

О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года N 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, кредитных товариществах и ипотечных компаниях"

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 3 февраля 2005 года N 23. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 10 марта 2005 года N 3485. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 января 2011 года № 3

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 31.01.2011 № 3 (вводится в действие с 01.07.2011).

В целях совершенствования бухгалтерского учета в банках второго уровня, кредитных товариществах и ипотечных компаниях Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. В постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года N 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, кредитных товариществах и ипотечных компаниях" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 1973, опубликованное 9-22 сентября 2002 года в печатных изданиях Национального Банка Республики Казахстан "Казакстан Улттык Банкінін Хабаршысы и "Вестник Национального Банка Казахстана"); с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 сентября 2003 года N 326 (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 2519) внести следующие изменения и дополнения:

в типовом Плане счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, кредитных товариществах и ипотечных компаниях, утвержденном указанным **п о с т а н о в л е н и е м** :

в г л а в е 1 :
в п у н к т е 7 :

в названии группы счетов 1320 после слова "Займы" дополнить словами "и ф и н а н с о в ы й л и з и н г " ;

номер группы счетов 1455 заменить номером "1458";
группу счетов "1800 Разница между номинальной стоимостью ценных бумаг и

их ценой приобретения/реализации" исключить;

в п у н к т е 8 :

после группы счетов 2700 дополнить следующей группой счетов:

"2770 Начисленные расходы по административно-хозяйственной деятельности " ;

группу счетов "2800 Разница между номинальной стоимостью ценных бумаг и

их ценой приобретения/реализации" исключить;

в п у н к т е 9 :

после группы счетов 3100 дополнить следующей группой счетов:

"3120 Дополнительные взносы участников кредитного товарищества";

в п у н к т е 1 2 :

название групп счетов 6180-6680 изложить в следующей редакции:

"6180-6880 Возможные требования (обязательства) по векселям";

в названии группы счетов 7500 слово "(трастовом)" исключить;

в г л а в е 2 :

после счета 1005 дополнить следующим счетом:

"1006 Деньги в дорожных чеках в пути";

после счета 1008 дополнить следующим счетом:

"1009 Коллекционные монеты, изготовленные из драгоценных металлов, в к а с с е " ;

после счета 1052 дополнить следующим счетом:

"1054 Специальные резервы (провизии) на покрытие убытков по к о р р е с п о н д е н т с к и м

счета м в д р у г и х б а н к а х " ;

после счета 1104 дополнить следующими счетами:

"1105 Дисконт по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики К а з а х с т а н

1106 Премия по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики К а з а х с т а н " ;

в названии счета 1264 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;

после счета 1264 дополнить следующими счетами:

"1265 Дисконт по вкладам, размещенным в других банках

1266 Премия по вкладам, размещенным в других банках

1267 Счет хранения денег, переданных в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств банка, кредитного товарищества и и п о т е ч н о й к о м п а н и и " ;

после счета 1311 дополнить следующими счетами:

"1312 Дисконт по займам, предоставленным другим банкам

1313 Премия по займам, предоставленным другим банкам";

после счета 1329 дополнить следующими счетами:
"1330 Дисконт по займам, предоставленным организациям, осуществляющим
отдельные виды банковских операций
1331 Премия по займам, предоставленным организациям, осуществляющим
отдельные виды банковских операций";
после счета 1405 дополнить следующим счетом:
"1406 Вознаграждение, начисленное предыдущими векселедержателями
по учтенным векселям клиентов";
после счета 1433 дополнить следующими счетами:
"1434 Дисконт по займам, предоставленным клиентам
1435 Премия по займам, предоставленным клиентам";
в названии счета 1445 слово "(трастовое)" исключить;
после счета 1603 дополнить следующим счетом:
"1604 Коллекционные монеты, изготовленные из недрагоценных металлов,
на складе";
в названии счета 1728 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;
в названии счета 1755 слово "(трастовое)" исключить;
после счета 1755 дополнить следующим счетом:
"1756 Начисленные доходы по прочим операциям";
после счета 1792 дополнить следующим счетом:
"1793 Расходы будущих периодов";
в названии счета 1815 слово "(трастовым)" исключить;
в названии счета 1835 слово "(трастовым)" исключить;
после счета 1878 дополнить следующим счетом:
"1879 Начисленная неустойка (штраф, пеня);
номер и название счета 1896 "Требования по премии за проданный опцион"
исключить;
название счета 2016 изложить в следующей редакции:
"2016 Металлические счета других банков в аффинированных драгоценных
металлах";
после счета 2068 дополнить следующими счетами:
"2069 Премия по полученным займам
2070 Дисконт по полученным займам";
в названии счета 2130 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;
после счета 2130 дополнить следующим счетом:
"2131 Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток
)
обязательств других банков";
после счета 2138 дополнить следующими счетами:

"2139 Премия по вкладам, привлеченным от Национального Банка
Р е с п у б л и к и

Казахстан, иностранных центральных банков и других банков

2140 Дисконт по вкладам, привлеченным от Национального Банка
Республики Казахстан, иностранных центральных банков
и других банков";

в названии счета 2210 слово "(трастовое)" исключить;

после счета 2211 дополнить следующими счетами:

"2212 Металлические счета клиентов в аффинированных драгоценных
м е т а л л а х

2213 Вклад, являющийся обеспечением обязательств клиентов, относящийся
к объекту обязательного коллективного гарантирования (страхования)
вкладов (депозитов)";

в названии счета 2223 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;

после счета 2237 дополнить следующими счетами:

"2238 Премия по вкладам, привлеченным от клиентов

2239 Дисконт по вкладам, привлеченным от клиентов;

2240 Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток
)

обязательств клиентов";

после счета 2305 дополнить следующим счетом:

"2306 Выкупленные облигации";

после счета 2402 дополнить следующими счетами:

"2403 Премия по выпущенным в обращение субординированным облигациям

2404 Дисконт по выпущенным в обращение субординированным облигациям

2405 Выкупленные субординированные облигации

2406 Субординированные облигации";

после группы счетов 2700 дополнить следующим счетом:

"2701 Начисленные расходы по корреспондентским счетам";

в названии счета 2708 после слова "счетам" дополнить словами "других
б а н к о в " ;

в названии счета 2713 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;

номер и название счета 2716 "Начисленные расходы по аудиту и
консультационным услугам" исключить;

после счета 2715 дополнить следующим счетом:

"2717 Начисленные расходы по металлическим счетам клиентов в
а ф ф и н и р о в а н н ы х

драгоценных металлах";
в названии счета 2723 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;
после счета 2730 дополнить следующим счетом:
"2731 Начисленные расходы по прочим операциям";
в названии счета 2747 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;
в названии счета 2755 слово "(трастовое)" исключить;
после счета 2755 дополнить следующей группой счетов:
"2770 Начисленные расходы по административно-хозяйственной
деятельности";
после счета 2793 дополнить следующим счетом:
"2794 Доходы будущих периодов";
в названии счета 2815 слово "(трастовым)" исключить;
после счета 2819 дополнить следующим счетом:
"2820 Начисленные комиссионные расходы по аудиту и консультационным
услугам";
в названии счета 2835 слово "(трастовым)" исключить;
после счета 2860 дополнить следующим счетом:
"2861 Резерв на отпускные выплаты";
номер и название счета 2896 "Обязательства по премии за приобретаемый
опцион" исключить;
в названии счетов 3001, 3025 и 3051 слова "Объявленный уставный" заменить
словом "Уставный";
после счета 3101 дополнить следующей группой счетов:
"3120 Дополнительные взносы участников кредитного товарищества";
после счета 3589 дополнить следующим счетом:
"3590 Счет корректировки на гиперинфляцию";
после счета 4104 дополнить следующим счетом:
"4105 Доходы по амортизации дисконта по вкладам, размещенным
в Национальном Банке Республики Казахстан";
в названии счета 4265 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;
после счета 4265 дополнить следующими счетами:
"4266 Доходы по амортизации дисконта по вкладам, размещенным в других
банках
4270 Доходы по амортизации премии по вкладам, привлеченным
от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных
центральных банков и других банков";
после счета 4311 дополнить следующим счетом:
"4312 Доходы по амортизации дисконта по займам, предоставленным
другим банкам";

после счета 4326 дополнить следующими счетами:

"4327 Доходы, связанные с получением вознаграждения по просроченной задолженности по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций

4328 Доходы, связанные с получением вознаграждения по просроченной задолженности по финансовому лизингу, предоставленному организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций

4330 Доходы по амортизации дисконта по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций

4331 Доходы по амортизации премии по полученным займам";

после счета 4433 дополнить следующими счетами:

"4434 Доходы по амортизации дисконта по займам, предоставленным

к л и е н т а м

4440 Доходы по амортизации премии по вкладам, привлеченным от клиентов

"

в названии счета 4445 слово "(трастовое)" исключить;

после счета 4454 дополнить следующим счетом:

"4455 Доходы по амортизации премии по выпущенным в обращение субординированным облигациям";

в названии счета 4605 слово "(трастовым)" исключить;

название счета 4703 изложить в следующей редакции:

"4703 Нереализованный доход от переоценки иностранной валюты";

название счета 4704 изложить в следующей редакции:

"4704 Нереализованный доход от переоценки аффинированных драгоценных металлов " ;

название счета 4709 изложить в следующей редакции:

"4709 Нереализованный доход от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи";

название счета 4710 изложить в следующей редакции:

"4710 Нереализованный доход от прочей переоценки";

после счета 4710 дополнить следующими счетами:

"4711 Доходы от восстановления убытка от обесценения основных средств

4712 Доходы от восстановления убытка от обесценения нематериальных а к т и в о в

4713 Доходы от восстановления убытка от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц";

после счета 4922 дополнить следующим счетом:

"4923 Доходы, связанные с получением дивидендов по акциям";

в названии счета 5026 после слова "счета" дополнить словами "других

б а н к о в " ;

после счета 5052 дополнить следующим счетом:

"5053 Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по финансовому
л и з и н г у ,

полученному от других банков";

после группы счетов 5060 дополнить следующим счетом:

"5063 Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по финансовому
л и з и н г у ,

полученному от организаций, осуществляющих отдельные виды
банковских операций";

после счета 5068 дополнить следующими счетами:

"5069 Расходы по амортизации дисконта по полученным займам

5070 Расходы по амортизации премии по займам, предоставленным другим
б а н к а м

5071 Расходы по амортизации премии по займам, предоставленным
о р г а н и з а ц и я м ,

осуществляющим отдельные виды банковских операций";

после счета 5128 дополнить следующим счетом:

"5129 Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной
задолженности по вкладам, привлеченным от других банков";

в названии счета 5130 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;

после счета 5137 дополнить следующими счетами:

"5138 Расходы по амортизации дисконта по вкладам, привлеченным от
Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных
банков и других банков

5140 Расходы по амортизации премии по вкладам, размещенным
в Национальном Банке Республики Казахстан

5141 Расходы по амортизации премии по вкладам, размещенным в других
б а н к а х " ;

в названии счета 5204 слово "(трастовое)" исключить;

после счета 5211 дополнить следующим счетом:

"5212 Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по металлическим
с ч е т а м

клиентов в аффинированных драгоценных металлах";

в названии счета 5223 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;
номер и название счета 5229 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения
по прочим вкладам клиентов" исключить;

после счета 5235 дополнить следующими счетами:

"5236 Расходы по амортизации дисконта по вкладам, привлеченным от

к л и е н т о в

5240 Расходы по амортизации премии по займам, предоставленным клиентам " ;

после счета 5402 дополнить следующими счетами:

"5404 Расходы по амортизации дисконта по выпущенным в обращение субординированным облигациям

5406 Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по субординированным облигациям " ;

после счета 5465 дополнить следующим счетом:

"5466 Ассигнования на специальные резервы (провизии) по займам и финансовому лизингу, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций";

в названии счета 5605 слово "(трастовым)" исключить;

название счета 5703 изложить в следующей редакции:

"5703 Нереализованный расход от переоценки иностранной валюты";

название счета 5704 изложить в следующей редакции:

"5704 Нереализованный расход от переоценки аффинированных драгоценных металлов " ;

название счета 5709 изложить в следующей редакции:

"5709 Нереализованный расход от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи";

название счета 5710 изложить в следующей редакции:

"5710 Нереализованный расход от прочей переоценки";

после счета 5710 дополнить следующими счетами:

"5711 Расходы от обесценения основных средств

5712 Расходы от обесценения нематериальных активов

5713 Расходы от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц";

название группы счетов 6180 изложить в следующей редакции:

"6180 Возможные требования по векселям";

название группы счетов 6680 изложить в следующей редакции:

"6680 Возможные обязательства по векселям";

после счета 6025 дополнить следующим счетом:

"6030 Возможные требования банка-бенефициара по непокрытым аккредитивам " ;

после счета 6525 дополнить следующим счетом:

"6530 Возможные обязательства банка-бенефициара по непокрытым аккредитивам " ;

после счета 6915 дополнить следующими счетами:
"6991 Позиция по операциям фьючерс
6992 Позиция по операциям форвард
6993 Позиция по опционным операциям
6994 Позиция по операциям спот
6995 Позиция по операциям своп
6996 Позиция по прочим операциям с производными финансовыми
инструментами

6997 Позиция по сделкам с ценными бумагами";
после счета 7321 дополнить следующими счетами:
"7330 Займы, обслуживаемые на основе агентских соглашений
7331 Начисленное вознаграждение по агентским займам";
после счета 7415 дополнить следующим счетом:
"7416 Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами,
в которые размещены пенсионные активы";
в названии группы счетов 7500 слово "(трастовом)" исключить;
после группы счетов 7500 дополнить следующим счетом:
"7510 Деньги в доверительном управлении";
в названии счета 7520 слово "(трастовом)" исключить;
в названии счета 7530 слово "(трастовом)" исключить;
после счета 7530 дополнить следующим счетом:
"7535 Ипотечные займы, права требования по которым приняты
в доверительное управление";
в названии счета 7540 слово "(трастовом)" исключить;
в названии счета 7542 слово "(трастовое)" исключить;
в названии счета 7543 слово "(трастовое)" исключить;

в г л а в е 3 :

после описания счета 1005 дополнить названием и описанием счета 1006
следующего содержания:

"1006. Деньги в дорожных чеках в пути (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег, находящихся в дорожных чеках, отправленных из одного подразделения банка, кредитного товарищества и ипотечной компании в другое подразделение.

По дебету счета проводятся суммы денег, находящихся в дорожных чеках, отправленных из одного подразделения банка, кредитного товарищества и ипотечной компании в другое подразделение.

По кредиту счета проводится списание сумм отправленных денег, находящихся в дорожных чеках, после поступления от получателя подтверждения о получении дорожных чеков.";

после описания счета 1008 дополнить названием и описанием счета 1009
следующего содержания:

"1009. Коллекционные монеты, изготовленные из недрагоценных металлов, в
кассе (активный).

Назначение счета: Учет сумм коллекционных монет, изготовленных из
недрагоценных металлов, находящихся в кассе. Данные монеты учитываются по
стоимости приобретения.

По дебету счета проводится сумма коллекционных монет, изготовленных из
недрагоценных металлов, поступивших в кассу.

По кредиту счета проводится списание сумм коллекционных монет,
изготовленных из недрагоценных металлов, выданных из кассы, при их продаже
или дарении третьим лицам."

после описания счета 1052 дополнить названием и описанием счета 1054
следующего содержания:

"1054. Специальные резервы (провизии) на покрытие убытков по
корреспондентским счетам в других банках (контрактный).

Назначение счета: Учет сумм специальных резервов (провизий) на покрытие
убытков по корреспондентским счетам, открытым в других банках.

По дебету счета проводится сумма специальных резервов (провизий) на
покрытие убытков по корреспондентским счетам, открытым в других банках.

