



О внесении изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 ноября 2007 года № 134 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня"

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 марта 2012 года № 111. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 10 мая 2012 года № 7644

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан» и в целях совершенствования ведения бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня Правление Национального Банка Республики Казахстан

П О С Т А Н О В Л Я Е Т :

1. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 ноября 2007 года № 134 «Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5089) следующие изменения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня, утвержденной указанным постановлением:

в г л а в е 1 :
заголовок изложить в следующей редакции:

«1. Общие положения»;

пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящая Инструкция по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 января 2011 года № 3 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях и акционерном обществе «Банк Развития Казахстана», зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан 28 февраля 2011 года под № 6793 (далее - Типовой план счетов бухгалтерского учета), международными стандартами финансовой отчетности.

2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета

доверительных операций и кастодиальной деятельности, осуществляемых банками второго уровня (далее - банки) на основании лицензии Национального Банка Республики

Казахстан.»;

в главе 2:

заголовок изложить в следующей редакции:

«2. Учет доверительных операций»;

заголовки параграфов 1, 2, 3, 4, 5 и 6 изложить в следующей редакции:

«Параграф 1. Учет активов, принятых в доверительное управление»;

«Параграф 2. Учет денег, принятых в доверительное управление и размещенных в аффинированные драгоценные металлы, и принятых в доверительное управление аффинированных драгоценных металлов»;

«Параграф 3. Учет денег, принятых в доверительное управление и размещенных в банковские вклады»;

«Параграф 4. Учет прав требований по ипотечным займам, принятых в доверительное управление»;

«Параграф 5. Учет активов, изъятых из доверительного управления»;

«Параграф 6. Учет вознаграждения доверительного управляющего от доверительного управления активами клиента»;

заголовок главы 3 изложить в следующей редакции:

«3. Учет банком-кастодианом активов инвестиционных фондов»;

пункт 32 изложить в следующей редакции:

«32. Деньги клиентов, принятые банком-кастодианом на основании кастодиального договора, и операции с деньгами, принятыми в соответствии с кастодиальным договором, а также полученный инвестиционный доход (расход), учитываются на следующих балансовых счетах:

2012 «Корреспондентские счета иностранных центральных банков» - в случае, если кастодиальный договор заключен с иностранным центральным банком;

2013 «Корреспондентские счета других банков» - в случае, если кастодиальный договор заключен с банком (кроме иностранного центрального банка);

2202 «Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» - в случае, если кастодиальный договор заключен с накопительными пенсионными фондами по пенсионным активам, и организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем;

2203 «Текущие счета юридических лиц» - в случае, если кастодиальный договор заключен с иными организациями (кроме накопительных пенсионных фондов по

пенсионным активам, организаций, осуществляющих управление инвестиционным портфелем, и банком).

Бухгалтерский учет иных активов, принятых банком-кастодианом на основании кастодиального договора, осуществляется на внебалансовых счетах группы счетов 7700 «Активы, принятые на кастодиальное хранение, за исключением пенсионных активов накопительных пенсионных фондов», предусмотренных Типовым планом счетов бухгалтерского учета.»;

в главе 3:

параграф 1 изложить в следующей редакции:

«Параграф 1. Учет денег, ценных бумаг и иных финансовых инструментов, принятых на основании кастодиального договора

33. При получении банком-кастодианом от клиента денег, ценных бумаг и иных финансовых инструментов на основании кастодиального договора осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму денег:

Дт	1051	«Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан»
	1052	«Корреспондентские счета в других банках»
Кт	2012	«Корреспондентские счета иностранных центральных банков»
	2013	«Корреспондентские счета других банков»
	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский инвестиционный счет)
	2203	«Текущие счета юридических лиц» (банковский инвестиционный счет);

2) на стоимость ценных бумаг и иных финансовых инструментов:

Приход	7701	«Ценные бумаги»
	7702	«Вклады в других банках»
	7703	«Аффинированные драгоценные металлы»
	7704	«Операции «обратное РЕПО»
	7705	«Операции «РЕПО»
	7706	«Производные финансовые инструменты»
	7707	«Инвестиции в капитал»
	7708	«Инвестиции в здания, машины, оборудование, транспортные и другие основные средства»
	7709	«Прочие активы».

34. При размещении денег, принятых на основании кастодиального договора, получении инвестиционного дохода (расхода) и совершении иных операций с финансовыми инструментами, принятыми на основании кастодиального договора, помимо бухгалтерских записей, предусмотренных настоящей Инструкцией,

осуществляются бухгалтерские записи по дебету и (или) кредиту балансовых счетов 1051 «Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан», 1052 «Корреспондентские счета в других банках» и кредиту и (или) дебету балансовых счетов 2012 «Корреспондентские счета иностранных центральных банков», 2013 «Корреспондентские счета других банков», 2202 «Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем», 2203 «Текущие счета юридических лиц» соответственно.»;

заголовки параграфов 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 изложить в следующей редакции:

«Параграф 2. Учет денег, принятых на основании кастодиального договора и размещенных в ценные бумаги, и ценных бумаг, принятых на основании кастодиального договора»;

«Параграф 3. Учет денег, принятых на основании кастодиального договора и размещенных во вклады или вкладов, принятых на основании кастодиального договора»;

«Параграф 4. Учет денег, принятых на основании кастодиального договора и размещенных в аффинированные драгоценные металлы, или аффинированных драгоценных металлов, принятых на основании кастодиального договора»;

«Параграф 5. Учет операций РЕПО и обратного РЕПО с ценными бумагами, принятыми на основании кастодиального договора, и приобретенными за счет денег, принятых на основании кастодиального договора»;

«Параграф 6. Учет денег, принятых на основании кастодиального договора и размещенных в производные финансовые инструменты, и производных финансовых инструментов, принятых на основании кастодиального договора»;

«Параграф 7. Учет денег, принятых на основании кастодиального договора и размещенных в уставный капитал юридических лиц»;

«Параграф 8. Учет денег, принятых на основании кастодиального договора и размещенных в основные средства»;

«Параграф 9. Учет активов, изъятых в соответствии с кастодиальным договором»;

в г л а в е 4 :

заголовков изложить в следующей редакции:

«4. Учет пенсионных активов, принятых на основании кастодиального договора»;

заголовок параграфа 1 изложить в следующей редакции:

«Параграф 1. Учет пенсионных взносов, а также выплат и переводов пенсионных накоплений в другие накопительные

пенсионные фонды» ;

пункты 71, 72, 73 и 74 изложить в следующей редакции:

«71. При поступлении пенсионных взносов вкладчиков на банковский инвестиционный счет накопительного пенсионного фонда осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1051	«Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан»
	1052	«Корреспондентские счета в других банках»
	2013	«Корреспондентские счета других банков»
Кт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский инвестиционный счет).

72. При осуществлении переводов пенсионных накоплений в накопительные пенсионные фонды и банки, обслуживающие получателей пенсионных выплат, с банковского счета пенсионных выплат накопительного пенсионного фонда, в соответствии с кастодиальным договором осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по переводу суммы с банковского инвестиционного счета накопительного пенсионного фонда на банковский счет пенсионных выплат накопительного пенсионного фонда:

Дт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский инвестиционный счет)
Кт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский счет пенсионных выплат);

2) по переводу суммы на счет банка, обслуживающего получателя пенсионных выплат:

Дт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский счет пенсионных выплат)
Кт	1052	«Корреспондентские счета в других банках»
	2013	«Корреспондентские счета других банков».

73. При возврате сумм, поступивших на банковский инвестиционный счет накопительного пенсионного фонда и признанных ошибочно зачисленными, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский счет пенсионных выплат)
----	------	---

Кт	1052	«Корреспондентские счета в других банках»
	2011	«Корреспондентские счета Национального Банка Республики Казахстан»
	2013	«Корреспондентские счета других банков».

74. При размещении денег, принятых на основании кастодиального договора, получении инвестиционного дохода (расхода) и совершении иных операций с пенсионными активами, помимо бухгалтерских записей, предусмотренных настоящей Инструкцией, осуществляются бухгалтерские записи по дебету и (или) кредиту балансовых счетов 1051 «Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан», 1052 «Корреспондентские счета в других банках», 2011 «Корреспондентские счета Национального Банка Республики Казахстан», 2013 «Корреспондентские счета других банков» и кредиту и (или) дебету балансового счета 2202 «Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» соответственно.»;

заголовок параграфа 2 изложить в следующей редакции:

«Параграф 2. Учет пенсионных активов, принятых на основании кастодиального договора и размещенных в ценные бумаги»;

пункты 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81 и 82 изложить в следующей редакции:

«75. При размещении пенсионных активов накопительного пенсионного фонда, принятых на основании кастодиального договора, в ценные бумаги осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму приобретения ценных бумаг:

Приход	7401	«Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7403	«Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7404	«Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи»
	7405	«Ценные бумаги международных финансовых организаций»
	7407	«Прочие пенсионные активы»;

на сумму приобретенного вознаграждения (купона):

Приход	7408	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7409	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7410	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы»

	7411	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы».
--	------	---

76. При зачислении на банковский инвестиционный счет накопительного пенсионного фонда суммы пени, начисленной за несвоевременное размещение пенсионных активов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1051	«Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан»
	1052	«Корреспондентские счета в других банках»
Кт	2012	«Корреспондентские счета иностранных центральных банков»
	2013	«Корреспондентские счета других банков»
	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский инвестиционный счет).

77. При начислении вознаграждения и/или дивидендов по ценным бумагам, приобретенным за счет пенсионных активов, принятых на основании кастодиального договора, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Приход	7408	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7409	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7410	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы»
	7411	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы»
	7413	«Начисленное вознаграждение по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы».

78. При проведении переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и предназначенных для торговли, приобретенных за счет пенсионных активов, принятых на основании кастодиального договора, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при превышении справедливой стоимости ценных бумаг над их учетной стоимостью:

Приход	7401	«Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7403	«Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7404	«Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи»

	7405	«Ценные бумаги международных финансовых организаций»
	7407	«Прочие пенсионные активы»;

2) при превышении учетной стоимости ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

Расход	7401	«Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7403	«Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7404	«Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи»
	7405	«Ценные бумаги международных финансовых организаций»
	7407	«Прочие пенсионные активы».

79. В случае если стоимость ценных бумаг, приобретенных за счет пенсионных активов, принятых на основании кастодиального договора, выражена в иностранной валюте, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при повышении рыночного курса обмена валют:

Приход	7401	«Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7403	«Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7404	«Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи»
	7405	«Ценные бумаги международных финансовых организаций»
	7407	«Прочие пенсионные активы»
	7408	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7409	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7410	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы»
	7411	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы»
	7413	«Начисленное вознаграждение по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы»;

2) при понижении рыночного курса обмена валют:

Расход	7401	«Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7403	«Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»

	7404	«Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи»
	7405	«Ценные бумаги международных финансовых организаций»
	7407	«Прочие пенсионные активы»
	7408	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7409	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7410	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы»
	7411	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы»
	7413	«Начисленное вознаграждение по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы».

80. В день выплаты эмитентом вознаграждения и/или дивидендов по ценным бумагам, приобретенным за счет пенсионных активов, принятых на основании кастодиального договора, на сумму вознаграждения и дивидендов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Расход	7408	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7409	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7410	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы»
	7411	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы»
	7413	«Начисленное вознаграждение по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы»;

на сумму приобретенного вознаграждения (купона):

Расход	7408	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7409	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7410	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в

		официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы»
7411	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы».	

81. На каждую отчетную дату банк проводит тест на обесценение ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и учетной политикой, и осуществляет следующие бухгалтерские записи:

1) при признании убытка от обесценения ценных бумаг:

Расход	7401	«Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7403	«Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7404	«Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи»
	7405	«Ценные бумаги международных финансовых организаций»
	7408	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7409	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7410	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы»
	7411	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы»
	7413	«Начисленное вознаграждение по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы»;

2) при восстановлении ранее признанного убытка от обесценения ценных бумаг:

Приход	7401	«Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7403	«Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7404	«Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи»
	7405	«Ценные бумаги международных финансовых организаций»
	7408	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7409	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»

	7410	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы»
	7411	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы»
	7413	«Начисленное вознаграждение по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы».

82. В день погашения или продажи ценных бумаг, приобретенных за счет пенсионных активов, принятых на основании кастодиального договора, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Расход	7401	«Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7403	«Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан»
	7404	«Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи»
	7405	«Ценные бумаги международных финансовых организаций»
	7407	«Прочие пенсионные активы»;

на сумму начисленного вознаграждения по ценным бумагам:

Расход	7408	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7409	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7410	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы»
	7411	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы»
	7413	«Начисленное вознаграждение по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы»;

на сумму приобретенного вознаграждения:

Расход	7408	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7409	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»
	7410	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы»

7411	«Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы».
------	---

заголовки параграфов 3 и 4 изложить в следующей редакции:

«Параграф 3. Учет операций с пенсионными активами, размещенными во вклады в банках и Национальном Банке Республики Казахстан»;

«Параграф 4. Учет доходов и расходов от кастодиальной деятельности»;

пункт 91 изложить в следующей редакции:

«91. При возмещении и оплате накопительным пенсионным фондом расходов, произведенных банком-кастодианом, подлежащих возмещению в соответствии с кастодиальным договором, а также оплате начисленных сумм комиссионного вознаграждения банка-кастодиана, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем»
Кт	1819	«Начисленные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг»
	1860	«Прочие дебиторы по банковской деятельности».

пункт 93 изложить в следующей редакции:

«93. При погашении начисленного просроченного вознаграждения за оказанные накопительному пенсионному фонду услуги на основании кастодиального договора, а также начисленной суммы неустойки (штрафа, пени) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного просроченного вознаграждения:

Дт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем»
Кт	1839	«Просроченные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг»;

2) на сумму неустойки (штрафа, пени):

Дт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем»
Кт	1860	«Прочие дебиторы по банковской деятельности».

заголовки глав 5 и 6 изложить в следующей редакции:

«5. Учет иных активов, принятых на основании кастодиального договора»;

«6. Заключительное положение».

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

П р е с е д а т е л ь

Национального Банка

Г. Марченко

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан