

**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