По кредиту счета проводится списание сумм специальных резервов (провизий)
) на покрытие убытков по корреспондентским счетам, открытым в других банках
, при их аннулировании или списании с баланса."

после описания счета 1104 дополнить названиями и описаниями счетов 1105 и
1106 следующего содержания:

"1105. Дисконт по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики
Казахстан (контрактный).

Назначение счета: Учет сумм превышения возвращаемой суммы денег по
вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан, над
суммой фактически размещенных денег по вкладам (дисконт).

По кредиту счета проводится сумма превышения возвращаемой суммы денег
по вкладу, над суммой фактически размещенных денег по вкладу (дисконт).

По дебету счета проводится сумма амортизации дисконта по размещенным
вкладам в корреспонденции с балансовым счетом N 4105.

1106. Премия по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики
Казахстан (активный).

Назначение счета: Учет сумм превышения суммы фактически размещенных
денег по вкладам (с учетом затрат по сделке) над возвращаемой суммой денег по
вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан (премия).

По дебету счета проводится сумма превышения суммы фактически размещенных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке) над возвращаемой суммой денег по вкладу (премия).

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии по размещенным вкладам в корреспонденции с балансовым счетом N 5140."; название и описание счета 1208 изложить в следующей редакции:

"1208. Счет положительной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли (активный).

Назначение счета: Учет сумм нереализованных доходов от переоценки стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли.

По дебету счета проводится сумма нереализованных доходов от повышения справедливой стоимости ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг при их погашении, продаже или списании с баланса.";

в названии счета 1264 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить; в описании счета 1264:

в абзаце первом после слов "банковского вклада" дополнить словами "и/или по договору о залоге";

слова "(заклад, гарантия, задаток)" заменить словами "(гарантия, ипотека)"; после описания счета 1264 дополнить названиями и описаниями счетов 1265, 1266 и 1267 следующего содержания:

"1265. Дисконт по вкладам, размещенным в других банках (контрактный).

Назначение счета: Учет сумм превышения возвращаемой суммы денег по вкладам, размещенным в других банках, над суммой фактически размещенных денег по вкладам (дисконт).

По кредиту счета проводится сумма превышения возвращаемой суммы денег по вкладу над суммой фактически размещенных денег по вкладу (дисконт).

По дебету счета проводится сумма амортизации дисконта по размещенным вкладам в корреспонденции с балансовым счетом N 4266.

1266. Премия по вкладам, размещенным в других банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм превышения суммы фактически размещенных денег по вкладам (с учетом затрат по сделке), размещенным в других банках, над возвращаемой суммой денег по вкладам (премия).

По дебету счета проводится сумма превышения суммы фактически размещенных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке) над возвращаемой суммой денег по вкладу (премия).

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии по размещенным вкладам в корреспонденции с балансовым счетом N 5141.

1267. Счет хранения денег, переданных в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств банка, кредитного товарищества и ипотечной компании (а к т и в н ы й) .

Назначение счета: Учет сумм денег банка, кредитного товарищества и ипотечной компании, переданных по договору о залоге в качестве обеспечения (заклад, задаток) их обязательств.

По дебету счета проводятся суммы денег банка, кредитного товарищества и ипотечной компании, переданных в качестве обеспечения (заклад, задаток) их о б я з а т е л ь с т в .

По кредиту счета проводится списание сумм денег банка, кредитного товарищества и ипотечной компании, переданных в качестве обеспечения (заклад, задаток) их обязательств, в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.";

после описания счета 1311 дополнить названиями и описаниями счетов 1312 и 1313 следующего содержания:

"1312. Дисконт по займам, предоставленным другим банкам (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт)

По кредиту счета проводится сумма превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного займа (дисконт).

По дебету счета проводится сумма амортизации дисконта по предоставленному займу в корреспонденции с балансовым счетом N 4312.

1313. Премия по займам, предоставленным другим банкам (активный).

Назначение счета: Учет сумм превышения суммы фактически предоставленного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой з а й м а (п р е м и я) .

По дебету счета проводится сумма превышения суммы фактически предоставленного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой з а й м а (п р е м и я) .

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии по предоставленному займу в корреспонденции с балансовым счетом N 5070.";

после описания счета 1329 дополнить названиями и описаниями счетов 1330 и 1331 следующего содержания:

"1330. Дисконт по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт

)

По кредиту счета проводится сумма превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного займа (дисконт).

По дебету счета проводится сумма амортизации дисконта по предоставленному займу в корреспонденции с балансовым счетом N 4327.

1331. Премия по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций (активный).

Назначение счета: Учет сумм превышения суммы фактически предоставленного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой з а й м а (п р е м и я) .

По дебету счета проводится сумма превышения суммы фактически предоставленного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой з а й м а (п р е м и я) .

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии по предоставленному займу в корреспонденции с балансовым счетом N 5071.";

после описания счета 1405 дополнить названием и описанием счета 1406 с л е д у ю щ е г о с о д е р ж а н и я :

"1406. Вознаграждение, начисленное предыдущими векселедержателями по учтенным векселям клиентов (активный).

Назначение счета: Учет сумм вознаграждения, начисленного предыдущими векселедержателями по учтенным векселям клиентов до их покупки.

По дебету счета проводится сумма вознаграждения, начисленного предыдущими векселедержателями по учтенным векселям клиентов до их п о к у п к и .

По кредиту счета проводится списание сумм вознаграждения по учтенным векселям клиентов при их получении.";

в названии описания счета 1432 слово "(пассивный)" заменить словом "(к о н т р а к т и в н ы й) " ;

после описания счета 1433 дополнить названиями и описаниями счетов 1434 и 1 4 3 5 с л е д у ю щ е г о с о д е р ж а н и я :

"1434. Дисконт по займам, предоставленным клиентам (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт)

По кредиту счета проводится сумма превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного займа (дисконт).

По дебету счета проводится сумма амортизации дисконта по предоставленному займу в корреспонденции с балансовым счетом N 4434.

1435. Премия по займам, предоставленным клиентам (активный).

Назначение счета: Учет сумм превышения суммы фактически предоставленного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия).

По дебету счета проводится сумма превышения суммы фактически предоставленного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия).

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии по предоставленному займу в корреспонденции с балансовым счетом N 5240."; в названии и описании счета 1445 слово "(трастовое)" исключить; название и описание счета 1456 изложить в следующей редакции:

"1456. Счет положительной корректировки справедливой стоимости прочих ценных бумаг (активный).

Назначение счета: Учет сумм нереализованных доходов от переоценки стоимости прочих ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма нереализованных доходов от повышения справедливой стоимости ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг при их погашении, продаже или списании с баланса."

после описания счета 1603 дополнить названием и описанием счета 1604 следующего содержания:

"1604. Коллекционные монеты, изготовленные из недрагоценных металлов, на складе (активный).

Назначение счета: Учет сумм коллекционных монет, изготовленных из недрагоценных металлов, находящихся в кассе. Данные монеты учитываются по стоимости приобретения.

По дебету счета проводится сумма коллекционных монет, изготовленных из недрагоценных металлов, поступивших на склад.

По кредиту счета проводится списание сумм коллекционных монет, изготовленных из недрагоценных металлов, выданных со склада, при их выдаче в кассу, продаже или дарении третьим лицам."

в названии счета 1728 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить; в описании счета 1728 слова "(заклад, гарантия, задаток)" заменить словами "(гарантия, ипотека)";

в названии и описании счета 1755 слово "(трастовое)" исключить; после описания счета 1755 дополнить названием и описанием счета 1756 следующего содержания:

"1756. Начисленные доходы по прочим операциям (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по прочим операциям.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов по прочим операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по прочим операциям при их получении или списании с баланса.";

после описания счета 1792 дополнить названием и описанием счета 1793 следующего содержания:

"1793. Расходы будущих периодов (активный).

Назначение счета: Учет сумм расходов будущих периодов.

По дебету счета проводится сумма расходов будущих периодов.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов будущих периодов на фактические расходы по методу начисления.";

в названии и описании счета 1815 слово "(трастовым)" исключить;

в названии и описании счета 1835 слово "(трастовым)" исключить;

после описания счета 1878 дополнить названием и описанием счета 1879 следующего содержания:

"1879. Начисленная неустойка (штраф, пеня) (активный).

Назначение счета: Учет суммы начисленной неустойки (штрафа, пени).

По дебету счета проводится сумма начисленной неустойки (штрафа, пени).

По кредиту счета проводится списание суммы начисленной неустойки (штрафа, пени) при ее получении или списании с баланса.";

название и описание счета 1891 изложить в следующей редакции:

"1891. Требования по операциям фьючерс (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований, возникших в результате совершения операции фьючерс.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения операции фьючерс, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате клиентом или списании с баланса, а также суммы отрицательной переоценки."

название и описание счета 1892 изложить в следующей редакции:

"1892. Требования по операциям форвард (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований, возникших в результате совершения операции форвард.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения операции форвард, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате клиентом или списании с баланса, а также суммы отрицательной переоценки."

название и описание счета 1893 изложить в следующей редакции:

"1893. Требования по опционным операциям (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований, возникших в результате совершения опционной операции.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения опционной операции, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате клиентом или списании с баланса, а также суммы отрицательной переоценки." ;

название и описание счета 1894 изложить в следующей редакции:

"1894. Требования по операциям спот (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований, возникших в результате совершения операции спот.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения операции спот, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате контрапартнером или аннулировании операции спот, а также суммы отрицательной переоценки." ;

название и описание счета 1895 изложить в следующей редакции:

"1895. Требования по операциям своп (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований, возникших в результате совершения операции своп.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения операции своп, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате контрапартнером или аннулировании операции своп, а также суммы отрицательной переоценки." ;

номер, название и описание счета 1896 исключить;

название и описание счета 1899 изложить в следующей редакции:

"1899. Требования по прочим операциям (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований, возникших в результате совершения прочих операций с производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения прочих операций с производными финансовыми инструментами, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате контрапартнером или аннулировании прочих операций с производными финансовыми инструментами, а также суммы отрицательной переоценки." ;

название счета 2016 изложить в следующей редакции:

"2016. Металлические счета других банков в аффинированных драгоценных

металлах (п а с с и в н ы й) . " ;

в описании счета 2016 слова "клиентам", "клиента" заменить словами "другим банкам", "другого банка" соответственно;

после описания счета 2068 дополнить названиями и описаниями счетов 2069 и 2070 следующего содержания:

"2069. Премия по полученным займам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм превышения суммы фактически полученного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия).

По кредиту счета проводится сумма превышения суммы фактически полученного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (п р е м и я) .

По дебету счета проводится сумма амортизации премии по полученному займу в корреспонденции с балансовым счетом N 4330.

2070. Дисконт по полученным займам (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт).

По дебету счета проводится сумма превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт).

По кредиту счета проводится сумма амортизации дисконта по полученному займу в корреспонденции с балансовым счетом N 5069.";

в названии счета 2130 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;

в о п и с а н и и с ч е т а 2 1 3 0 :

в абзаце первом после слов "банковского вклада" дополнить словами "и/или по договору о з а л о г е " ;

слова "(заклад, гарантия, задаток)" заменить словами "(гарантия, ипотека)";

после описания счета 2130 дополнить названием и описанием счета 2131 следующего содержания:

"2131. Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег других банков, принятых по договору о залоге в качестве обеспечения (заклад, задаток) их обязательств.

По кредиту счета проводится сумма денег другого банка, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) его обязательств.

По дебету счета проводится списание сумм денег другого банка, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) его обязательств, в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.";

после описания счета 2138 дополнить названиями и описаниями счетов 2139 и 2140 следующего содержания:

"2139. Премия по вкладам, привлеченным от Национального Банка

Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков (п а с с и в н ы й) .

Назначение счета: Учет сумм превышения суммы фактически полученных денег по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков (с учетом затрат по сделке), над возвращаемой суммой денег по вкладам (премия).

По кредиту счета проводится сумма превышения суммы фактически полученных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке), над возвращаемой суммой денег по вкладу (премия).

По дебету счета проводится сумма амортизации премии по привлеченному вкладу в корреспонденции с балансовым счетом N 4270.

2140. Дисконт по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков (к о н т р п а с с и в н ы й) .

Назначение счета: Учет сумм превышения возвращаемой суммы денег по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков, над суммой фактически полученных денег по вкладам (с учетом затрат по сделке) (дисконт).

По дебету счета проводится сумма превышения возвращаемой суммы денег по вкладу над суммой фактически полученных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке) (д и с к о н т) .

По кредиту счета проводится сумма амортизации дисконта по привлеченному вкладу в корреспонденции с балансовым счетом N 5138.";

в названии и описании счета 2210 слово "(трастовое)" исключить; после описания счета 2211 дополнить названиями и описаниями счетов 2212 и 2213 следующего содержания:

"2212. Металлические счета клиентов в аффинированных драгоценных металлах (п а с с и в н ы й) .

Назначение счета: Учет стоимости аффинированных драгоценных металлов, принадлежащих клиентам.

По кредиту счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, поступивших на счет клиента.

По дебету счета проводится списание стоимости поступивших аффинированных драгоценных металлов по поручению клиента.

2213. Вклад, являющийся обеспечением обязательств клиентов, относящийся к объекту обязательного коллективного гарантирования (страхования) вкладов (депозитов) (п а с с и в н ы й) .

Назначение счета: Учет сумм денег (вклада) клиентов, принятых по договору банковского вклада и/или по договору о залоге в качестве обеспечения (гарантия,

ипотека) их обязательств, относящийся к объекту обязательного коллективного гарантирования (страхования) вкладов (депозитов).

По кредиту счета проводятся суммы денег (вклада) клиента, принятых в качестве обеспечения (гарантия, ипотека) его обязательств.

По дебету счета проводится списание сумм денег (вклада) клиента, принятых в качестве обеспечения (гарантия, ипотека) его обязательств, в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.";

в абзаце первом описания счета 2221 слова "банковского счета" заменить словами "к а р т - с ч е т а " ;

в названии счета 2223 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;

в о п и с а н и и с ч е т а 2 2 2 3 :

в абзаце первом после слов "банковского вклада" дополнить словами "и/или по договору о з а л о г е " ,

слова "(заклад, гарантия, задаток)" заменить словами "(гарантия, ипотека)";

после описания счета 2237 дополнить названиями и описаниями счетов 2238, 2239 и 2240 следующего содержания:

"2238. Премия по вкладам, привлеченным от клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм превышения суммы фактически полученных денег по вкладам, привлеченным от клиентов (с учетом затрат по сделке) над возвращаемой суммой денег по вкладам (премия).

По кредиту счета проводится сумма превышения суммы фактически полученных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке) над возвращаемой суммой денег по вкладу (премия).

По дебету счета проводится сумма амортизации премии по привлеченному вкладу в корреспонденции с балансовым счетом N 4440.

2239. Дисконт по вкладам, привлеченным от клиентов (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм превышения возвращаемой суммы денег по вкладам, привлеченным от клиентов, над суммой фактически полученных денег по вкладам (с учетом затрат по сделке) (дисконт).

По дебету счета проводится сумма превышения возвращаемой суммы денег по вкладу над суммой фактически полученных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке) (дисконт).

По кредиту счета проводится сумма амортизации дисконта по привлеченному вкладу в корреспонденции с балансовым счетом N 5236.

2240. Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег клиентов, принятых по договору о залоге в качестве обеспечения (заклад, задаток) их обязательств.

По кредиту счета проводится сумма денег клиента, принятых в качестве

обеспечения (заклад, задаток) его обязательств.

По дебету счета проводится списание сумм денег клиента, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) его обязательств, в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.";

после описания счета 2305 дополнить названием и описанием счета 2306 следующего содержания:

"2306. Выкупленные облигации (контрпассивный).

Назначение счета: Учет номинальной стоимости выпущенных в обращение облигаций, выкупленных у их держателей.

По дебету счета проводится номинальная стоимость выпущенных в обращение облигаций, выкупленных у их держателей.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости выкупленных облигаций при их продаже другим держателям, либо их аннулировании.";

после описания счета 2402 дополнить названиями и описаниями счетов 2403, 2404, 2405 и 2406 следующего содержания:

"2403. Премия по выпущенным в обращение субординированным облигациям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм превышения стоимости размещения субординированных облигаций, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью (премия).

По кредиту счета проводится сумма превышения стоимости размещения субординированных облигаций, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью (премия).

По дебету счета проводится сумма амортизации премии по субординированным облигациям, выпущенным в обращение, в корреспонденции с балансовым счетом N 4455.

2404. Дисконт по выпущенным в обращение субординированным облигациям (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм превышения номинальной стоимости субординированных облигаций, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения (дисконт).

По дебету счета проводится сумма превышения номинальной стоимости субординированных облигаций, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения (дисконт).

По кредиту счета проводится сумма амортизации дисконта по субординированным облигациям, выпущенным в обращение, в корреспонденции с балансовым счетом N 5404.

2405. Выкупленные субординированные облигации (контрпассивный).

Назначение счета: Учет номинальной стоимости выпущенных в обращение

субординированных облигаций, выкупленных у их держателей.

По дебету счета проводится номинальная стоимость выпущенных в обращение субординированных облигаций, выкупленных у их держателей.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости выкупленных субординированных облигаций при их продаже другим держателям, либо их аннулировании.

2406. Субординированные облигации (пассивный).

Назначение счета: Учет номинальной стоимости субординированных облигаций, выпущенных в обращение.

По кредиту счета проводится номинальная стоимость субординированных облигаций, выпущенных в обращение.

По дебету счета проводится списание номинальной стоимости выпущенных субординированных облигаций при их погашении.";

после описания счета 2552 дополнить названием и описанием счета 2701 следующего содержания:

"2701. Начисленные расходы по корреспондентским счетам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по корреспондентским счетам.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по корреспондентским счетам.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по корреспондентским счетам при их оплате.";

в названии и абзаце первом описания счета 2708 после слова "счетам" дополнить словами "других банков";

в абзаце втором и третьем описания счета 2708 после слова "счетам" дополнить словами "другого банка";

в названии счета 2713 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;
в описании счета 2713 слова "(заклад, гарантия, задаток)" заменить словами "(гарантия, ипотека)";

номер, название и описание счета 2716 исключить;
после описания счета 2715 дополнить названием и описанием счета 2717 следующего содержания:

"2717. Начисленные расходы по металлическим счетам клиентов в аффинированных драгоценных металлах (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по металлическим счетам клиентов в аффинированных драгоценных металлах.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по металлическим счетам клиента в аффинированных драгоценных металлах.

По дебету счета проводится списание начисленных расходов по металлическим счетам клиента в аффинированных драгоценных металлах при возврате металла. ";

в названии счета 2723 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;
в описании счета 2723 слова "(заклад, гарантия, задаток)" заменить словами "(гарантия, ипотека)";

после описания счета 2730 дополнить названием и описанием счета 2731 следующего содержания:

"2731. Начисленные расходы по прочим операциям (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по прочим операциям.

По кредиту счета проводится сумма начисленных расходов по прочим операциям.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по прочим операциям при их оплате. ";

в названии счета 2747 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;
в описании счета 2747 слова "(заклад, гарантия, задаток)" заменить словами "(гарантия, ипотека)";

в названии и описании счета 2755 слово "(трастовое)" исключить;
после описания счета 2755 дополнить названием и описанием счета 2770 следующего содержания:

"2770. Начисленные расходы по административно-хозяйственной деятельности (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по административно-хозяйственной деятельности, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по административно-хозяйственной деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по административно-хозяйственной деятельности при их оплате. ";

после описания счета 2793 дополнить названием и описанием счета 2794 следующего содержания:

"2794. Доходы будущих периодов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм доходов будущих периодов.

По кредиту счета проводится сумма доходов будущих периодов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов будущих периодов на фактические доходы по методу начисления. ";

в названии и описании счета 2815 слово "(трастовым)" исключить;
после описания счета 2819 дополнить названием и описанием счета 2820 следующего содержания:

"2820. Начисленные комиссионные расходы по аудиту и консультационным услугам (п а с с и в н ы й) .

Назначение счета: Учет сумм начисленных комиссионных расходов по аудиту и консультационным услугам, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных комиссионных расходов по аудиту и консультационным услугам.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов по аудиту и консультационным услугам при их оплате.";

в названии и описании счета 2835 слово "(трастовым)" исключить; после описания счета 2860 дополнить названием и описанием счета 2861 следующего содержания:

"2861. Резерв на отпускные выплаты (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм резервов на отпускные выплаты работникам.

По кредиту счета проводятся суммы резервов на отпускные выплаты работникам.

По дебету счета проводится списание на балансовый счет N 2854 сумм резервов на отпускные выплаты работникам, подлежащие оплате.";

в названии и описании счетов 2874 и 2875 слово "(контрактивный)" заменить словом " (п а с с и в н ы й) " ;

название и описание счета 2891 изложить в следующей редакции:

"2891. Обязательства по операциям фьючерс (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств по операциям фьючерс.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции фьючерс, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате клиентом, а также суммы положительной переоценки.";

название и описание счета 2892 изложить в следующей редакции:

"2892. Обязательства по операциям форвард (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств по операциям форвард.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции форвард, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате клиентом, а также суммы положительной переоценки.";

название и описание счета 2893 изложить в следующей редакции:

"2893. Обязательства по опционным операциям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств по опционным операциям.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения опционной операции, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате клиентом, а также суммы положительной переоценки.";

название и описание счета 2894 изложить в следующей редакции:

"2894. Обязательства по операциям спот (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств по операциям спот.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции спот, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате или аннулировании операции спот, а также суммы положительной переоценки. " ;

название и описание счета 2895 изложить в следующей редакции:

"2895. Обязательства по операциям своп (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств по операциям своп.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции своп, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате или аннулировании операции своп, а также суммы положительной переоценки. " ;

номер, название и описание счета 2896 исключить;

название и описание счета 2899 изложить в следующей редакции:

"2899. Обязательства по прочим операциям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств по прочим операциям с производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения прочих операций с производными финансовыми инструментами, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате банком или аннулировании прочих операций с производными финансовыми инструментами, а также суммы положительной переоценки.";

название и описание счета 3001 изложить в следующей редакции:

"3001. Уставный капитал - простые акции (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм уставного капитала по простым акциям.

По кредиту счета проводится сумма оплаты акций учредителями (единственным учредителем) по их номинальной стоимости и продажи акций инвесторам (инвестору) по цене размещения, установленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание суммы акций, аннулированных в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.";

после описания счета 3001 дополнить названием и описанием счета 3002

с л е д у ю щ е г о

с о д е р ж а н и я :

"3002. Неоплаченный уставный капитал - простые акции (активный).

Назначение счета: Учет номинальной стоимости простых акций, размещенных и неоплаченных акционерами, выпущенных до 16 мая 2003 года.

По дебету счета проводится объявленная номинальная стоимость простых акций, размещенных и не оплаченных акционерами.

По кредиту счета проводится списание оплаченной номинальной стоимости п р о с т ы х а к ц и й . " ;

название и описание счета 3003 изложить в следующей редакции:

"3003. Выкупленные простые акции.

Назначение счета: Учет сумм выкупа размещенных простых акций.

По дебету счета проводится сумма выкупа размещенных акций в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание суммы выкупленных размещенных акций при их последующей продаже или аннулировании в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан."

название и описание счета 3025 изложить в следующей редакции:

"3025. Уставный капитал - привилегированные акции (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм уставного капитала по привилегированным а к ц и я м .

По кредиту счета проводится сумма оплаты акций учредителями (единственным учредителем) по их номинальной стоимости и продажи акций инвесторам (инвестору) по цене размещения, установленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание суммы акций, аннулированных в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан."

после описания счета 3025 дополнить названием и описанием счета 3026 с л е д у ю щ е г о с о д е р ж а н и я :

"3026. Неоплаченный уставный капитал - привилегированные акции (а к т и в н ы й) .

Назначение счета: Учет номинальной стоимости привилегированных акций, размещенных и не оплаченных акционером, выпущенных до 16 мая 2003 года.

По дебету счета проводится объявленная номинальная стоимость привилегированных акций, размещенных и не оплаченных акционером.

По кредиту счета проводится списание оплаченной номинальной стоимости п р и в и л е г и р о в а н н ы х а к ц и й . " ;

название и описание счета 3027 изложить в следующей редакции:

"3027. Выкупленные привилегированные акции (активный).

Назначение счета: Учет сумм выкупа размещенных простых акций.

По дебету счета проводится сумма выкупа размещенных акций в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание суммы выкупленных размещенных акций при их последующей продаже или аннулировании в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.";

название и описание счета 3051 изложить в следующей редакции:

"3051. Уставный капитал - вклады и паи (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм установленного в учредительных документах размера уставного капитала кредитного товарищества.

По кредиту счета проводятся суммы (стоимость) вносимых активов в уставный капитал кредитного товарищества.

По дебету счета проводится списание сумм (стоимости) внесенных активов при их возврате или уменьшении установленного в учредительных документах размера уставного капитала кредитного товарищества.";

название и описание счета 3101 изложить в следующей редакции:

"3101. Дополнительный оплаченный капитал.

Назначение счета: Учет сумм дополнительного оплаченного капитала по акциям (разница между ценой размещения акций и их номинальной стоимостью или между ценой выкупа размещенных акций и ценой последующей продажи), выпущенных до 16 мая 2003 года, а также сумм превышения внесенных вкладов (имущественных взносов) над стоимостью вклада (имущественного взноса), определенной в учредительных документах.

По кредиту счета проводятся суммы положительной разницы между ценой размещения акций и их номинальной стоимостью или между ценой выкупа размещенных акций и ценой последующей продажи, а также между суммой внесенных вкладов (имущественных взносов) и стоимостью вклада (имущественного взноса), определенной в учредительных документах.

По дебету счета проводится списание дополнительного оплаченного капитала, если цена последующей продажи выкупленных размещенных акций ниже цены выкупа данных акций." ;

после описания счета 3101 дополнить названием и описанием счета 3120 следующего содержания :

"3120. Дополнительные взносы участников кредитного товарищества (п а с с и в н ы й) .

Назначение счета: Учет сумм дополнительных взносов участников кредитного товарищества .

По кредиту счета проводится сумма дополнительных взносов участников кредитного товарищества .

По дебету счета проводится списание суммы дополнительных взносов участников кредитного товарищества при их возврате.";

после описания счета 3589 дополнить названием и описанием счета 3590 следующего содержания:

"3590. Счет корректировки на гиперинфляцию (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм корректировок учетной (балансовой) стоимости неденежных активов, отражающей влияние изменения цен на отчетную дату.

По кредиту счета проводится сумма корректировки учетной (балансовой) стоимости неденежных активов, отражающей влияние изменения цен на отчетную дату.

По дебету счета проводится списание сумм корректировок учетной (балансовой) стоимости неденежных активов, отражающей влияние изменения цен на балансовый счет N 3599 по мере эксплуатации или в момент выбытия активов." ;

после описания счета 4104 дополнить названием и описанием счета 4105 следующего содержания:

"4105. Доходы по амортизации дисконта по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с амортизацией дисконта по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с амортизацией дисконта по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 . " ;

в названии счета 4265 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить; в описании счета 4265 слова "(заклад, гарантия, задаток)" заменить словами "(гарантия, ипотека)";

после описания счета 4265 дополнить названиями и описаниями счетов 4266 и 4270 следующего содержания:

"4266. Доходы по амортизации дисконта по вкладам, размещенным в других банках.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с амортизацией дисконта по вкладам, размещенным в других банках.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с амортизацией дисконта по вкладам, размещенным в других банках.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 .

4270. Доходы по амортизации премии по вкладам, привлеченным от

Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с амортизацией премии по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с амортизацией премии по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 . " ;

после описания счета 4311 дополнить названием и описанием счета 4312 следующего содержания:

"4312. Доходы по амортизации дисконта по займам, предоставленным другим банкам.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с амортизацией дисконта по займам, предоставленным другим банкам.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с амортизацией дисконта по займам, предоставленным другим банкам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 . " ;

после описания счета 4326 дополнить названиями и описаниями счетов 4327, 4328, 4330 и 4331 следующего содержания:

"4327. Доходы, связанные с получением вознаграждения по просроченной задолженности по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по просроченной задолженности по основной сумме долга и вознаграждения по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по просроченной задолженности по основной сумме долга и вознаграждения по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 или списание с баланса.

4328. Доходы, связанные с получением вознаграждения по просроченной задолженности по финансовому лизингу, предоставленному организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением

вознаграждения по просроченной задолженности по основной сумме долга и вознаграждения по финансовому лизингу, предоставленному организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по просроченной задолженности по основной сумме долга и вознаграждения по финансовому лизингу, предоставленному организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 или списание с баланса.

4330. Доходы по амортизации дисконта по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с амортизацией дисконта по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с амортизацией дисконта по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 .

4331. Доходы по амортизации премии по полученным займам.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с амортизацией премии по полученным займам.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с амортизацией премии по полученным займам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 . " ;

после описания счета 4433 дополнить названиями и описаниями счетов 4434 и 4440 следующего содержания:

"4434. Доходы по амортизации дисконта по займам, предоставленным клиентам.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с амортизацией дисконта по займам, предоставленным клиентам.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с амортизацией дисконта по займам, предоставленным клиентам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 .

4440. Доходы по амортизации премии по вкладам, привлеченным от клиентов.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с амортизацией премии по

вкладам, привлеченным от клиентов.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с амортизацией премии по вкладам, привлеченным от клиентов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 . " ;

в названии и описании счета 4445 слово "(трастовое)" исключить; после описания счета 4454 дополнить названием и описанием счета 4455 следующего содержания :

"4455. Доходы по амортизации премии по выпущенным в обращение субординированным облигациям.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с амортизацией премии по выпущенным в обращение субординированным облигациям.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с амортизацией премии по выпущенным в обращение субординированным облигациям.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 . " ;

в названии и описании счета 4605 слово "(трастовым)" исключить; названия и описания счетов 4703, 4704, 4709 и 4710 изложить в следующей редакции :

"4703. Нереализованный доход от переоценки иностранной валюты.

Назначение счета: Учет сумм положительной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты .

По кредиту счета проводятся суммы положительной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты .

По дебету счета проводится списание сумм нереализованного дохода на балансовый счет N 4731 либо в конце финансового года - на балансовый счет N 4 9 9 9 .

4704. Нереализованный доход от переоценки аффинированных драгоценных металлов .

Назначение счета: Учет сумм положительной переоценки стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводятся суммы положительной переоценки стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится списание сумм нереализованного дохода на балансовый счет N 4732 либо в конце финансового года - на балансовый счет N 4 9 9 9 .

4709. Нереализованный доход от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи.

Назначение счета: Учет сумм положительной переоценки справедливой

стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводятся суммы положительной переоценки справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится списание сумм нереализованных доходов по ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, на балансовый счет N 4733 либо в конце финансового года - на балансовый счет N 4999.

4710. Нереализованный доход от прочей переоценки.

Назначение счета: Учет сумм положительной переоценки, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам доходов.

По кредиту счета проводятся суммы положительной переоценки, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам доходов.

По дебету счета проводится списание сумм нереализованного дохода на балансовый счет N 4734 либо в конце финансового года - на балансовый счет N 4999. "

после описания счета 4710 дополнить названиями и описаниями счетов 4711, 4712, 4713 следующего содержания:

"4711. Доходы от восстановления убытка от обесценения основных средств.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления убытка от обесценения основных средств, учитываемого на балансовом счете N 5711.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления убытка от обесценения основных средств, учитываемого на балансовом счете N 5711.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4999.

4712. Доходы от восстановления убытка от обесценения нематериальных активов.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления убытка от обесценения нематериальных активов, учитываемого на балансовом счете N 5712.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления убытка от обесценения нематериальных активов, учитываемого на балансовом счете N 5712.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4999.

4713. Доходы от восстановления убытка от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления убытка от

обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц, учитываемого на балансовом счете N 5713.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления убытка от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц, учитываемого на балансовом счете N 5713.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 . " ;

после описания счета 4922 дополнить названием и описанием счета 4923 следующего содержания :

"4923. Доходы, связанные с получением дивидендов по акциям.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением дивидендов по акциям .

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением дивидендов по акциям .

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 4 9 9 9 . " ;

название и абзац первый описания счета 5026 после слова "счетам" дополнить словами " других банков " ;

абзац второй описания счета 5026 после слова "счетам" дополнить словами " другого банка " ;

после описания счета 5052 дополнить названием и описанием счета 5053 следующего содержания :

"5053. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по финансовому лизингу, полученному от других банков.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по финансовому лизингу, полученному от других банков.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по финансовому лизингу, полученному от другого банка.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 4 9 9 9 . " ;

после описания счета 5059 дополнить названием и описанием счета 5063 следующего содержания :

"5063. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по финансовому лизингу, полученному от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций .

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по финансовому лизингу, полученному от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой

вознаграждения по финансовому лизингу, полученному от организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 4999." ;

после описания счета 5068 дополнить названиями и описаниями счетов 5069, 5070, 5071 следующего содержания:

"5069. Расходы по амортизации дисконта по полученным займам.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией дисконта по полученным займам.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией дисконта по полученным займам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 4999.

5070. Расходы по амортизации премии по займам, предоставленным другим банкам.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией премии по займам, предоставленным другим банкам.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией премии по займам, предоставленным другим банкам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 4999.

5071. Расходы по амортизации премии по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией премии по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией премии по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 4999." ;

после описания счета 5128 дополнить названием и описанием счета 5129 следующего содержания:

"5129. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по вкладам, привлеченным от других банков.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по вкладам, привлеченным от других банков.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой

вознаграждения по просроченной задолженности по вкладам, привлеченным от
д р у г о г о б а н к а .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
 балансовый счет N 4999." ;

в названии счета 5130 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;
в описании счета 5130 слова "(заклад, гарантия, задаток)" заменить словами "(
Г а р а н т и я , и п о т е к а)" ;

после описания счета 5137 дополнить названиями и описаниями счетов 5138, 5140, 5141 следующего содержания:

"5138. Расходы по амортизации дисконта по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией дисконта по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией дисконта по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
 балансовый счет N 4999.

5140. Расходы по амортизации премии по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией премии по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией премии по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
балансовый счет N 4999.

5141. Расходы по амортизации премии по вкладам, размещенным в других банках.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией премии по вкладам, размещенным в других банках.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией премии по вкладам, размещенным в других банках.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
балансовый счет N 4999."

в названии и описании счета 5204 слово "(трастовое)" исключить; после описания счета 5211 дополнить названием и описанием счета 5212

с л е д у ю щ е г о

с о д е р ж а н и я :

"5212. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по металлическим счетам клиентов в аффинированных драгоценных металлах.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по металлическим счетам клиентов в аффинированных драгоценных металлах.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по металлическим счетам клиента в аффинированных драгоценных металлах.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на баланс

счет	N	4 9 9 9 . "
------	---	-------------

;

в названии счета 5223 слова "(заклад, гарантия, задаток)" исключить;
в описании счета 5223 слова "(заклад, гарантия, задаток)" заменить словами "(г а р а н т и я , и п о т е к а) " ;

номер, название и описание счета 5229 исключить;
после описания счета 5235 дополнить названиями и описаниями счетов 5236 и 5 2 4 0
с л е д у ю щ е г о с о д е р ж а н и я :

"5236. Расходы по амортизации дисконта по вкладам, привлеченным от к л и е н т о в .

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией дисконта по вкладам, привлеченным от клиентов.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией дисконта по вкладам, привлеченным от клиентов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на баланс

счет	N	4 9 9 9 .
------	---	-----------

.

5240. Расходы по амортизации премии по займам, предоставленным клиентам

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией премии по займам, предоставленным клиентам.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией премии по займам, предоставленным клиентам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на баланс

счет	N	4 9 9 9 . "
------	---	-------------

;

после описания счета 5402 дополнить названиями и описаниями счетов 5404 и 5 4 0 6
с л е д у ю щ е г о с о д е р ж а н и я :

"5404. Расходы по амортизации дисконта по выпущенным в обращение субординированным облигациям.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией дисконта по выпущенным в обращение субординированным облигациям.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией дисконта по выпущенным в обращение субординированным облигациям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
балансовый счет N 4999.

5406. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по субординированным облигациям.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по субординированным облигациям, выпущенным в обращение.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по субординированным облигациям, выпущенным в обращение.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
балансовый счет N 4999."

после описания счета 5465 дополнить названием и описанием счета 5466
с л е д у ю щ е г о с о д е р ж а н и я :

"5466. Ассигнования на специальные резервы (провизии) по займам и финансовому лизингу, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

Назначение счета: Учет сумм расходов на ассигнования на специальные резервы (проезды) по займам и финансовому лизингу, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводятся суммы расходов на ассигнования на специальные резервы (проезды) по займам и финансовому лизингу, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на
 балансовый счет N 4999." ;

в названии и описании счета 5605 слово "(трастовым)" исключить;
названия и описания счетов 5703, 5704, 5709 и 5710 изложить в следующей
р е д а к ц и и :

"5703. Нереализованный расход от переоценки иностранной валюты.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки (курсовой разницы)
и н о с т р а н н о й в а л ю т ы .

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По кредиту счета проводится списание сумм нереализованного расхода на балансовый счет N 5731 либо в конце финансового года - на балансовый счет N 4 9 9 9

5704. Нереализованный расход от переоценки аффинированных драгоценных металлов.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки стоимости

аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание сумм нереализованного расхода на балансовый счет N 5732 либо в конце финансового года - на балансовый счет N 4 9 9 9 .

5709. Нереализованный расход от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится списание сумм нереализованных расходов по ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, на балансовый счет N 5733 либо в конце финансового года - на балансовый счет N 4 9 9 9 .

5710. Нереализованный расход от прочей переоценки.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам расходов.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм нереализованного расхода на балансовый счет N 5734 либо в конце финансового года - на балансовый счет N 4 9 9 9 . " ;

после описания счета 5710 дополнить названиями и описаниями счетов 5711, 5712, 5713 следующего содержания:

"5711. Расходы от обесценения основных средств.

Назначение счета: Учет сумм расходов от обесценения основных средств, по которым отсутствует (или недостаточно) накопленный резерв переоценки основных средств на балансовом счете N 3540.

По кредиту счета проводятся суммы расходов от обесценения основных средств, по которым отсутствует (или недостаточно) накопленный резерв переоценки основных средств на балансовом счете N 3540.

По дебету счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет N 4 9 9 9 .

5712. Расходы от обесценения нематериальных активов.

Назначение счета: Учет сумм расходов от обесценения нематериальных

а к т и в о в .

По кредиту счета проводятся суммы расходов от обесценения нематериальных активов .

По дебету счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет N 4 9 9 9 .

5713. Расходы от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц .

Назначение счета: Учет сумм расходов от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц.

По кредиту счета проводятся суммы расходов от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет N 4 9 9 9 . " ;

после описания счета 6025 дополнить названием и описанием счета 6030 следующего содержания :

"6030. Возможные требования банка-бенефициара по непокрытым аккредитивам (активный) .

Назначение счета: Учет сумм возможных требований банка-бенефициара к другим банкам по непокрытым аккредитивам в случае неисполнения другими банками своих обязательств по договору.

По дебету счета проводятся суммы возможных требований банка-бенефициара к другим банкам по непокрытым аккредитивам.

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований банка-бенефициара к другим банкам по непокрытым аккредитивам при исполнении или аннулировании аккредитива." ;

название и описание счета 6180 изложить в следующей редакции:

"6180. Возможные требования по вексям (активный).

Назначение счета: Учет сумм возможных требований к клиенту или другим лицам, обязанным по акцептованному, индоссированному или авалированному векселю .

По дебету счета проводятся суммы возможных требований к клиенту или другим лицам, обязанным по акцептованному, индоссированному или авалированному векселю .

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований к клиенту или другим лицам, обязанным по акцептованному, индоссированному или авалированному векселю при его аннулировании или погашении." ;

в о п и с а н и и с ч е т а 6 5 2 5 :

в абзаце втором слово "дебету" заменить словом "кредиту";

в абзаце третьем слово "кредиту" заменить словом "дебету";

По кредиту счета проводится стоимость финансовых активов, подлежащих получению в будущем, а также списание стоимости финансовых активов при их в ы д а ч е .

По дебету счета проводится списание стоимости финансовых активов при их получении, а также стоимость финансовых активов, подлежащих выдаче в б у д у щ е м .

6993. Позиция по опционным операциям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм позиции условных требований и условных обязательств по опционным операциям с финансовыми активами, подлежащими получению или выдаче в будущем.

По кредиту счета проводится стоимость финансовых активов, подлежащих получению в будущем, а также списание стоимости финансовых активов при их в ы д а ч е .

По дебету счета проводится списание стоимости финансовых активов при их получении, а также стоимость финансовых активов, подлежащих выдаче в б у д у щ е м .

6994. Позиция по операциям спот (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм позиции условных требований и условных обязательств по операциям спот с финансовыми активами, подлежащими получению или выдаче в будущем.

По кредиту счета проводится стоимость финансовых активов, подлежащих получению в будущем, а также списание стоимости финансовых активов при их в ы д а ч е .

По дебету счета проводится списание стоимости финансовых активов при их получении, а также стоимость финансовых активов, подлежащих выдаче в б у д у щ е м .

6995. Позиция по операциям своп (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм позиции условных требований и условных обязательств по операциям своп с финансовыми активами, подлежащими получению или выдаче в будущем.

По кредиту счета проводится стоимость финансовых активов, подлежащих получению в будущем, а также списание стоимости финансовых активов при их в ы д а ч е .

По дебету счета проводится списание стоимости финансовых активов при их получении, а также стоимость финансовых активов, подлежащих выдаче в б у д у щ е м .

6996. Позиция по прочим операциям с производными финансовыми инструментами (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм позиции условных требований и условных

обязательств по прочим операциям с производными финансовыми инструментами, подлежащими получению или выдаче в будущем.

По кредиту счета проводится стоимость ценных бумаг, подлежащих получению в будущем, а также списание стоимости ценных бумаг при их выдаче

По дебету счета проводится списание стоимости ценных бумаг при их получении, а также стоимость ценных бумаг, подлежащих выдаче в будущем.

6997. Позиция по сделкам с ценными бумагами (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм позиции условных требований и условных обязательств по производным финансовым инструментам с ценными бумагами, подлежащими получению или выдаче в будущем.

По кредиту счета проводится стоимость ценных бумаг, подлежащих получению в будущем, а также списание стоимости ценных бумаг при их выдаче

По дебету счета проводится списание стоимости ценных бумаг при их получении, а также стоимость ценных бумаг, подлежащих выдаче в будущем.";

после описания счета 7321 дополнить названиями и описаниями счетов 7330 и 7331 следующего содержания:

"7330. Займы, обслуживаемые на основе агентских соглашений.

Назначение счета: Учет банком-агентом сумм инвестиционных проектов, финансируемых за счет гарантированных государством займов, а также займов, выделенных из средств республиканского бюджета, обслуживаемых на основе агентских соглашений.

По приходу счета проводятся суммы инвестиционных проектов, финансируемых за счет гарантированных государством займов, а также займов, выделенных из средств республиканского бюджета.

По расходу счета проводится списание сумм инвестиционных проектов, финансируемых за счет гарантированных государством займов, а также займов, выделенных из средств республиканского бюджета, при их погашении заемщиком.

7331. Начисленное вознаграждение по агентским займам.

Назначение счета: Учет сумм вознаграждения по займам, выданным в рамках инвестиционных проектов, финансируемых за счет гарантированных государством займов, а также займов, выделенных из средств республиканского бюджета, обслуживаемых на основе агентских соглашений.

По приходу счета проводятся суммы вознаграждения по займам, выданным в рамках инвестиционных проектов, финансируемых за счет гарантированных государством займов, а также займов, выделенных из средств республиканского бюджета.

По расходу счета проводится списание сумм вознаграждения по займам, выданным в рамках инвестиционных проектов, финансируемых за счет гарантированных государством займов, а также займов, выделенных из средств республиканского бюджета, при их погашении заемщиком.";

после описания счета 7415 дополнить названиями и описаниями счетов 7416 и 7510 следующего содержания:

"7416. Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы.

Назначение счета: Учет сумм требований по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами, полученными в залог на дату открытия операции, в которые размещены пенсионные активы, с обязательством в будущем вернуть продавцу ценные бумаги по оговоренной цене.

По приходу счета проводится сумма требований по операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами на дату открытия операции, в которую размещены пенсионные активы.

По расходу счета проводится списание сумм требований по операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами при закрытии или аннулировании операции.

7510. Деньги в доверительном управлении.

Назначение счета: Учет сумм денег, поступивших в доверительное управление, а также размещенных во вклады за счет денег, поступивших в доверительное управление.

По приходу счета проводятся суммы денег, поступившие в доверительное управление, а также размещенных во вклады за счет денег, поступивших в доверительное управление.

По расходу счета проводится списание сумм денег при осуществлении платежей (в том числе размещении во вклады) по доверительному управлению или их возврате доверителю.";

в названии и описании счета 7520 слова "(трастовом)", "(трастового)" и с к л ю ч и т ь ;

в названии и описании счета 7530 слова "(трастовом)", "(трастового)" и с к л ю ч и т ь ;

после описания счета 7530 дополнить названием и описанием счета 7535 следующего содержания:

"7535. Ипотечные займы, права требования по которым приняты в доверительное управление.

Назначение счета: Учет сумм ипотечных займов, права требования по которым приняты в доверительное управление.

По приходу счета проводятся суммы ипотечных займов, права требования по

которым приняты в доверительное управление.

По расходу счета проводится списание сумм при погашении или возникновении условий обратного выкупа ипотечных займов, права требования по которым приняты в доверительное управление.";

в названии и описании счета 7540 слова "(трастовом)", "(трастового)" и с к л ю ч и т ь ;

в названии и описании счета 7542 слово "(трастовое)" исключить;

в названии и описании счета 7543 слово "(трастовое)" исключить.

2. Настоящее постановление вводится в действие с 1 апреля 2005 года.

3. Департаменту бухгалтерского учета (Шалгимбаева Н.Т.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления ;

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан довести настоящее постановление до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата, территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, банков второго уровня Республики Казахстан.

4. Территориальным филиалам Национального Банка Республики Казахстан в трехдневный срок со дня получения настоящего постановления довести его до сведения кредитных товариществ и ипотечных компаний.

5. Банкам второго уровня, кредитным товариществам и ипотечным компаниям в срок до 1 мая 2005 года провести и завершить работу по доработке используемой информационной системы в соответствии с настоящим постановлением .

6. Контроль над исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Абдулину Н.К.

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка