

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 ПОСТАНОВЛЯЕТ:

- 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 главе 1 : заголовок изложить в следующей редакции:
«1. Общие положения»; кты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

- 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»;

«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

В

следующей

редакции:

следующих балансовых счетах: 2012 «Корреспондентские счета иностранных центральных банков» - в случае, если

изложить

ПУНКТ

32

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 и н в е с т и ц и о н н ы м пор т ф е л е м;

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 порт  $\phi$  е лем, и банков).

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:

1)	Tha Cylviivi	у 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, кастодиального принятых на основании 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 3a 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 размещенных В основные средства»; «Параграф 9. Учет **ИЗЪЯТЫХ** активов, В соответствии с кастодиальным договором»;

л а в e 4 В заголовок 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

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 Республики Казахстан»	счет	В	Нацио	нальном	Банке
	1052	«Корреспондентские счета в	з других банках»				
	2013	«Корреспондентские счета д	цругих банков»				
Кт	2202	«Неинвестированные банками-кастодианами организациям, об портфелем» (банковский ин	остатки накопитель существляющим вестиционный сче		текущих пенсионны управление	-	открытых ндам и стиционным

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

		«Неинвестированные	остатки	на	текущих	счетах,	откры	лтых
Дт	2202	банками-кастодианами	накопит	ельным	пенсиони	ным фо	ондам	И
		рганизациям, осуществляющим			управление	инв	естицион	ным
		портфелем» (банковский инвестиционный счет)						
		«Неинвестированные	остатки	на	текущих	счетах,	откры	лтых
Кт	2202	банками-кастодианами	накопит	ельным	пенсиони	ным фо	ондам	И
KI	2202	организациям,	осуществляющ	ИМ	управление	у инв	естицион	іНЫМ
		портфелем» (банковский с	счет пенсионных	выплат);				

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

		«Неинвестированные	3 1			счетах,	откры	тых
Дт	2202	банками-кастодианами	накопительным		пенсионн	ым фо	ндам	И
	2202	организациям, о	осуществляющим		управление	инв	инвестиционным	
		портфелем» (банковский сче	ет пенсионных і	выплат)				
Кт	1052	«Корреспондентские счета в	«Корреспондентские счета в других банках»					
	2013	«Корреспондентские счета д	ругих 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	накопите	пьным	пенсионны	м фон	дам и
Ді		организациям,	осуществляющ	ИМ	управление	инве	стиционным
		портфелем» (банковский счет пенсионных выплат)					

Кт	1052	«Корреспондентские счета в других банках»					
	2011	«Корреспондентские Республики Казахстан»	счета	Национального	Банка		
	2013	«Корреспондентские счета други»	их 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 1052 «Корреспондентские счета в других банках», Корреспондентские счета Национального Банка Республики Казахстан», 2013 « Корреспондентские счета других банков» и кредиту и (или) дебету балансового счета «Неинвестированные 2202 на текущих счетах, остатки открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, инвестиционным портфелем» соответственно.»; осуществляющим управление

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 Республики Казахстан»	государственные		ценные	бумаги
	7403	«Долгосрочные Республики Казахстан»			ценные	бумаги
	7404	«Негосударственные в официальный список Каза	бумаги,	включенные		
7405 «Ценные бумаги международных финансовых организаций»						
	7407	«Прочие пенсионные актив	ы»;			

на сумму приобретенного вознаграждения (купона):

		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пр	ремия)	по			
Приход	7408	краткосрочным Казахстан, в которые раз	государственным мещены пенсионные а	ценным ктивы»	бумагам	бумагам Республики				
		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пр	ремия)	по			
	7409	долгосрочным г	осударственным	ценным	бумагам	Республ	пики			
		Казахстан, в которые размещены пенсионные активы»								
		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пр	ремия)	по			
	7410	негосударственным	эмиссионным	ценным	бумагам,	включен	ным			
	7410	в официальный которые размещены пенс		ахстанской	фондовой	биржи,	В			

	7411	«Начисленно	во во	знаграждение	(купон,	дис	конт/премия)	по
		ценным	бумагам	международных	финанс	овых	организаций,	В
		которые разме	щены пенсис	онные 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 Республики Казахстан»	счет	В	Нацио	нальном	Банке
	1052	«Корреспондентские счета	в других банках»				
Кт	2012 «Корреспондентские счета иностранных центральных банков»						
	2013	«Корреспондентские счета	других банков»				
	2202	«Неинвестированные банками-кастодианами организациям, портфелем» (банковский и	остатки накопител осуществляющи нвестиционный сч	M	текущих пенсионны управление	1	открытых идам и естиционным

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

		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пре	емия) по
Приход	7408	краткосрочным	государственным	ценным	бумагам	Республики
		Казахстан, в которые	размещены пенсионные ан	тивы»		
		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пре	емия) по
	7409	долгосрочным	государственным	ценным	бумагам	Республики
		Казахстан, в которые	размещены пенсионные ан	тивы»		
		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пре	емия) по
	7410	негосударственным	эмиссионным	ценным	бумагам, вкл	юченным в
	/410	официальный с размещены пенсионни	писок Казахстансь ые активы»	сой фондово	ой биржи,	в которые
		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пре	емия) по
	7411	ценным бума которые размещены п	гам международн енсионные активы»	ых финан	совых орган	низаций, в
	7413	«Начисленное которые размещены п	вознаграждение по енсионные активы».	прочим	финансовым	активам, в

78. При проведении переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи и предназначенных для торговли, приобретенных за счет пенсионных активов, принятых на основании кастодиального договора, осуществляются следующие б у х г а л т е р с к и е з а п и с и :

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

Приход	7401	«Краткосрочные Республики Казахстан»	государств	енные	ценны	е (	бумаги
	7403	«Долгосрочные Республики Казахстан»	государств	енные	ценны	e (	бумаги
	7404	«Негосударственные официальный список Казах	эмиссионные кстанской фондовой (	ценные биржи»	бумаги,	включенные	в в

74	405	«Ценные бумаги международных финансовых организаций»
74	407	«Прочие пенсионные активы»;

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

Расход	7401	«Краткосрочные Республики Казахстан»	государственные		ценные	е бумаги
	7403	«Долгосрочные Республики Казахстан»	государстве	енные	ценные	бумаги
	7404	«Негосударственные официальный список Каза	эмиссионные хстанской фондовой (	ценные биржи»	бумаги,	включенные в
	7405	«Ценные бумаги междунар	оодных финансовых с	рганизаций»		
	7407	«Прочие пенсионные акти	вы».			

## 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:

			· 1		
Расход	7401	«Краткосрочные Республики Казахстан»	государственные	ценные	бумаги
	7403	«Долгосрочные Республики Казахстан»	государственные	ценные	бумаги

7404	«Негосударственные эмиссионные официальный список Казахстанской фондовой би	ценные ржи»	бумаги,	включенные	В				
7405	«Ценные бумаги международных финансовых организаций»								
7407	«Прочие пенсионные активы»	«Прочие пенсионные активы»							
7408	«Начисленное вознаграждение краткосрочным государственным Казахстан, в которые размещены пенсионные акт	(купон, ценным ивы»	дисконт/ бумагам	• '	по				
7409	«Начисленное вознаграждение долгосрочным государственным Казахстан, в которые размещены пенсионные акт	(купон, ценным ивы»	дисконт/ бумагам	• '	по				
7410	«Начисленное вознаграждение негосударственным эмиссионным официальный список Казахстанско размещены пенсионные активы»		,	включенным	по в рые				
7411	«Начисленное вознаграждение ценным бумагам международны которые размещены пенсионные активы»	(купон, х финан		премия) эганизаций,	по в				
7413	«Начисленное вознаграждение по которые размещены пенсионные активы».	прочим	финансовым	активам,	В				

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:

		_				
		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пре	оп (ким
Расход	7408	краткосрочным	государственным	ценным	бумагам	Республики
		Казахстан, в которые раз	змещены пенсионные акт	гивы»		
		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пре	емия) по
	7409	долгосрочным	государственным	ценным	бумагам	Республики
		Казахстан, в которые раз	змещены пенсионные акт	гивы»		
		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пре	оп (ким
	<b>5410</b>	негосударственным	эмиссионным	ценным	•	юченным в
	7410		исок Казахстанско активы»	ой фондо	•	в которые
		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пре	оп (ким
	7411	ценным бумагал	м международнь		•	изаций, в
		которые размещены пен		1	1	. ,
	7413	«Начисленное воз которые размещены пен	знаграждение по сионные активы»;	прочим	финансовым	активам, в
на сумму	приобрет	енного вознаграждения (ку	упона):			
		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пре	оп (ким
Расход	7408	краткосрочным	государственным	ценным	бумагам	Республики
		* *	змещены пенсионные акт		- J	, , , , , ,
		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пре	оп (ким
	7409	долгосрочным	государственным	ценным	бумагам	Республики
		, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	змещены пенсионные акт		J	,
		«Начисленное	вознаграждение	(купон,	дисконт/пре	оп (ким
		негосударственным	эмиссионным	ценным		юченным в
	7410			,	- 5 - 5	

	официальны	ій список	Казахстанской	фондовой	биржи,	В	которые
	размещены по	енсионные акти	IВЫ»				
	«Начисленн	ое воз	знаграждение	(купон,	дисконт/п	ремия)	по
7411	ценным	бумагам	международных	финансов	ых орг	анизаци	й, в
	которые разм	ещены пенсион	иные активы».				

81. На каждую отчетную дату банк проводит тест на обесценение ценных бумаг, имеющихся 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 Республики Казахстан»	государстве	нные	ценные	бу	маги
	7403	«Долгосрочные Казахстан»	государственные	ценные	бумаги	Респуб	лики
	7404	«Негосударственные официальный список Каз	эмиссионные ахстанской фондовой би	ценные ржи»	бумаги, в	включенные	В
	7405	«Ценные бумаги междуна	ародных финансовых орг	ганизаций»			
	7408		вознаграждение государственным мещены пенсионные акт	(купон, ценным ивы»	дисконт/і бумагам	•	по лики
	7409		вознаграждение государственным мещены пенсионные акт	(купон, ценным ивы»	дисконт/і бумагам	- /	по лики
	7410	«Начисленное негосударственным официальный спис размещены пенсионные а	сок Казахстанскої		,	включенным	по в орые
	7411	«Начисленное ценным бумагам которые размещены пенс	международны	(купон, х финан		премия) ганизаций,	ПО В
	7413	«Начисленное вози которые размещены пенс	награждение по ионные активы»;	прочим	финансовым	активам,	В

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

Приход	7401	«Краткосрочные Республики Казахстан»	государств	енные	ценные	бумаги
	7403	«Долгосрочные Республики Казахстан»	государстве	енные	ценные	бумаги
	7404	«Негосударственные официальный список Ка	эмиссионные азахстанской фондовой б	ценные иржи»	бумаги,	включенные в
	7405	«Ценные бумаги между	народных финансовых ој	эганизаций»		
	7408	«Начисленное краткосрочным Казахстан, в которые ра	вознаграждение государственным змещены пенсионные ак	(купон, ценным тивы»	дискон <sup>а</sup> бумага	r/премия) по м Республики
	7409	«Начисленное долгосрочным Казахстан, в которые ра	вознаграждение государственным ак	(купон, ценным тивы»	дискон <sup>а</sup> бумагам	г/премия) по и Республики

7410	«Начисленное негосударственным официальный спис	вознаграждение эмиссионным ок Казахстанско	(купон, ценным ой фондол	бумагам,	/премия) включенным в кот	по в орые
	размещены пенсионные ак		фондо	onp,	, 2 201	орыч
7411	«Начисленное ценным бумагам которые размещены пенси	вознаграждение международнь онные активы»	(купон, іх фина		/премия) рганизаций,	ПО В
7413	«Начисленное возн которые размещены пенси	аграждение по онные активы».	прочим	финансовым	активам,	В

# 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 Республики Казахстан»	государственные		ценные	бумаги
	7403	«Долгосрочные Республики Казахстан»	государстве	нные	ценные	бумаги
	7404	«Негосударственные официальный список Казахо	эмиссионные станской фондовой (	ценные биржи»	бумаги,	включенные в
	7405	«Ценные бумаги междунаро	одных финансовых о	рганизаций»		
	7407	«Прочие пенсионные актив	ы»;			

#### 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	приобре	тенного 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»

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 банками-кастодианами организациям, портфелем»	остатки накопите осуществляющ		текущих пенсионнь управление	ім фондам	открытых и и иционным	
Кт	1819	«Начисленные деятельности на рынке це	комиссионные нных бумаг»			професси	профессиональной	
	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 б у х г а л т е р с к и е з а п и с и :

1) на сумму начисленного просроченного вознаграждения:

			J 1	1				
Дт		2202	«Неинвестированные	остатки	на	текущих	счетах,	открытых
			банками-кастодианами	накопите	льным	пенсионным	фондам	и и
			организациям, портфелем»	осуществляющи	ИM	управление ин		иционным
Кт	1839	«Просроченные	комиссионные	дох	коды по	професси	ональной	
		деятельности на рынке цен	ных бумаг»;					

2) на сумму неустойки (штрафа, пени):

			J J \ 1	1 , ,				
Дт			«Неинвестированные	остатки	на	текущих	счетах,	открытых
	220	02	банками-кастодианами	накопительным		пенсионным	фонд	ам и
	220		организациям,	осуществляющ	им	управление	инвес	тиционным
			портфелем					
Кт	180	60	«Прочие дебиторы по банковской деятельности».»;					

5 И заголовки глав изложить 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.

Председатель

Национального Банка

Г. Марченко

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