переданного объекта:

Дт	2410	Основные средства (принятый объект)
	2420	Амортизация основных средств
Кт	2410	Основные средства (переданный объект);

2) если справедливая стоимость приобретенного объекта выше стоимости переданного объекта:

Дт	2410	Основные средства (принятый объект)
	2420	Амортизация основных средств
	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	2410	Основные средства (переданный объект)
	6210	Доходы от выбытия активов;

3) если справедливая стоимость приобретенного объекта ниже стоимости переданного объекта:

Дт	2410	Основные средства (принятый объект)
	2420	Амортизация основных средств
	7410	Расходы по выбытию активов
Кт	2410	Основные средства (переданный объект)
	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах.

160. При начислении амортизации по основным средствам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7490 01	Расходы по амортизации основных средств и активов в форме права пользования
Кт	2420	Амортизация основных средств.

161. При выявлении обесценения объекта или группы объектов основных средств осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) в случае применения метода учета по первоначальной стоимости

Дт	7420	Расходы от обесценения активов
Кт	2430	Убыток от обесценения основных средств;

2) в случае применения метода учета по переоцененной стоимости обесценение объекта или группы объектов основных средств осуществляется с учетом начисленного ранее резерва по переоценке:

Дт	7420	Расходы от обесценения активов
	5420	Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования
Кт	2430	Убыток от обесценения основных средств.

162. В случае применения к основным средствам метода учета по переоцененной стоимости, переоценка основных средств осуществляется следующими бухгалтерскими записями:

1) в случае положительной переоценки:

Дт	2410	Основные средства
	2420	Амортизация основных средств
Кт	5420	Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования;

2) в случае отрицательной переоценки:

Дт	2420	Амортизация основных средств
	5420	Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования
	7420	Расходы от обесценения активов
Кт	2410	Основные средства.

163. При списании объектов основных средств осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	2420	Амортизация основных средств
	7410	Расходы по выбытию активов
Кт	2410	Основные средства.

Глава 18. Учет запасов при покупке и при реализации в соответствии с международным стандартом для малого и среднего бизнеса

Сноска. Инструкция дополнена главой 18 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 88 (.вводится в действие по

истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

164. При покупке запасов осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при поступлении запасов:

Дт	1330	Товары
Кт	3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;

2) при оплате запасов:

Дт	3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах.

165. При реализации запасов осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при признании дохода от реализации:

Дт	1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
Кт	6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг;

2) при получении оплаты от покупателей:

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков;

и одновременно:

Дт	7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг
Кт	1330	Товары.

Глава 19. Учет операций по выплате заработной платы и других денежных выплат в соответствии с международным стандартом для малого и среднего бизнеса

Сноска. Инструкция дополнена главой 19 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 88 (.вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

166. При выдаче работнику денежных средств подотчет осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах.

167. На основании подтверждающих документов, подготовленных в соответствии с требованиями, установленными внутренними документами Организации, осуществляется следующая бухгалтерская запись по списанию задолженности работника:

Дт	7210	Административные расходы
Кт	1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников.

168. При начислении заработной платы Организацией, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

1) на сумму начисления заработной платы:

Дт	7210	Административные расходы
Кт	3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда;

2) на сумму удержания индивидуального подоходного налога с заработной платы:

Дт	3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда
Кт	3120	Индивидуальный подоходный налог;

3) на сумму удержания обязательных пенсионных отчислений с заработной платы:

Дт	3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда
Кт	3220	Обязательства по пенсионным отчислениям;

4) на сумму начисления обязательных социальных отчислений с заработной платы:

Дт	7220 01	Расходы по социальному налогу и социальным платежам
Кт	3150	Социальный налог (Обязательные социальные отчисления);

5) на сумму начисления социального налога с заработной платы:

Дт	7220 01	Расходы по социальному налогу и социальным платежам
Кт	3150	Социальный налог.

169. При фактической выплате заработной платы осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт	3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах.

