

О внесении изменений и дополнений в постановление 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"

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года N 85. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 августа 2007 года N 4896. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 сентября 2008 года № 79

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 22.09.2008 № 79 (вводится в действие с 01.01.2009).

В целях совершенствования ведения бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ** :

1. В постановление 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" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 2509; с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 января 2006 года N 3 "О внесении изменений и дополнений в постановление 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", зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 4109, от 27 октября 2006 года N 109 "О внесении изменений и дополнений в постановление 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", зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 4461) внести следующие изменения и дополнения:

в Типовом плане счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан, утвержденном указанным

п о с т а н о в л е н и е м :

в абзаце втором пункта 4 главы 1 слова "о доходах и расходах" заменить
словами "о прибылях и убытках";
в г л а в е 2 :

класс 1 после счета 145 дополнить группами счетов и счетами следующего
с о д е р ж а н и я :

"15 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
151 01 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
16 Инвестиционная недвижимость
161 01 Инвестиционная недвижимость
161 02 Износ инвестиционной недвижимости";
в к л а с с е 3 :

счет 301 44 "Суммы к получению от перестраховщиков по страховой выплате
" и с к л ю ч и т ь ;

после счета 301 47 дополнить счетами следующего содержания:
"301 48 Активы перестрахования по незаработанным премиям
301 49 Активы перестрахования по произошедшим, но незаявленным
301 50 Активы перестрахования по произошедшим убыткам по
убыткам договорам страхования (перестрахования) жизни
301 51 Активы перестрахования по произошедшим убыткам по
договорам аннуитета
301 52 Активы перестрахования по заявленным, но неурегулированным
у б ы т к а м

301 53 Активы перестрахования по дополнительным резервам";
после счета 311 25 дополнить счетом следующего содержания:
"311 40 Резервы (проекции) на покрытие убытков от обесценения
активов перестрахования";

после счета 334 90 дополнить счетами следующего содержания:
"335 Требования по операциям с производными финансовыми
и н с т р у м е н т а м и

335 01 Требования по фьючерсным операциям
335 02 Требования по форвардным операциям
335 03 Требования по опционным операциям
335 04 Требования по операциям спот
335 05 Требования по операциям своп
365 06 Требования по операциям с прочими производными
финансовыми инструментами";

в к л а с с е 4 :

после счета 403 24 дополнить счетами следующего содержания:

"404 Инвестиции в аффинированные драгоценные металлы
404 01 Аффинированные драгоценные металлы
404 02 Аффинированные драгоценные металлы в пути
404 03 Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на
металлических счетах в банках";
после счета 441 90 дополнить счетом следующего содержания:
"441 91 Выделенные активы специальной финансовой компании на
текущих счетах в банке-кастодиане в иностранной
в а л ю т е " ;
в к л а с с е 5 :
группу счетов 54 и счета с 541 по 543 изложить в следующей редакции:
" 5 4 Резервы переоценки
541 Резервы переоценки основных средств
542 Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих
в наличии для продажи
543 Резервы переоценки прочих активов";
в названии группы счетов 56 и счетов 561 и 562 слова "Нераспределенный
доход" заменить словами "Нераспределенная прибыль";
в названии группы счетов 57 и счета 571 слова "Итоговый доход" заменить
словами "Итоговая прибыль";
в к л а с с е 6 :
после счета 603 14 дополнить счетом следующего содержания:
"603 15 "Выкупленные ценные бумаги";
в названии группы счетов 65 слово "условные" заменить словом "оценочные"
;
в названии счета 652 слово "Условные" заменить словом "Оценочные";
счета 687 47 "Доля перестраховщика в резерве незаработанных премий", 687
48 "Доля перестраховщика в резерве произошедших, но незаявленных убытков",
687 49 "Доля перестраховщика в резерве произошедших убытков по договорам
страхования (перестрахования) жизни", 687 50 "Доля перестраховщика в резерве
произошедших убытков по договорам аннуитета", 687 51 "Доля
перестраховщика в резерве заявленных, но неурегулированных убытков", 687 52
"Доля перестраховщика в дополнительных резервах" исключить;
после счета 687 90 дополнить счетами следующего содержания:
"690 Обязательства по операциям с производным
финансовыми инструментами
690 01 Обязательства по фьючерсным операциям
690 02 Обязательства по форвардным операциям
690 03 Обязательства по опционным операциям

690	04	Обязательства по операциям спот
690	05	Обязательства по операциям своп
690	06	Обязательства по операциям с прочими производными финансовыми инструментами";
класс 7 после счета 727 10 дополнить счетами следующего содержания:		
"727	11	Доходы от покупки - продажи ценных бумаг
728		Нереализованные доходы по операциям с производными финансовыми инструментами
728	01	Нереализованный доход от переоценки фьючерсов
728	02	Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по ценным бумагам
728	03	Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по иностранной валюте
728	04	Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам
728	05	Нереализованный доход от переоценки опционных операций
728	06	Нереализованный доход от переоценки операций спот
728	07	Нереализованный доход от переоценки операций своп
728	08	Нереализованный доход от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами
729		Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами
729	01	Доходы по операциям фьючерс
729	02	Доходы по операциям форвард
729	03	Доходы по опционным операциям
729	04	Доходы по операциям спот
729	05	Доходы по операциям своп
729	06	Доходы по операциям с прочими производными финансовыми инструментами
73		Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах
731	01	Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по ценным бумагам
731	02	Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по вкладам размещенным
731	03	Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности
731	20	Доходы от аннулирования резервов (провизий), созданных в

прошлых периодах на покрытие убытков по займам,
 предоставленным клиентам
 731 21 Доходы от аннулирования резервов (проvizий), созданных в
 прошлых периодах на покрытие убытков по финансовой аренде,
 предоставленной клиентам
 731 22 Доходы от аннулирования резервов (проvizий), созданных в
 прошлых периодах на покрытие убытков по условным
 обязательствам
 731 23 Доходы от аннулирования резервов (проvizий), созданных в
 прошлых периодах на покрытие убытков по прочей дебиторской
 задолженности по банковской деятельности";
 в классе 8 :
 после счета 821 46 дополнить счетом следующего содержания:
 821 47 "Расходы по формированию резервов (проvizий) по
 активам перестрахования";
 после счета 845 09 дополнить счетами следующего содержания:
 "845 10 Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
 846 Нереализованные расходы по операциям с производными
 финансовыми инструментами
 846 01 Нереализованный расход от переоценки фьючерсов
 846 02 Нереализованный расход от переоценки форвардных
 операций по ценным бумагам
 846 03 Нереализованный расход от переоценки форвардных
 операций по иностранной валюте
 846 04 Нереализованный расход от переоценки форвардных
 операций по аффинированным драгоценным металлам
 846 05 Нереализованный расход от переоценки опционных операций
 846 06 Нереализованный расход от переоценки операций спот
 846 07 Нереализованный расход от переоценки операций своп
 846 08 Нереализованный расход от переоценки операций с
 прочими производными финансовыми инструментами
 847 Расходы по операциям с производными финансовыми
 инструментами
 847 01 Расходы по операциям фьючерс
 847 02 Расходы по операциям форвард
 847 03 Расходы по опционным операциям
 847 04 Расходы по операциям спот
 847 05 Расходы по операциям своп
 847 06 Расходы по операциям с прочими производными

финансовыми инструментами";
 группу счетов 86 и счета с 861 по 864 изложить в следующей редакции:
 "86 Доходы (расходы) от прекращенных и прочих операций
 861 Некомпенсируемые расходы от стихийных бедствий
 862 Доходы (расходы) от стихийных бедствий
 863 Доходы (расходы) от прекращенных операций
 864 Прочие доходы (расходы)";
 в к л а с с е 1 0 :

в названии счетов 1022 и 1024 слова "(по активным счетам)" исключить;
 в названии счетов 1023 и 1025 слова "(по пассивным счетам)" исключить;
 в названии счетов 1072 и 1074 слова "(по активным операциям)" исключить;
 в названии счетов 1073 и 1075 слова "(по пассивным операциям)" исключить;

в г л а в е 3 :
 после описания счета 145 дополнить названиями и описаниями счетов 151 01,
 161 01 и 161 02 следующего содержания:

"151 01 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи" (активный).

Назначение: учет стоимости долгосрочных активов, предназначенных для
 п р о д а ж и .

По дебету счета проводится стоимость долгосрочных активов,
 предназначенных для продажи и сумма положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание стоимости долгосрочных активов,
 предназначенных для продажи, при их реализации или ином выбытии и сумма
 отрицательной переоценки.

161 01 "Инвестиционная недвижимость" (активный).

Назначение: учет стоимости инвестиционной недвижимости.

По дебету счета проводится стоимость инвестиционной недвижимости при
 приобретении, переклассификации и при положительной переоценке в случае
 использования модели учета по справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится списание стоимости инвестиционной
 недвижимости при ее реализации или ином выбытии, связанном с изменением
 классификации актива в качестве инвестиционной недвижимости, и при
 отрицательной переоценке в случае использования модели учета по
 справедливой стоимости.

161 02 "Износ инвестиционной недвижимости" (контрактный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по инвестиционной
 н е д в и ж и м о с т и .

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по
 инвестиционной недвижимости.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по инвестиционной недвижимости при ее реализации или ином выбытии, связанном с изменением классификации актива в качестве инвестиционной недвижимости."

название и описание счета 301 44 исключить;
после описания счета 301 47 дополнить названиями и описаниями счетов с 301 48 по 301 53 следующего содержания:
"301 48 "Активы перестрахования по незаработанным премиям" (активный).
Назначение: учет сумм активов перестрахования по незаработанным премиям

По дебету счета проводится сумма активов перестрахования по незаработанным премиям при передаче рисков перестраховщику в соответствии с договором перестрахования.

По кредиту счета проводится списание суммы активов по перестрахованию при их оплате перестраховщиком или уменьшении активов перестрахования.

301 49 "Активы перестрахования по произошедшим, но незаявленным убыткам" (активный).

Назначение: учет сумм активов перестрахования по произошедшим, но незаявленным убыткам.

По дебету счета проводится сумма активов перестрахования по произошедшим, но не заявленным убыткам при передаче рисков перестраховщику в соответствии с договором перестрахования.

По кредиту счета проводится списание суммы активов по перестрахованию при их оплате перестраховщиком или уменьшении активов перестрахования.

301 50 "Активы перестрахования по непроизошедшим убыткам по договорам страхования (перестрахования) жизни" (активный).

Назначение: учет сумм активов перестрахования по непроизошедшим убыткам по договорам страхования (перестрахования) жизни.

По дебету счета проводится сумма активов перестрахования по непроизошедшим убыткам по договорам страхования (перестрахования) жизни при передаче рисков перестраховщику в соответствии с договором перестрахования.

По кредиту счета проводится списание суммы активов по перестрахованию при их оплате перестраховщиком или уменьшении активов перестрахования.

301 51 "Активы перестрахования по непроизошедшим убыткам по договорам аннуитета" (активный).

Назначение: учет сумм активов перестрахования по непроизошедшим убыткам по договорам аннуитета.

По дебету счета проводится сумма активов по непроизошедшим убыткам по

договорам аннуитета при передаче рисков перестраховщику в соответствии с договором перестрахования.

По кредиту счета проводится списание суммы активов по перестрахованию при их оплате перестраховщиком или уменьшении активов перестрахования.

301 52 "Активы перестрахования по заявленным, но неурегулированным убыткам" (активный).

Назначение: учет сумм активов перестрахования по заявленным, но неурегулированным убыткам.

По дебету счета проводится сумма активов по заявленным, но неурегулированным убыткам при передаче рисков перестраховщику в соответствии с договором перестрахования.

По кредиту счета проводится списание суммы активов по перестрахованию по заявленным, но неурегулированным убыткам при их оплате перестраховщиком или уменьшении активов перестрахования.

301 53 "Активы перестрахования по дополнительным резервам" (активный).

Назначение: учет сумм активов перестрахования по дополнительным резервам.

По дебету счета проводится сумма активов по дополнительным резервам при передаче рисков перестраховщику в соответствии с договором перестрахования.

По кредиту счета проводится списание суммы активов по перестрахованию по дополнительным резервам при их оплате перестраховщиком или уменьшении активов перестрахования."

после описания счета 311 25 дополнить названием и описанием счета 311 40 следующего содержания:

"311 40 "Резервы (провизии) на покрытие убытков от обесценения активов перестрахования" (контрактивный).

Назначение: учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения активов перестрахования.

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения активов перестрахования.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий) при их аннулировании или списании сумм убытков от обесценения активов перестрахования."

после описания счета 334 90 дополнить названиями и описаниями счетов с 335 01 по 335 06 следующего содержания:

"335 01 "Требования по фьючерсным операциям" (активный).

Назначение: учет сумм требований, возникших в результате совершения фьючерсных операций.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате

совершения фьючерсных операций, 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.

335 02 "Требования по форвардным операциям" (активный).

Назначение: учет сумм требований, возникших в результате совершения форвардных операций.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения форвардных операций, 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.

335 03 "Требования по опционным операциям" (активный).

Назначение: учет сумм требований, возникших в результате совершения опционных операций.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения опционных операций, 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.

335 04 "Требования по операциям спот" (активный).

Назначение: учет сумм требований, возникших в результате совершения операций спот.

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

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

335 05 "Требования по операциям своп" (активный).

Назначение: учет сумм требований, возникших в результате совершения операций своп.

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

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

335 06 "Требования по операциям с прочими производными финансовыми инструментами" (активный).

Назначение: учет сумм требований, возникших в результате совершения

операций с прочими производными финансовыми инструментами.

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

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

после описания счета 403 24 дополнить названиями и описаниями счетов с 404 01 по 404 03 следующего содержания:

"404 01 "Аффинированные драгоценные металлы" (активный).

Назначение: учет стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, а также положительная переоценка.

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов при их выбытии с баланса, а также отрицательная переоценка.

404 02 "Аффинированные драгоценные металлы в пути" (активный).

Назначение: учет стоимости аффинированных драгоценных металлов в пути.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов в пути.

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов после поступления от получателя подтверждения о получении аффинированных драгоценных металлов или авансового отчета.

404 03 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах в банках" (активный).

Назначение: учет стоимости аффинированных драгоценных металлов, размещенных на металлических счетах в банках.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, размещенных на металлических счетах в банках.

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов, размещенных на металлических счетах в банках, при их возврате." ;

в назначении счета 441 90 слова ", прав и финансовых активов, возникающих" заменить словами "и финансовым активам, возникающим";

после описания счета 441 90 дополнить названием и описанием счета 441 91 следующего содержания:

"441 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в иностранной валюте" (активный).

Назначение: учет поступлений в иностранной валюте по правам требований и

финансовым активам, возникающим в результате инвестирования поступлений по выделенным активам.

По дебету счета проводится увеличение выделенных активов специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в иностранной валюте.

По кредиту счета проводится списание сумм выделенных активов специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в иностранной валюте при их инвестировании и погашении облигаций, выпущенных специальной финансовой компанией.";

название и описание счетов 541, 542 01, 542 и 543 изложить в следующей редакции:

"541 "Резервы переоценки основных средств" (пассивный).

Назначение: учет сумм переоценки основных средств, образовавшихся в результате переоценки их справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится сумма положительной разницы от переоценки основных средств при увеличении их балансовой стоимости.

По дебету счета проводится сумма отрицательной разницы от переоценки основных средств при уменьшении их балансовой стоимости, а также списание положительной переоценки основных средств на балансовый счет N 562 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет" по мере эксплуатации или в момент выбытия основных средств.

542 "Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихс я в наличии для продажи" (п а с с и в н ы й).

Назначение: учет сумм переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихс я в наличии для продажи, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывших или переведенных в другую категорию ценных бумаг в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихс я в наличии для продажи, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывших или переведенных в другую категорию ценных бумаг в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихс я в наличии для продажи, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывших или переведенных в другую категорию ценных бумаг в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.

543 "Резервы переоценки прочих активов" (пассивный).

Назначение: учет сумм переоценки стоимости прочих активов организации, подлежащих отражению непосредственно в капитале в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки стоимости
прочих активов организации.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки стоимости
прочих активов, а также списание сумм положительной переоценки стоимости
прочих активов в связи с их выбытием.";

в названии и описании счетов 561 и 562 слова "Нераспределенный доход", "нераспределенного чистого дохода" и "полученного" заменить соответственно словами "Нераспределенная прибыль", "нераспределенной чистой прибыли" и "полученной";

в названии и описании счета 571 слова "Итоговый доход", "итогового дохода" и "Нераспределенный доход" заменить словами "Итоговая прибыль", "итоговой прибыли" и "Нераспределенная прибыль";

после описания счета 603 14 дополнить названием и описанием счета 603 15
следующего содержания:

"603 15 "Выкупленные ценные бумаги" (контрпассивный).

Назначение: учет номинальной стоимости выпущенных в обращение ценных
бумаг, выкупленных у их держателей.

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

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

название и описание счета 652 изложить в следующей редакции:

"652 "Оценочные обязательства" (пассивный).

Назначение: учет сумм оценочных обязательств, отражаемых в
бухгалтерском учете в соответствии с требованиями международных стандартов
финансовой отчетности.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных обязательств.

