

Национального Банка

У т в е р ж д е н а

постановлением Правления

Национального Банка Республики Казахстан

от 27 октября 2006 года N 107

Инструкция по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с Законами Республики Казахстан " О Национальном Банке Республики Казахстан", " О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", " О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан", постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 сентября 2003 года N 324 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 2509), международными стандартами финансовой отчетности и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан (далее - Фонд).

3. Допускается совершение дополнительных бухгалтерских записей, не противоречащих требованиям настоящей Инструкции.

4. Для отражения в бухгалтерском учете операций с пенсионными активами используется рыночный курс обмена валют, который определяется в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года N 629 и постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года N 512 "Об установлении порядка определения рыночного курса обмена валют", зарегистрированными в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 2106 (далее - учетный курс).

5. Бухгалтерский учет пенсионных активов осуществляется в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и настоящей Инструкцией.

Глава 2. Бухгалтерский учет операций по получению пенсионных взносов и выплате пенсионных накоплений

6. Фонд на основании платежных документов и списков физических лиц, в чью пользу перечисляются обязательные пенсионные взносы и пени, полученных от Республиканского государственного казенного предприятия "

Государственный центр по выплате пенсий", за предыдущий рабочий день осуществляет следующие бухгалтерские записи по дебету (далее - Дт) и кредиту (далее - Кт) соответствующих счетов на сумму пенсионных взносов; принятых переводов пенсионных накоплений из других Фондов; пени:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 687 61 "Пенсионные накопления на индивидуальных
пенсионных счетах".

7. На сумму ошибочно зачисленных пенсионных взносов и иных поступлений осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 671 64 "Обязательства по возврату ошибочно зачисленных
сумм пенсионных активов".

8. При возврате отправителю денег, ошибочно зачисленных пенсионных взносов и иных поступлений, Фондом осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 671 64 "Обязательства по возврату ошибочно зачисленных
сумм пенсионных активов"

Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте".

9. При выплатах и переводах пенсионных накоплений в другие Фонды и страховые организации, Фондом осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму перевода с инвестиционного счета на счет выплат:

Дт 441 62 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(счет выплат) в национальной валюте",

431 62 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(счет выплат) в иностранной валюте"

Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте",

431 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в иностранной валюте";

на сумму обязательств перед вкладчиком (получателем):

Дт 687 61 "Пенсионные накопления на индивидуальных
пенсионных счетах"

Кт 671 61 "Обязательства по выплате пенсионных накоплений",

671 62 "Обязательства по переводу пенсионных накоплений
в другие накопительные пенсионные фонды",

- 671 63 "Обязательства по переводу пенсионных накоплений в страховые организации"; при фактической выплате:
- Дт 671 61 "Обязательства по выплате пенсионных накоплений",
- 671 62 "Обязательства по переводу пенсионных накоплений в другие накопительные пенсионные фонды",
- 671 63 "Обязательства по переводу пенсионных накоплений в страховые организации"
- Кт 441 62 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (счет выплат) в национальной валюте",
- 431 62 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (счет выплат) в иностранной валюте",
- 639 "Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет".

Глава 3. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов в ценные бумаги

§ 1. Бухгалтерский учет операций с долговыми ценными бумагами, предназначенными для торговли и имеющимися в наличии для продажи

10. При покупке облигаций, классифицированных в категории "ценные бумаги, предназначенные для торговли" и "ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи", Фондом (на покупную стоимость, включающей затраты по сделке) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на чистую стоимость приобретенных ценных бумаг (на сумму, не превышающую их номинальную стоимость):

- Дт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",
- 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте";

на сумму премии, а также на сумму затрат по сделке:

Дт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам"

Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте";

на сумму дисконта:

- Дт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",
- 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам";

на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями"

Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте".

*Сноска. Пункт 10 с изменениями, внесенными постановлением Правления
Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14
дней со дня гос. регистрации).*

11. При начислении Фондом вознаграждения по объявленной ставке вознаграждения с применением временной базы, установленной условиями выпуска, по приобретенным ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, и на сумму начисленного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам"

Кт 724 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам".

12. При проведении Фондом амортизации премии или дисконта по приобретенным ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

на сумму амортизации премии:

Дт 831 01 "Расходы, связанные с амортизацией премии по
приобретенным ценным бумагам"

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам";
на сумму амортизации дисконта:

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"

Кт 724 05 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по
приобретенным ценным бумагам".

13. После начисления объявленного вознаграждения и амортизации премии или дисконта согласно пунктам 11 и 12 настоящей Инструкции, Фонд производит переоценку приобретенных ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи по справедливой стоимости, и осуществляет следующие бухгалтерские записи:

если справедливая стоимость ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 402 07 "Положительная корректировка справедливой стоимости
ценных бумаг"

Кт 727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости
ценных бумаг, предназначенных для торговли";

если учетная стоимость ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости
ценных бумаг, предназначенных для торговли"

Кт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости"

ценных бумаг";
на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки
справедливой стоимости ценных бумаг:

Дт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой
стоимости ценных бумаг"

Кт 402 07 "Положительная корректировка справедливой
стоимости ценных бумаг".

14. При переоценке ценных бумаг, стоимость которых выражена в
иностранной валюте по учетному курсу, осуществляются следующие
бухгалтерские записи:

при увеличении учетного курса, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи",

402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам",

402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное
предыдущими держателями",

402 07 "Положительная корректировка справедливой
стоимости ценных бумаг"

Кт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
валюты",

402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам",

402 08 "Отрицательная корректировка справедливой
стоимости ценных бумаг";

при уменьшении учетного курса, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки
иностранной валюты",

402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам",

402 07 "Положительная корректировка справедливой
стоимости ценных бумаг"

Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи",

402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам",

402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное

предыдущими держателями",
402 08 "Отрицательная корректировка справедливой
стоимости ценных бумаг".

15. После начисления объявленного вознаграждения, согласно пункту 11 настоящей Инструкции, при погашении эмитентом начисленного вознаграждения по приобретенным ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное
предыдущими держателями".

16. При продаже приобретенных ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, после проведения начисления объявленного вознаграждения, амортизации премии или дисконта и переоценки приобретенных ценных бумаг по справедливой стоимости, согласно пунктам 11, 12 и 13 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму несамортизированной премии ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи:

Дт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",
Кт 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"
402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам";

на сумму несамортизированного дисконта ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи:

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"
Кт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",
402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";

на сумму накопленной положительной переоценки по справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи:

Дт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",
Кт 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"
402 07 "Положительная корректировка справедливой
стоимости ценных бумаг";

на сумму накопленной отрицательной переоценки по справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в

наличии для продажи:

Дт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"

Кт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";

на сумму заключенной сделки по продаже ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи",

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",

402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное предыдущими держателями";

в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 723 "Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций";

в случае превышения учетной стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт 843 "Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций"

Кт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи".

17. При погашении эмитентом ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи и предназначенных для торговли, после проведения начисления объявленного вознаграждения, амортизации премии или дисконта и переоценки приобретенных ценных бумаг по справедливой стоимости, согласно пунктам 11, 12 и 13 настоящей Инструкции, осуществляется следующая бухгалтерская запись на сумму денег, поступивших от эмитента:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 402 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи",

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное
предыдущими держателями".

18. Балансовая (учетная) стоимость ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, отражается в финансовой отчетности как номинальная стоимость ценных бумаг, скорректированная на сумму накопленной переоценки по справедливой стоимости, несамортизированной премии или дисконта, а также начисленного и приобретенного вознаграждения.

§ 2. Бухгалтерский учет операций с долевыми ценными бумагами, предназначенными для торговли и имеющимися в наличии для продажи

19. При покупке простых акций, классифицированных в категории "ценные бумаги, предназначенные для торговли" и "ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" на сумму приобретения акции с учетом затрат по сделке, Фондом осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте".

Сноска. Пункт 19 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

20. После принятия решения о выплате дивидендов по простым акциям на общем собрании акционеров акционерного общества (акции которого приобретены) на сумму причитающихся дивидендов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам"

Кт 724 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам".

21. При переоценке приобретенных акций по справедливой стоимости, и по учетному курсу валют тех акций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, Фондом осуществляются следующие бухгалтерские записи:

если справедливая стоимость акций выше их учетной стоимости, на сумму положительной корректировки, и по акциям, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при увеличении учетного курса, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 401 05 "Положительная корректировка справедливой

стоимости ценных бумаг"

Кт 727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли";

если учетная стоимость акций выше их справедливой стоимости, на сумму отрицательной корректировки, и по акциям, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при уменьшении учетного курса, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли"

Кт 401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг";

на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости акций:

Дт 401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"

Кт 401 05 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг".

22. После начисления дивидендов, согласно пункту 20 настоящей Инструкции, при выплате эмитентом дивидендов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам".

23. При продаже приобретенных простых акции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму накопленной положительной переоценки по справедливой стоимости:

Дт 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 401 05 "Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг";

на сумму накопленной отрицательной переоценки по справедливой стоимости:

Дт 401 06 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг"

Кт 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",

401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";

на сумму заключенной сделки по продаже акций:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",
401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";
в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже акций, над их
учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт 723 "Доход от выбытия инвестиций, финансовых
и н в е с т и ц и й " ;

в случае превышения учетной стоимости акции над суммой заключенной
сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт 843 "Расходы по выбытию инвестиций, финансовых
и н в е с т и ц и й "

Кт 401 01 "Ценные бумаги, предназначенные для торговли",
401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи".

§ 3. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения

24. При покупке ценных бумаг, классифицированных в категорию "ценные
бумаги, удерживаемые до погашения". Фондом (на покупную стоимость,
включающей затраты по сделке) осуществляются следующие бухгалтерские
з а п и с и :

на чистую стоимость приобретенных ценных бумаг, удерживаемых до
погашения (на сумму, не превышающую их номинальную стоимость):

Дт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"
Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте";

на сумму премии, а также на сумму затрат по сделке:

Дт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам"
Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте";
на сумму дисконта :

Дт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"
Кт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам";

на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное
предыдущими держателями"

Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте".

Сноска. Пункт 24 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

25. При начислении вознаграждения по объявленной ставке вознаграждения с применением временной базы, установленной условиями выпуска, по приобретенным ценным бумагам, удерживаемым до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам"

Кт 724 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам".

26. При проведении Фондом амортизации премии или дисконта по приобретенным ценным бумагам, удерживаемым до погашения, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму амортизации премии:

Дт 831 01 "Расходы, связанные с амортизацией премии по
приобретенным ценным бумагам"

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам";
на сумму амортизации дисконта:

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"

Кт 724 05 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по
приобретенным ценным бумагам".

27. При переоценке ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте по учетному курсу, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при увеличении учетного курса, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения",

402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам",

402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное
предыдущими держателями"

Кт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
валюты",

402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам";

при уменьшении учетного курса, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки
иностранной валюты",

402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"

Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения",
402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам",
402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное
предыдущими держателями".

28. При погашении эмитентом начисленного вознаграждения по ценным бумагам, удерживаемым до погашения, после начисления объявленного вознаграждения, согласно пункту 25 настоящей Инструкции, на сумму полученного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт 332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное
предыдущими держателями".

29. При продаже ценных бумаг, удерживаемых до погашения, осуществляемой при условии выполнения требований международных стандартов финансовой отчетности, после начисления объявленного вознаграждения и амортизации премии или дисконта, согласно пунктам 25 и 26 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму несамортизированной премии:

Дт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам";

на сумму несамортизированного дисконта:

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"

Кт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения";

на сумму заключенной сделки по продаже ценных бумаг, удерживаемых до
п о г а ш е н и я :

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения",

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам,
начисленное предыдущими держателями";

в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже ценных бумаг,
удерживаемых до погашения, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт 441 02 "Деньги на текущих счетах в национальной валюте"

Кт 723 "Доход от выбытия инвестиций, финансовых
инвестиций";

в случае превышения учетной стоимости ценных бумаг, удерживаемых до погашения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт 843 "Расходы по выбытию инвестиций, финансовых
инвестиций"

Кт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения".

Сноска. Пункт 29 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

30. При погашении эмитентом ценных бумаг, удерживаемых до погашения, после проведения начисления объявленного вознаграждения и амортизации премии и дисконта, согласно пунктам 25 и 26 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи, на сумму денег, поступивших от эмитента ценных бумаг:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения",
332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное
предыдущими держателями".

31. Балансовая (учетная) стоимость ценных бумаг, удерживаемых до погашения, отражается в финансовой отчетности как номинальная стоимость ценных бумаг, скорректированная на сумму несамортизированной премии или дисконта, а также начисленного и приобретенного вознаграждения.

§ 4. Бухгалтерский учет при обесценении ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения

Сноска. Глава 3 дополнена параграфом 4 в соответствии с постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

31-1. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение ценных бумаг в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и учетной политикой. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение ценных бумаг, Фондом производится расчет убытка от обесценения.

При создании провизии на покрытие убытков от обесценения по ценным бумагам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 821 16 "Расходы по формированию резервов (провизии)

по ценным бумагам "

Кт 311 23 "Резервы (провизии) на покрытие убытков
по ценным бумагам " .

31-2. При сторнировании сформированных в том же отчетном периоде провизии на покрытие убытков от обесценения по ценным бумагам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 311 23 "Резервы (провизии) на покрытие убытков
по ценным бумагам "

Кт 821 16 "Расходы по формированию резервов (провизии)
по ценным бумагам " .

31-3. При сторнировании сформированных в прошлых отчетных периодах провизии на покрытие убытков от обесценения по ценным бумагам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 311 23 "Резервы (провизии) на покрытие убытков
по ценным бумагам "

Кт 727 09 "Прочие доходы" .

31-4. При списании обесцененных ценных бумаг за счет сформированных провизии осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 311 23 "Резервы (провизии) на покрытие убытков
по ценным бумагам "

Кт 401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"
402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"
402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения" .

31-5. При возмещении эмитентом стоимости ценных бумаг, списанных за счет провизии, созданных в текущем отчетном периоде, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 821 16 "Расходы по формированию резервов (провизии)
по ценным бумагам " .

31-6. При возмещении эмитентом стоимости ценных бумаг, списанных за счет провизии, созданных в предыдущих отчетных периодах, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете

(инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт 727 09 "Прочие доходы".

31-7. В случае принятия решения о возмещении Фондом убытков от обесценения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность"
Кт 821 16 "Расходы по формированию резервов
(проезизии) по ценным бумагам".

31-8. При возмещении Фондом убытков от обесценения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность".

31-9. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение дебиторской задолженности по возмещению убытков от обесценения ценных бумаг в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и учетной политикой.

Глава 4. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов во вклады

32. При размещении пенсионных активов во вклады Фондом осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 403 03 "Краткосрочные вклады",
403 04 "Долгосрочные вклады",
403 05 "Условные вклады"
Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте".

На сумму затрат по сделке осуществляются следующие бухгалтерские записи :

Дт 403 03 "Краткосрочные вклады" (отдельный субсчет
для учета выплаченной комиссии)
403 04 "Долгосрочные вклады" (отдельный субсчет для
учета выплаченной комиссии)
403 05 "Условные вклады" (отдельный субсчет для учета
выплаченной комиссии)
Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте".

В случае размещения пенсионных активов во вклад с условием получения

причитающегося вознаграждения в день его размещения, Фондом осуществляется следующая бухгалтерская запись на сумму разницы между основной суммой вклада и получаемым вознаграждением:

Дт 403 05	"Условные вклады" (отдельный субсчет - на полную для учета основной суммы вклада) сумму вклада
Кт 441 61	"Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"
403 05	"Условные вклады" (отдельный субсчет - на сумму для учета полученного дисконта в виде полученного вознаграждения) вознаграждения

Сноска. Пункт 32 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

33. При начислении вознаграждения по объявленной ставке вознаграждения с применением временной базы, установленной по размещенным вкладам, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 332 23	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках",
332 24	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках"
Кт 724 23	"Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам",
724 24	"Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам".

33-1. При проведении Фондом амортизации затрат по сделке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 724 23	"Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам"
724 24	"Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам"
Кт 403 03	"Краткосрочные вклады" (отдельный субсчет для учета выплаченной комиссии)
403 04	"Долгосрочные вклады" (отдельный субсчет для учета выплаченной комиссии)
403 05	"Условные вклады" (отдельный субсчет для учета выплаченной комиссии).

Сноска. Глава 4 дополнена пунктом 33-1 в соответствии с постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

34. При амортизации дисконта в виде ранее полученного вознаграждения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 403 05 "Условные вклады" (отдельный субсчет для учета
полученного дисконта в виде вознаграждения)
Кт 724 24 "Доходы, связанные с получением вознаграждения
по условным вкладам".

35. Вклады, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по учетному курсу и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при увеличении учетного курса, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 332 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
срочным вкладам, размещенным в банках",
332 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
условным вкладам, размещенным в банках",
403 03 "Краткосрочные вклады",
403 04 "Долгосрочные вклады",
403 05 "Условные вклады"
Кт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
валюты",

403 05 "Условные вклады" (отдельный субсчет для учета
полученного дисконта в виде вознаграждения);
при уменьшении учетного курса, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки
иностранной валюты",
403 05 "Условные вклады" (отдельный субсчет для учета
полученного дисконта в виде вознаграждения)
Кт 332 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
срочным вкладам, размещенным в банках",
332 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
условным вкладам, размещенным в банках",
403 03 "Краткосрочные вклады",
403 04 "Долгосрочные вклады",
403 05 "Условные вклады".

36. При получении ранее начисленного вознаграждения согласно пункту 33 настоящей Инструкции, Фондом осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61	"Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт 332 23	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках",
332 24	"Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках".

37. При погашении основной суммы вклада, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61	"Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт 403 03	"Краткосрочные вклады",
403 04	"Долгосрочные вклады",
403 05	"Условные вклады".

37-1. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение размещенных вкладов в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и учетной политикой. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение размещенных вкладов, Фондом производится расчет убытка от обесценения.

При создании провизии на покрытие убытков от обесценения по размещенным вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 821 17	"Расходы по формированию резервов (провизии) по размещенным вкладам"
Кт 311 24	"Резервы (провизии) по вкладам размещенным".

Сноска. Глава 4 дополнена пунктом 37-1 в соответствии с постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

37-2. При сторнировании сформированных в том же отчетном периоде провизии на покрытие убытков от обесценения по размещенным вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 311 24	"Резервы (провизии) по вкладам размещенным"
Кт 821 17	"Расходы по формированию резервов (провизии) по размещенным вкладам".

Сноска. Глава 4 дополнена пунктом 37-2 в соответствии с постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

37-3. При сторнировании сформированных в прошлых отчетных периодах провизии на покрытие убытков от обесценения по размещенным вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	311 24	"Резервы (провизии) по вкладам размещенным"
Кт	727 09	"Прочие доходы".

Сноска. Глава 4 дополнена пунктом 37-3 в соответствии с постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

37-4. При списании размещенных вкладов за счет сформированных провизии осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	311 24	"Резервы (провизии) по вкладам размещенным"
Кт	403 03	"Краткосрочные вклады"
	403 04	"Долгосрочные вклады"
	403 05	"Условные вклады".

Сноска. Глава 4 дополнена пунктом 37-4 в соответствии с постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

37-5. При возмещении стоимости вкладов, списанных за счет провизии, созданных в текущем отчетном периоде, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	441 61	"Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт	821 17	"Расходы по формированию резервов (провизии) по размещенным вкладам".

Сноска. Глава 4 дополнена пунктом 37-5 в соответствии с постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

37-6. При возмещении стоимости вкладов, списанных за счет провизии, созданных в предыдущих отчетных периодах, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	441 61	"Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт	727 09	"Прочие доходы".

Сноска. Глава 4 дополнена пунктом 37-6 в соответствии с постановлением

Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

37-7. В случае принятия решения о возмещении Фондом убытков от обесценения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность"
Кт 821 17 "Расходы по формированию резервов (провизии)
по размещенным вкладам".

Сноска. Глава 4 дополнена пунктом 37-7 в соответствии с постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

37-8. При возмещении Фондом убытков от обесценения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность".

Сноска. Глава 4 дополнена пунктом 37-8 в соответствии с постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

37-9. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение дебиторской задолженности по возмещению убытков от обесценения в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и учетной политикой.

Сноска. Глава 4 дополнена пунктом 37-9 в соответствии с постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

Глава 5. Реклассификация ценных бумаг по категориям

38. При реклассификации ценных бумаг, дальнейший порядок и принципы учета реклассифицированной ценной бумаги определяются требованиями категории, в которую переведены ценные бумаги.

39. При переводе ценных бумаг из категории "имеющиеся в наличии для продажи" в категорию "удерживаемые до погашения" после проведения амортизации премии или дисконта, начисления вознаграждения, переоценки по справедливой стоимости реклассифицируемых ценных бумаг, а также перерасчета эффективной ставки вознаграждения, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на номинальную стоимость ценных бумаг:

Дт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения"

Кт 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";
на сумму начисленного вознаграждения по ценным бумагам:

Дт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное
предыдущими держателями" (лицевой счет ценных
бумаг, удерживаемых до погашения),

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных
бумаг, удерживаемых до погашения)

Кт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное
предыдущими держателями" (лицевой счет ценных
бумаг, имеющихся в наличии для продажи),

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных
бумаг, имеющихся в наличии для продажи);
на сумму несамортизированной премии:

Дт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам" (лицевой
счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения)

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам" (лицевой
счет ценных бумаг, имеющихся в наличии для
п р о д а ж и) ;
на сумму несамортизированного дисконта:

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"
(лицевой счет ценных бумаг, имеющихся в наличии
д л я п р о д а ж и)

Кт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"
(лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до
п о г а ш е н и я) ;
на сумму положительной переоценки ценных бумаг по справедливой
с т о и м о с т и :

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам",
402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам"

Кт 402 07 "Положительная корректировка справедливой
стоимости ценных бумаг";
на сумму отрицательной переоценки ценных бумаг по справедливой
с т о и м о с т и :

Дт 402 08 "Отрицательная корректировка справедливой
стоимости ценных бумаг"

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам",
402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам".

40. Классификация ценных бумаг из категории "удерживаемые до погашения" в категорию "имеющиеся в наличии для продажи" осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

41. При переводе ценных бумаг из категории "удерживаемые до погашения" в категорию "имеющиеся в наличии для продажи" после проведения амортизации премии или дисконта, начисления вознаграждения по реклассифицируемым ценным бумагам, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на номинальную стоимость ценных бумаг:

Дт 402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения";

на сумму начисленного вознаграждения по ценным бумагам:

Дт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное
предыдущими держателями" (лицевой счет ценных
бумаг, имеющих в наличии для продажи),

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам (лицевой счет ценных
бумаг, имеющих в наличии для продажи)

Кт 402 06 "Вознаграждение по ценным бумагам, начисленное
предыдущими держателями" (лицевой счет ценных
бумаг, удерживаемых до погашения),

332 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет
ценных бумаг, удерживаемых до погашения);

на сумму несамортизированной премии:

Дт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам" (лицевой
счет ценных бумаг, имеющих в наличии для
п р о д а ж и)

Кт 402 05 "Премия по приобретенным ценным бумагам" (лицевой
счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения);
на сумму несамортизированного дисконта:

Дт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"
(лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до
п о г а ш е н и я)

Кт 402 04 "Дисконт по приобретенным ценным бумагам"
(лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии
для продажи).

Глава 6. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов в аффинированные драгоценные металлы

42. При размещении пенсионных активов в аффинированные драгоценные металлы осуществляется следующая бухгалтерская запись по текущему фиксигу:

Дт 403 06 "Прочие вклады"
Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте".

На сумму затрат по сделке осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 403 06 "Прочие вклады" (отдельный субсчет для учета
выплаченной комиссии)
Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте".

Сноска. Пункт 42 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

43. При переоценке приобретенных аффинированных драгоценных металлов по справедливой стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

если справедливая стоимость аффинированных драгоценных металлов выше их
учетной стоимости:

Дт 403 06 "Прочие вклады"
Кт 727 04 "Нереализованные доходы от переоценки драгоценных
металлов";

если учетная стоимость аффинированных драгоценных металлов выше их
справедливой стоимости:

Дт 845 04 "Нереализованные расходы от переоценки
драгоценных металлов"

Кт 403 06 "Прочие вклады".

44. При продаже приобретенных аффинированных драгоценных металлов, после проведения переоценки аффинированных драгоценных металлов по справедливой стоимости, согласно пункту 43 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму заключенной сделки по продаже аффинированных драгоценных
металлов:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт 403 06 "Прочие вклады";

в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже аффинированных драгоценных металлов, над их учетной стоимостью, на сумму

р а з н и ц ы :

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 727 01 "Доход от покупки-продажи драгоценных металлов";
в случае превышения учетной стоимости аффинированных драгоценных металлов над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт 845 01 "Расходы по покупке-продаже драгоценных металлов"

Кт 403 06 "Прочие вклады" (отдельный субсчет для учета
стоимости аффинированных драгоценных металлов).

Глава 7. Бухгалтерский учет операций обратного РЕПО

45. Фонд при совершении операции обратного РЕПО с пенсионными активами (при предоставлении денег в обмен на ценные бумаги) осуществляет следующие бухгалтерские записи на сумму сделки:

Дт 401 07 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами"
(а к ц и и) ,

402 09 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами"
(о б л и г а ц и и)

Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте";
о д н о в р е м е н н о ,

Приход 1137 "Счет "депо" (с открытием отдельного субсчета
для учета номинальной стоимости ценных бумаг,
приобретенных за счет пенсионных активов Фонда,
полученных по операции обратного РЕПО).

46. При начислении вознаграждения на протяжении срока операции обратного РЕПО осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 332 02 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами"

Кт 724 03 "Доходы, связанные с получением вознаграждения
по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами".

47. При передаче ранее полученных ценных бумаг по операции обратного РЕПО на сумму начисленного вознаграждения по сделке обратного РЕПО и сумму закрытия сделки обратного РЕПО (стоимость закрытия сделки, установленная на момент заключения данной сделки) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 332 02 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами",

401 07 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами"
(а к ц и и) ,
402 09 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами"
(о б л и г а ц и и) ;
и о д н о в р е м е н н о ,

Расход 1137 "Счет депо" (с открытием отдельного субсчета для
учета номинальной стоимости ценных бумаг,
приобретенных за счет пенсионных активов Фонда,
полученных по операции обратного РЕПО).

Глава 8. Бухгалтерский учет операций по формированию инвестиционного дохода

48. На сумму причитающегося Фонду комиссионного вознаграждения от
пенсионных активов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 845 09 "Прочие расходы"
Кт 684 62 "Начисленные комиссионные вознаграждения от
пенсионных активов".

49. При начислении причитающегося Фонду комиссионного вознаграждения
от инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму в пределах ранее начисленного отрицательного значения
комиссионного вознаграждения:

Дт 845 09 "Прочие расходы"
Кт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность"

на сумму, превышающую ранее начисленное отрицательное значение
комиссионного вознаграждения:

Дт 845 09 "Прочие расходы"
Кт 684 61 "Начисленные комиссионные вознаграждения
от инвестиционного дохода".

*Сноска. Пункт 49 в редакции постановления Правления Нац. Банка РК от 27
августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос.
регистрации).*

49-1. В случае возникновения отрицательного значения инвестиционного
дохода, приведшего к отрицательному значению комиссионного вознаграждения
, причитающегося за период Фонду, осуществляются следующие бухгалтерские
з а п и с и :

на сумму в пределах ранее начисленного, но не оплаченного комиссионного
в о з н а г р а ж д е н и я :

Дт 684 61 "Начисленные комиссионные вознаграждения
от инвестиционного дохода"
Кт 845 09 "Прочие расходы",

на сумму, превышающую ранее начисленное, но не оплаченное
комиссионное вознаграждение:

Дт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность"
Кт 845 09 "Прочие расходы".

*Сноска. Глава 8 дополнена пунктом 49-1 в соответствии с постановлением
Правления Нац. Банка РК от 27 августа 2007 г. N 96 (вводится в действие по
истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

50. Фонд осуществляет следующие бухгалтерские записи по формированию
инвестиционного дохода:

на сумму имеющихся доходов:

Дт 723 "Доход от выбытия инвестиций, финансовых
и н в е с т и ц и й " ,

724 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения
по приобретенным ценным бумагам",

724 03 "Доходы, связанные с получением вознаграждения
по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами",

724 05 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по
приобретенным ценным бумагам",

724 23 "Доходы, связанные с получением вознаграждения
по срочным вкладам",

724 24 "Доходы, связанные с получением вознаграждения
по условным вкладам",

724 28 "Прочие доходы, связанные с получением
в о з н а г р а ж д е н и я " ,

725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " .

727 01 "Доход от покупки-продажи драгоценных металлов",

727 03 "Нереализованные доходы от изменения стоимости
ценных бумаг, предназначенных для торговли",

727 04 "Нереализованные доходы от переоценки драгоценных
м е т а л л о в "

Кт 571 "Итоговый доход (убыток)";

на сумму имеющихся расходов:

Дт 571 "Итоговый доход (убыток)"

Кт 831 01 "Расходы, связанные с амортизацией премии по
приобретенным ценным бумагам",

843 "Расходы по выбытию инвестиций, финансовых
и н в е с т и ц и й " ,

844 01 "Нереализованные расходы от переоценки

иностранной валюты";
845 01 "Расходы по покупке-продаже драгоценных
металлов",
845 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости
ценных бумаг, предназначенных для торговли",
845 04 "Нереализованные расходы от переоценки
драгоценных металлов".
845 09 "Прочие расходы".

51. При зачислении чистого инвестиционного дохода на индивидуальные пенсионные счета вкладчиков (получателей) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при наличии кредитового остатка по счету 571 "Итоговый (доход) убыток":

Дт 571 "Итоговый доход (убыток)"

Кт 687 61 "Пенсионные накопления на индивидуальных
пенсионных счетах";

при наличии дебетового остатка по счету 571 "Итоговый (доход) убыток":

Дт 687 61 "Пенсионные накопления на индивидуальных
пенсионных счетах"

Кт 571 "Итоговый доход (убыток)".