170. При оплате налогов и обязательных платежей в бюджет, удержанных и начисленных согласно пункту 168 настоящей Инструкции, по заработной плате, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаты индивидуального подоходного налога:

Дт	3120	Индивидуальный подоходный налог
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

2) на сумму выплаты социального налога:

Дт	3150	Социальный налог
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

3) на сумму выплаты обязательных пенсионных отчислений (в разбивке по каждому сотруднику):

Дт	3220	Обязательства по пенсионным отчислениям
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

4) на сумму выплаты обязательных пенсионных отчислений (в разбивке по каждому сотруднику):

Дт	3150	Социальный налог (Обязательные социальные отчисления)
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.".

Глава 20. Учет активов, принятых в инвестиционное управление

Сноска. Инструкция дополнена главой 20 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

171. При получении организацией активов в инвестиционное управление на сумму активов, принятых в соответствии с договором об инвестиционном управлении, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1800 01	Деньги
	1800 02	Аффинированные драгоценные металлы
	1800 03	Ценные бумаги
	1800 04	Вклады размещенные
	1800 05	Инвестиции в капитал
	1800 06	Нематериальные активы
	1800 07	Основные средства
	1800 08	Прочие активы

	1800 09	Счета к получению
	1800 10	Дивиденды
	1800 11	Вознаграждение
	1800 12	Прочие требования
Кт	1830 01	Поступление активов от клиента.

Глава 21. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в иностранную валюту

Сноска. Инструкция дополнена главой 21 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

1) если курс покупки ниже рыночного курса:

Дт	1800 01	Деньги (на сумму купленной иностранной валюты)
Кт	1800 01	Деньги (на выплаченную сумму денег в тенге)
	1830 03	Доходы от купли-продажи (на разницу между курсом покупки и рыночным курсом);

2) если курс покупки выше рыночного курса:

Дт	1800 01	Деньги (на сумму купленной иностранной валюты)
	1840 03	Расходы от купли-продажи (на разницу между курсом покупки и рыночным курсом)
Кт	1800 01	Деньги (на выплаченную сумму денег в тенге).

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

1) если курс продажи выше рыночного курса:

Дт	1800 01	Деньги (на полученную сумму денег в тенге)
Кт	1800 01	Деньги (на сумму проданной иностранной валюты)

	1830 03	Доходы от купли-продажи (на разницу между курсом продажи и рыночным курсом);

2) если курс продажи ниже рыночного курса:

Дт	1800 01	Деньги (на полученную сумму денег в тенге)
	1840 03	Расходы от купли-продажи (на разницу между курсом продажи и рыночным курсом)
Кт	1800 01	Деньги (на сумму проданной иностранной валюты).

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

Дт	1800 01	Деньги (на сумму купленной иностранной валюты)
Кт	1800 01	Деньги (на сумму проданной иностранной валюты);

на сумму положительной разницы:

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1830 03	Доходы от купли-продажи (на разницу между курсом продажи (покупки) и рыночным курсом);

на сумму отрицательной разницы:

Дт	1840 03	Расходы от купли-продажи (на разницу между курсом продажи (покупки) и рыночным курсом)
Кт	1800 01	Деньги.

175. При переоценке денег в иностранной валюте по рыночному курсу обмена валют на дату переоценки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при увеличении рыночного курса обмена валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1800 01	Деньги (в иностранной валюте)
Кт	1830 05	Доходы по курсовой разнице;

2) при уменьшении рыночного курса обмена валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	1840 05	Расходы по курсовой разнице
Кт	1800 01	Деньги (в иностранной валюте).

Глава 22. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, во вклады

Сноска. Инструкция дополнена главой 22 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

176. При размещении денег, находящихся в инвестиционном управлении, во вклады в банках второго уровня или организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на сумму вклада с учетом затрат по сделке, при их наличии, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1800 04	Вклады размещенные
Кт	1800 01	Деньги.

177. При начислении вознаграждения по вкладу, определенному договором банковского вклада, в соответствии с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1800 11	Вознаграждение
Кт	1830 02	Доходы в виде вознаграждения (дивиденды).

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

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 11	Вознаграждение.

179. В конце срока банковского вклада при возврате денег осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 04	Вклады размещенные
	1800 11	Вознаграждение.