По дебету счета проводится списание суммы оценочных обязательств.";

описания и названия счетов с 687 47 по 687 52 исключить;

после описания счета 687 90 дополнить названиями и описаниями счетов с
690 01 по 690 06 следующего содержания:

"690 01 "Обязательства по фьючерсным операциям" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по фьючерсным операциям.

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

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

690 02 "Обязательства по форвардным операциям" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по форвардным операциям.

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

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

690 03 "Обязательства по опционным операциям" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по опционным операциям.

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

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

690 04 "Обязательства по операциям спот" (пассивный).

Назначение: 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.

690 05 "Обязательства по операциям своп" (пассивный).

Назначение: 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.

690 06 "Обязательства по операциям с прочими производными финансовыми инструментами" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

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

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

после описания счета 727 10 дополнить названиями и описаниями счетов 727 11, с 728 01 по 728 08, с 729 01 по 729 06, с 731 01 по 731 03, с 731 20 по 731 23 следующего содержания:

"727 11 "Доходы от покупки-продажи ценных бумаг".

Назначение: учет сумм доходов от покупки - продажи ценных бумаг.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от покупки-продажи ценных
б у м а г .

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N
571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 01 "Нереализованный доход от переоценки фьючерсов".

Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки фьючерсов.

По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки
ф ь ю ч е р с о в .

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N
571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 02 "Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по
ц е н н ы м б у м а г а м " .

Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки форвардных
о п е р а ц и й п о ц е н н ы м б у м а г а м .

По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки
форвардной операции по ценным бумагам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N
571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 03 "Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по
и н о с т р а н н о й в а л ю т е " .

Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки форвардных
о п е р а ц и й п о и н о с т р а н н о й в а л ю т е .

По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки
форвардной операции по иностранной валюте.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N
571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 04 "Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по
аффинированным драгоценным металлам".

Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки форвардных
о п е р а ц и й п о аффинированным драгоценным металлам.

По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки
форвардной операции по аффинированным драгоценным металлам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N
571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 05 "Нереализованный доход от переоценки опционных операций".

Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки опционных
о п е р а ц и й .

По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки
о п ц и о н н о й о п е р а ц и и .

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N
571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 06 "Нереализованный доход от переоценки операций спот".

Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки операций
с п о т .

По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки
о п е р а ц и и с п о т .

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N
571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 07 "Нереализованный доход от переоценки операций своп".

Назначение: учет сумм нереализованного дохода от переоценки операций
с в о п .

По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки
о п е р а ц и и с в о п .

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N
571 "Итоговая прибыль (убыток)".

728 08 "Нереализованный доход от переоценки операций с прочими
производными финансовыми инструментами".

Назначение счета: учет сумм нереализованного дохода от переоценки
операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводятся суммы нереализованного дохода от переоценки
операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N
571 "Итоговая прибыль (убыток)".

729 01 "Доходы по операциям фьючерс".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных по операциям
ф ь ю ч е р с .

По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по
о п е р а ц и и ф ь ю ч е р с .

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N
571 "Итоговая прибыль".

729 02 "Доходы по операциям форвард".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных по операциям
ф о р в а р д .

По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по
о п е р а ц и и ф о р в а р д .

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N
571 "Итоговая прибыль (убыток)".

729 03 "Доходы по опционным операциям".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных по опционным операциям.

По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по опционной операции.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".
729 04 "Доходы по операциям спот".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных по операциям спот.

По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по операции спот.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".
729 05 "Доходы по операциям своп".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных по операциям своп.

По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по операции своп.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".
729 06 "Доходы по операциям с прочими производными финансовыми инструментами".

Назначение: учет сумм реализованных доходов, полученных по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводятся суммы реализованных доходов, полученных по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".
731 01 "Доходы от аннулирования резервов (проезизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по ценным бумагам".

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (проезизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по ценным бумагам.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (проезизий), созданных в прошлых периодах по ценным бумагам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".
731 02 "Доходы от аннулирования резервов (проезизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по вкладам размещенным".

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (проезизий), созданных в

прошлых периодах на покрытие убытков по вкладам размещенным.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (проvizий), созданных в прошлых периодах по вкладам размещенным.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

731 03 "Доходы от аннулирования резервов (проvizий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности".

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (проvizий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (проvizий), созданных в прошлых периодах по прочей дебиторской задолженности.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

731 20 "Доходы от аннулирования резервов (проvizий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам".

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (проvizий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (проvizий), созданных в прошлых периодах по займам, предоставленным клиентам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

731 21 "Доходы от аннулирования резервов (проvizий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по финансовой аренде, предоставленной клиентам".

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (проvizий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (проvizий), созданных в прошлых периодах по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

731 22 "Доходы от аннулирования резервов (проvizий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по условным обязательствам.

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (проезизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по условным обязательствам.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (проезизий), созданных в прошлых периодах по условным обязательствам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

731 23 "Доходы от аннулирования резервов (проезизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности".

Назначение: учет сумм аннулированных резервов (проезизий), созданных в прошлых периодах на покрытие убытков по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности.

По кредиту счета проводится сумма доходов от аннулирования резервов (проезизий), созданных в прошлых периодах по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".";

после описания счета 821 46 дополнить названием и описанием счета 821 47 следующего содержания:

"821 47 "Расходы по формированию резервов (проезизий) по активам перестрахования".

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (проезизий) по активам перестрахования.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резервов (проезизий) по активам перестрахования.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".";

после описания счета 845 09 дополнить названиями и описаниями счетов 845 10, с 846 01 по 846 08, с 847 01 по 847 06 следующего содержания:

"845 10 "Расходы от покупки - продажи ценных бумаг".

Назначение: учет сумм расходов от покупки-продажи ценных бумаг.

По дебету счета проводятся суммы расходов от покупки-продажи ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 01 "Нереализованный расход от переоценки фьючерсов".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки фьючерсов.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки фьючерсов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 02 "Нереализованный расход от переоценки форвардных операций по ценным бумагам".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки форвардных операций по ценным бумагам.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки форвардной операции по ценным бумагам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 03 "Нереализованный расход от переоценки форвардных операций по иностранной валюте".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки форвардных операций по иностранной валюте.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки форвардной операции по иностранной валюте.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 04 "Нереализованный расход от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки форвардной операции по аффинированным драгоценным металлам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 05 "Нереализованный расход от переоценки опционных операций".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки опционных операций.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки опционной операции.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 06 "Нереализованный расход от переоценки операций спот".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки операций спот.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки операции спот.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на

балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 07 "Нереализованный расход от переоценки операций своп".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки операций с в о п .

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки о п е р а ц и и с в о п .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансoвый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

846 08 "Нереализованный расход от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами".

Назначение: учет сумм нереализованного расхода от переоценки операции с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы нереализованного расхода от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансoвый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

847 01 "Расходы по операциям фьючерс".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по операциям ф ь ю ч е р с .

По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по о п е р а ц и и ф ь ю ч е р с .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансoвый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

847 02 "Расходы по операциям форвард".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по операциям ф о р в а р д .

По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по о п е р а ц и и ф о р в а р д .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансoвый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

847 03 "Расходы по опционным операциям".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по опционным о п е р а ц и я м .

По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по о п ц и о н н о й о п е р а ц и и .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансoвый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

847 04 "Расходы по операциям спот".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по операциям

с п о т .

По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по операции с п о т .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".
847 05 "Расходы по операциям своп".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по операциям с в о п .

По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по операции с в о п .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".

847 06 "Расходы по операциям с прочими производными финансовыми инструментами".

Назначение: учет сумм реализованных расходов, понесенных по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы реализованных расходов, понесенных по операции с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)".;

в названии и описании счетов 861, 862 и 863 слова "убытки", "(убытки)" и "убытков" заменить соответственно словами "расходы", "(расходы)" и "расходов";

название и описание счета 864 изложить в следующей редакции:
"864 "Прочие доходы (расходы)".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с осуществлением прочих операций .

По дебету счета проводится сумма прочих расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет N 571 "Итоговая прибыль (убыток)";

в названии и описании счетов 1022, 1072 и 1074 слова "(по активным операциям)", "по активным операциям организации" и "по активным счетам организации" и с к л ю ч и т ь ;

в названии и описании счетов 1023, 1025, 1073 и 1075 слова "(по пассивным операциям)", "по пассивным операциям" и "по пассивным операциям организации" и с к л ю ч и т ь ;

в названии и описании счета 1024 слова "(по активным операциям)", "по активным операциям организации" и слова "в будущем организации" исключить.

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

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 Национального Банка Республики Казахстан, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, накопительных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, страховых (перестраховочных) организаций, специальных финансовых компаний и Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансовых рынка и финансовых организаций.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Айманбетову Г.З.

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка