

**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»;

      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 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 главе 4:

      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

       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, имеющихся 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, 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 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.

*Председатель*

*Национального Банка                        Г. Марченко*

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