180. При переоценке вкладов в иностранной валюте по рыночному курсу обмена валют на дату переоценки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при увеличении рыночного курса обмена валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1800 04	Вклады размещенные
Кт	1830 05	Доходы по курсовой разнице;

2) при уменьшении рыночного курса обмена валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	1840 05	Расходы по курсовой разнице
Кт	1800 04	Вклады размещенные.

Глава 23. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в ценные бумаги

Сноска. Инструкция дополнена главой 23 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

181. При приобретении ценных бумаг за счет активов, находящихся в инвестиционном управлении, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на чистую стоимость приобретенных ценных бумаг (на сумму, не превышающую номинальную стоимость):

Дт	1800 03	Ценные бумаги
Кт	1800 01	Деньги;

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

Дт	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы премии по ценной бумаге)
Кт	1800 01	Деньги
	1820 01	Счета к оплате;

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета номинальной стоимости ценной бумаги)
Кт	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы дисконта (скидки) по ценной бумаге);

4) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт	1800 11	Вознаграждение
Кт	1800 01	Деньги.

182. В соответствии с периодичностью, установленной учетной политикой организации, производится начисление вознаграждения по объявленной ставке процента по приобретенным ценным бумагам. При этом на сумму начисленного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1800 11	Вознаграждение
Кт	1830 02	Доходы в виде вознаграждения (дивиденды).

183. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным ценным бумагам осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:

Дт	1840 08	Прочие расходы
Кт	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы премии по ценной бумаге);

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы дисконта (скидки) по ценной бумаге)
Кт	1830 02	Доходы в виде вознаграждения (дивиденды).

184. После начисления объявленного вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 182 и 183 настоящей Инструкции производится переоценка приобретенных ценных бумаг по справедливой стоимости и с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при превышении справедливой стоимости ценных бумаг над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1800 03	Ценные бумаги
Кт	1830 04	Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости;

2) при превышении стоимости ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над их справедливой стоимостью:

Дт	1840 04	Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости
Кт	1800 03	Ценные бумаги.

185. При переоценке приобретенных ценных бумаг (за исключением долевых ценных бумаг), стоимость которых выражена в иностранной валюте, по рыночному курсу обмена валют на дату переоценки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при увеличении рыночного курса обмена валют:

на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета номинальной стоимости и суммы премии по ценной бумаге)
	1800 11	Вознаграждение
Кт	1830 05	Доходы по курсовой разнице;

на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	1840 05	Расходы по курсовой разнице
Кт	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы дисконта (скидки) по ценной бумаге);

2) при уменьшении рыночного курса обмена валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	1840 05	Расходы по курсовой разнице
	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета номинальной стоимости и суммы премии по ценной бумаге)
	1800 11	Вознаграждение

и, одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы дисконта (скидки) по ценной бумаге)
Кт	1830 05	Доходы по курсовой разнице.

186. При погашении эмитентом начисленного вознаграждения по ценным бумагам на сумму выплаченного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 11	Вознаграждение.

187. При продаже приобретенных ценных бумаг после начисления объявленного вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 182, 183 и 184 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии по ценным бумагам:

Дт	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета номинальной стоимости ценной бумаги)
Кт	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы премии по ценной бумаге);

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки) по ценным бумагам:

Дт	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы дисконта (скидки) по ценной бумаге)
Кт	1800 03	Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета номинальной стоимости ценной бумаги);

3) на сумму заключенной сделки по продаже ценных бумаг:

при возникновении положительной разницы между суммой сделки и стоимостью активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 03	Ценные бумаги
	1800 11	Вознаграждение
	1830 03	Доходы от купли-продажи;

при возникновении отрицательной разницы между суммой сделки и стоимостью активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1800 01	Деньги
	1840 03	Расходы от купли-продажи
Кт	1800 03	Ценные бумаги
	1800 11	Вознаграждение.

Глава 24. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в производные финансовые инструменты

Сноска. Инструкция дополнена главой 24 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

188. При приобретении производного финансового инструмента за счет активов, находящихся в инвестиционном управлении, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченной премии по приобретенному опциону "колл" ("пут") с открытием отдельного субсчета для учета стоимости производного финансового инструмента:

Дт	1800 12	Прочие требования
Кт	1800 01	Деньги;

2) на сумму маржи по фьючерсу:

Дт	1800 08	Прочие активы
Кт	1800 01	Деньги.

189. При переоценке производного финансового инструмента по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента:

Дт	1800 12	Прочие требования
Кт	1830 04	Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента:

Дт	1840 04	Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости
Кт	1820 02	Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета стоимости производных финансовых инструментов);

3) на сумму числящейся положительной (отрицательной) корректировки справедливой стоимости производных финансовых инструментов:

Дт	1820 02	Прочие обязательства
Кт	1800 12	Прочие требования.

190. При выплате организацией в пользу контрпартнера (контрпартнером в пользу организации) суммы маржи осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму маржи, дополнительно выплаченной организацией:

Дт	1800 08	Прочие активы
Кт	1800 01	Деньги;

2) на сумму маржи, полученной от контрпартнера:

Дт	1800 08	Прочие активы
Кт	1820 02	Прочие обязательства;

3) при списании допустимой числящейся маржи со счета, открытого на фондовой бирже (у брокера):

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 08	Прочие активы;

4) на сумму маржи, полученной фондовой биржей (брокером):

Дт	1820 02	Прочие обязательства
Кт	1800 08	Прочие активы.

191. На дату исполнения производного финансового инструмента осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт	1820 02	Прочие обязательства
Кт	1800 01	Деньги;

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

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 12	Прочие требования;

3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями производного финансового инструмента:

на стоимость приобретенного актива:

Дт	1800 01	Деньги
	1800 02	Аффинированные драгоценные металлы
	1800 03	Ценные бумаги
	1800 05	Инвестиции в капитал
	1800 07	Основные средства
	1800 08	Прочие активы
	1820 02	Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета стоимости производных финансовых инструментов)
Кт	1800 01	Деньги
	1800 12	Прочие обязательства;

4) при продаже базового актива в соответствии с условиями производных финансовых инструментов:

на стоимость продаваемого актива:

Дт	1800 01	Деньги
	1820 02	Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета стоимости производных финансовых инструментов)
Кт	1800 01	Деньги

	1800 02	Аффинированные драгоценные металлы
	1800 03	Ценные бумаги
	1800 05	Инвестиции в капитал
	1800 07	Основные средства
	1800 08	Прочие активы
	1800 12	Прочие требования (отдельные субсчета для учета производных финансовых инструментов).

Глава 25. Совершение операций РЕПО и обратного РЕПО с ценными бумагами, находящимися в инвестиционном управлении

Сноска. Инструкция дополнена главой 25 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

192. При открытии операции РЕПО:

1) организация, передающая ценные бумаги в обмен на деньги, при совершении операции РЕПО на сумму сделки осуществляет следующую бухгалтерскую запись:

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1820 02	Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета операций РЕПО с ценными бумагами);

2) организация, предоставляющая деньги в обмен на ценные бумаги, при совершении операции обратного РЕПО на сумму сделки осуществляет следующую бухгалтерскую запись:

Дт	1800 12	Прочие требования (отдельные субсчета для учета операций РЕПО с ценными бумагами)
Кт	1800 01	Деньги.

193. На протяжении срока действия операций РЕПО и обратного РЕПО на основании условий сделки РЕПО рассчитывается сумма вознаграждения, причитающаяся по сделке к зачислению соответственно на расходы и доходы за установленный срок действия данных операций. При этом осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисляемого расхода в виде вознаграждения по операциям РЕПО:

Дт	1840 02	Расходы по выплате комиссионных вознаграждений

Кт	1820 02	Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета операций РЕПО с ценными бумагами);

2) на сумму начисляемого дохода в виде вознаграждения по операции обратного РЕПО:

Дт	1800 11	Вознаграждение
Кт	1830 02	Доходы в виде вознаграждения (дивиденды).

194. При закрытии операции РЕПО после проведения начисления вознаграждения согласно пункту 193 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при обратном получении организацией, ранее переданных ценных бумаг по операции РЕПО:

на сумму начисленного вознаграждения по сделке РЕПО:

Дт	1820 02	Прочие обязательства
Кт	1800 01	Деньги; на стоимость закрытия сделки РЕПО, установленную на момент заключения данной сделки:
Дт	1820 02	Прочие обязательства
Кт	1800 01	Деньги;

2) при передаче организацией ранее полученных ценных бумаг по операции обратного РЕПО:

на сумму начисленного вознаграждения:

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 11	Вознаграждение; на стоимость закрытия сделки обратного РЕПО, установленную на момент заключения данной сделки:
Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 12	Прочие требования.

Глава 26. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в аффинированные драгоценные металлы

Сноска. Инструкция дополнена главой 26 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

195. При размещении денег, находящихся в инвестиционном управлении, в аффинированные драгоценные металлы на стоимость приобретенных драгоценных металлов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1800 02	Аффинированные драгоценные металлы
Кт	1800 01	Деньги.

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

196. При переоценке приобретенных аффинированных драгоценных металлов по справедливой стоимости на сумму переоценки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при увеличении стоимости аффинированных драгоценных металлов:

Дт	1800 02	Аффинированные драгоценные металлы
Кт	1830 04	Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости;

2) при уменьшении стоимости аффинированных драгоценных металлов:

Дт	1840 04	Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости
Кт	1800 02	Аффинированные драгоценные металлы.

197. При продаже аффинированных драгоценных металлов после переоценки по справедливой стоимости согласно пункту 196 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по цене продажи аффинированных драгоценных металлов:

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1830 03	Доходы от купли-продажи;

2) на стоимость аффинированных драгоценных металлов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1840 03	Расходы от купли-продажи
Кт	1800 02	Аффинированные драгоценные металлы.

Глава 27. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами

Сноска. Инструкция дополнена главой 27 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

198. При размещении денег, находящихся в инвестиционном управлении, в инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1800 05	Инвестиции в капитал
Кт	1800 01	Деньги.

199. При продаже доли участия в капитале осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при возникновении положительной разницы между суммой сделки и стоимостью активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 05	Инвестиции в капитал
	1830 03	Доходы от купли-продажи;

2) при возникновении отрицательной разницы между суммой сделки и стоимостью активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1800 01	Деньги
	1840 03	Расходы от купли-продажи
Кт	1800 05	Инвестиции в капитал.

Глава 28. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в основные средства и нематериальные активы

Сноска. Инструкция дополнена главой 28 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

200. При размещении денег, находящихся в инвестиционном управлении, в основные средства и нематериальные активы осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1800 06	Нематериальные активы
	1800 07	Основные средства
Кт	1800 01	Деньги.

201. При переоценке основных средств и нематериальных активов по справедливой стоимости осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при превышении справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1800 06	Нематериальные активы
	1800 07	Основные средства
Кт	1830 04	Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости;

2) при превышении стоимости основных средств и нематериальных активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над их справедливой стоимостью:

Дт	1840 04	Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости
Кт	1800 06	Нематериальные активы
	1800 07	Основные средства.

202. При продаже основных средств и нематериальных активов осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при возникновении положительной разницы между суммой сделки и стоимостью активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 06	Нематериальные активы
	1800 07	Основные средства
	1830 03	Доходы от купли-продажи;

2) при возникновении отрицательной разницы между суммой сделки и стоимостью активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1800 01	Деньги
	1840 03	Расходы от купли-продажи
Кт	1800 06	Нематериальные активы
	1800 07	Основные средства.

Глава 29. Учет активов, изъятых из инвестиционного управления

Сноска. Инструкция дополнена главой 29 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

203. В случае изъятия клиентом части активов, находящихся в инвестиционном управлении, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1840 01	Изъятие активов клиента
Кт	1800 01	Деньги
	1800 02	Аффинированные драгоценные металлы
	1800 03	Ценные бумаги
	1800 04	Вклады размещенные
	1800 05	Инвестиции в капитал
	1800 06	Нематериальные активы
	1800 07	Основные средства
	1800 08	Прочие активы
	1800 09	Счета к получению
	1800 10	Дивиденды
	1800 11	Вознаграждение
	1800 12	Прочие требования.

204. В конце отчетного периода в целях проведения анализа эффективности инвестиционного управления активами клиента проводится обобщение информации по формированию конечного финансового результата за отчетный период путем осуществления следующих бухгалтерских записей:

на сумму доходов, начисленных по операциям с активами клиента:

Дт	1830 01	Поступление активов от клиента
	1830 02	Доходы в виде вознаграждения (дивиденды)
	1830 03	Доходы от купли-продажи
	1830 04	Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости
	1830 05	Доходы по курсовой разнице
	1830 08	Прочие доходы
Кт	1810 01	Капитал;

и, одновременно, на сумму расходов, начисленных по операциям с активами клиента:

Дт	1810 01	Капитал
Кт	1840 02	Расходы по выплате комиссионных вознаграждений
	1840 03	Расходы от купли-продажи
	1840 04	Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости

	1840 05	Расходы по курсовой разнице
	1840 08	Прочие расходы.

205. В конце срока действия договора на инвестиционное управление активами клиента организацией возвращаются все имеющиеся активы по счету клиента. При этом по имеющимся в наличии активам осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму доходов, начисленных по операциям с активами клиента:

Дт	1830 01	Поступление активов от клиента
	1830 02	Доходы в виде вознаграждения (дивиденды)
	1830 03	Доходы от купли-продажи
	1830 04	Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости
	1830 05	Доходы по курсовой разнице
	1830 08	Прочие доходы
Кт	1810 01	Капитал;

и, одновременно, на сумму расходов, начисленных по операциям с активами клиента:

Дт	1810 01	Капитал
Кт	1840 02	Расходы по выплате комиссионных вознаграждений
	1840 03	Расходы от купли-продажи
	1840 04	Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости
	1840 05	Расходы по курсовой разнице
	1840 08	Прочие расходы;

2) на сумму остатков по счетам обязательств по клиенту:

Дт	1820 01	Счета к оплате
	1820 02	Прочие обязательства
Кт	1840 01	Изъятие активов клиента;

3) на сумму остатков по счетам активов по клиенту:

Дт	1840 01	Изъятие активов клиента
Кт	1800 01	Деньги

	1800 02	Аффинированные драгоценные металлы
	1800 03	Ценные бумаги
	1800 04	Вклады размещенные
	1800 05	Инвестиции в капитал
	1800 06	Нематериальные активы
	1800 07	Основные средства
	1800 08	Прочие активы
	1800 09	Счета к получению
	1800 10	Дивиденды
	1800 11	Вознаграждение
	1800 12	Прочие требования;

4) на сумму остатка по счету капитала:

Дт	1810 01	Капитал
Кт	1840 01	Изъятие активов клиента.

Глава 30. Учет активов, принятых по договору об оказании брокерских услуг

Сноска. Инструкция дополнена главой 30 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

206. При принятии брокером по договору об оказании брокерских услуг денег от клиента, отвечающих критериям признания в качестве актива в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности", утвержденным постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 16 июля 2014 года № 137 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9735), осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на балансовых счетах:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	3390 81	Обязательства брокера перед клиентом;

2) при покупке брокером активов на деньги клиента:

Дт	3390 81	Обязательства брокера перед клиентом
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

Решение о соответствии принимаемых от клиента денег критериям признания в качестве актива в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности", утвержденным

постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 16 июля 2014 года № 137 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9735), принимается в соответствии с внутренними документами брокера.

207. Брокер с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя при получении денег от клиента, а также при покупке активов для клиента осуществляет следующую бухгалтерскую запись на внебалансовом учете:

Приход	8970	Счета "депо".

208. Брокер с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя при выбытии денег, полученных от клиента, а также при продаже активов для клиента осуществляет следующую бухгалтерскую запись на внебалансовом учете:

Расход	8970	Счета "депо".

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан