

**Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года № 100 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями"**

***Утративший силу***

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 2 ноября 2017 года № 200. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 ноября 2017 года № 16035. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2018 года № 184 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

      Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 184 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", в целях совершенствования нормативных правовых актов Республики Казахстан Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

      1. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года № 100 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5434) следующие изменения:

      в Инструкции по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями, утвержденной указанным постановлением:

      заголовок главы 1 изложить в следующей редакции:

      "Глава 1. Общие положения";

      заголовок главы 2 изложить в следующей редакции:

      "Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции";

      заголовок главы 3 изложить в следующей редакции:

      "Глава 3. Бухгалтерский учет выделенных активов";

      заголовок главы 4 изложить в следующей редакции:

      "Глава 4. Бухгалтерский учет облигаций";

      заголовок главы 5 изложить в следующей редакции:

      "Глава 5. Бухгалтерский учет операций по инвестированию временно свободных поступлений по выделенным активам";

      пункты 61, 62, 63 изложить в следующей редакции:

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

      1) на сумму вклада:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1150 02 |
"Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь", |
|
 |
1150 03 |
"Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций", |
|
 |
1150 04 |
"Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций", |
|
 |
1150 05 |
"Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций", |
|
 |
2040 01 |
"Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций", |
|
 |
2040 02 |
"Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций" |
|
Кт |
1060 91 |
"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"; |

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

      на сумму дисконта (скидки):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1150 02 |
"Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",  |
|
 |
1150 03 |
"Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1150 04 |
"Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1150 05 |
"Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2040 01 |
"Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2040 02 |
"Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"  |
|
Кт |
1150 11 |
"Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",  |
|
 |
2040 08 |
"Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам"; |
|
на сумму премии: |
|
Дт |
1150 12 |
"Премия по размещенным краткосрочным вкладам",  |
|
 |
2040 09 |
"Премия по размещенным долгосрочным вкладам"  |
|
Кт |
1060 91 |
"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане". |

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

      1) при начислении вознаграждения:

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

      2) на сумму положительной курсовой разницы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1150 02 |
"Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",  |
|
 |
1150 03 |
"Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1150 04 |
"Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1150 05 |
"Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1150 11 |
"Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",  |
|
 |
1150 12 |
"Премия по размещенным краткосрочным вкладам",  |
|
 |
1270 22 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1270 23 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1270 24 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2040 01 |
"Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2040 02 |
"Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2040 08 |
"Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам",  |
|
 |
2040 09 |
"Премия по размещенным долгосрочным вкладам",  |
|
 |
2170 23 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2170 24 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
Кт  |
6250 01 |
"Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"; |

      3) на сумму отрицательной курсовой разницы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
7430 01 |
"Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"  |
|
Кт  |
1150 02 |
"Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",  |
|
 |
1150 03 |
"Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1150 04 |
"Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1150 05 |
"Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1150 11 |
"Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",  |
|
 |
1150 12 |
"Премия по размещенным краткосрочным вкладам",  |
|
 |
1270 22 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1270 23 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1270 24 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2040 01 |
"Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2040 02 |
"Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2040 08 |
"Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам",  |
|
 |
2040 09 |
"Премия по размещенным долгосрочным вкладам",  |
|
 |
2170 23 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2170 24 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций". |

      63. В случае если условиями договора банковского вклада предусмотрена капитализация суммы начисленного (накопленного) вознаграждения, на общую сумму вклада осуществляется следующая бухгалтерская запись:

      на сумму начисленного (накопленного) вознаграждения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1150 02 |
"Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",  |
|
 |
1150 03 |
"Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1150 04 |
"Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1150 05 |
"Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2040 01 |
"Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2040 02 |
"Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"  |
|
Кт |
1270 22 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1270 23 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1270 24 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2170 23 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2170 24 |
"Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"."; |

      пункт 66 изложить в следующей редакции:

      "66. При возврате организации основной суммы долга по размещенному вкладу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1060 91 |
"Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"  |
|
Кт  |
1150 02 |
"Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",  |
|
 |
1150 03 |
"Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1150 04 |
"Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
1150 05 |
"Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2040 01 |
"Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",  |
|
 |
2040 02 |
"Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"; |
|
на сумму реализованных доходов: |
|
Дт |
6250 01 |
"Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"  |
|
Кт |
6250 02 |
"Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты";  |
|
на сумму реализованных расходов: |
|
Дт |
7430 02 |
"Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты"  |
|
Кт |
7430 01 |
"Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"."; |

      подпункт 3) пункта 67 изложить в следующей редакции:

      "3) при списании вкладов с баланса за счет созданных резервов (провизий):

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

      заголовок главы 6 изложить в следующей редакции:

      "Глава 6. Бухгалтерский учет договоров займа".

      2. Департаменту бухгалтерского учета (Рахметова С.К.) в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

      1) совместно с Юридическим департаментом (Сарсенова Н.В.) государственную регистрацию настоящего постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего постановления направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      3) размещение настоящего постановления на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан после его официального опубликования;

      4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего постановления представление в Юридический департамент сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 2), 3) настоящего пункта и пунктом 3 настоящего постановления.

      3. Управлению по защите прав потребителей финансовых услуг и внешних коммуникаций (Терентьев А.Л.) обеспечить в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего постановления направление его копии на официальное опубликование в периодические печатные издания.

      4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Галиеву Д.Т.

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

|  |  |
| --- | --- |
|
*Председатель**Национального Банка*
 |
*Д. Акишев*
 |

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