

Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года № 99. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 декабря 2008 года № 5432. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 69

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 01.07.2011 № 69 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В целях совершенствования бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан, Правление Национального Банка Республики Казахстан

П О С Т А Н О В Л Я Е Т

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан.

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики К а з а х с т а н .

3. Со дня введения в действие настоящего постановления признать у т р а т и в ш и м и с и л у :

1) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2006 года № 107 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4458);

2) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2007 года № 96 "О внесении дополнений и изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2006 года № 107 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых

накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4957).

4. 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 настоящего постановления довести его до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата, территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, накопительных пенсионных фондов и Объединения юридических лиц "Ассоциация финансистов Казахстана".

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

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

А. Сайденов

У т в е р ж д е н а

постановлением

П р а в л е н и я

Н а ц и о н а л ь н о г о Б а н к а

Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н

от 28 ноября 2008 года № 99

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" от 30 марта 1995 года, "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан" от 20 июня 1997 года, "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" от 28 февраля 2007 года, иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан,

международными стандартами финансовой отчетности и детализирует ведение бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан (далее - Фонд).

2. В настоящей Инструкции используются понятия, предусмотренные Законами Республики Казахстан " О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан " от 20 июня 1997 года, " О бухгалтерском учете и финансовой отчетности " от 28 февраля 2007 года, иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и международными стандартами финансовой отчетности.

3. Допускается совершение дополнительных бухгалтерских записей, не противоречащих требованиям настоящей Инструкции и законодательству Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции

4. В настоящей Инструкции используются следующие понятия:

1) долговые ценные бумаги - ценные бумаги, удостоверяющие право ее владельца на получение от эмитента суммы основного долга в размере и в сроки, установленные условиями выпуска;

2) учетная стоимость - стоимость, по которой актив или обязательство отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения;

3) затраты по сделке - это дополнительные расходы, прямо связанные с приобретением, выпуском или выбытием финансового актива или финансового обязательства, которые являются обязательным условием для их приобретения, выпуска или реализации;

4) Фиксинг Лондонской Ассоциации рынка драгоценных металлов - стоимость аффинированных драгоценных металлов, установленная Лондонской Ассоциацией рынка драгоценных металлов. Фиксинг Лондонской Ассоциации рынка драгоценных металлов выражается в американских долларах за 1 тройскую унцию;

5) амортизация премии или дисконта (скидки) - это постепенное отнесение суммы числящейся премии или дисконта (скидки) на доходы или расходы организации;

дисконт (скидка) - сумма отрицательной разницы, возникающая между стоимостью приобретения долговой ценной бумаги (без учета начисленного вознаграждения) и ее номинальной стоимостью, образующая доходы будущих периодов для инвестора (покупателя);

премия - сумма положительной разницы, возникающая между стоимостью приобретения долговой ценной бумаги (без учета начисленного вознаграждения), и ее номинальной стоимостью, образующая расходы будущих периодов для

инвестора (покупателя);

б) долевые ценные бумаги - ценные бумаги, удостоверяющие право на долю в чистых активах (активы за вычетом обязательств) организации. В целях настоящей Инструкции к долевым ценным бумагам относятся акции, депозитарные расписки на акции, паи паевых инвестиционных фондов и другие ценные бумаги, подпадающие под определение долевых ценных бумаг в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Глава 3. Бухгалтерский учет операций по получению пенсионных взносов и выплате пенсионных накоплений

5. 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 следующую бухгалтерскую запись по дебету (далее - Дт) и кредиту (далее - Кт) соответствующих счетов:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 3390 65 "Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных
счетах".

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

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 3390 64 "Обязательства по возврату ошибочно зачисленных сумм
пенсионных взносов".

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

Дт 3390 64 "Обязательства по возврату ошибочно зачисленных сумм
пенсионных взносов"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)".

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

на сумму перевода с инвестиционного счета на счет выплат:

Дт 1060 62 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (счет выплат)"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

счете (инвестиционный счет)";
на сумму обязательств перед вкладчиком (получателем):
Дт 3390 65 "Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных
с ч е т а х "
Кт 3390 61 "Обязательства по выплате пенсионных накоплений",
3390 62 "Обязательства по переводу пенсионных накоплений
в другие накопительные пенсионные фонды",
3390 63 "Обязательства по переводу пенсионных накоплений
в страховые организации";
при фактической выплате:
Дт 3390 61 "Обязательства по выплате пенсионных накоплений",
3390 62 "Обязательства по переводу пенсионных накоплений
в другие накопительные пенсионные фонды",
3390 63 "Обязательства по переводу пенсионных накоплений
в страховые организации"
Кт 1060 62 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (счет выплат)",
3120 "Индивидуальный подоходный налог".

Глава 4. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов в ценные бумаги

1. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи

9. При покупке долговых ценных бумаг, классифицированных в категории "ценные бумаги, предназначенные для торговли" и "ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" (на покупную стоимость, включающую затраты по сделке)
) осуществляются следующие бухгалтерские записи:
на чистую стоимость приобретенных долговых ценных бумаг (на сумму, не превышающую их номинальную стоимость):

Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)";
на сумму премии, а также на сумму затрат по сделке:

Дт 1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам,
 предназначенным для торговли",
 1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям,
 имеющимся в наличии для продажи",
 2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым
 инвестициям, имеющимся в наличии для продажи"
 Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
 счете (инвестиционный счет)";
 на сумму дисконта (скидки):
 Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
 1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
 в наличии для продажи",
 2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
 в наличии для продажи"
 Кт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам,
 предназначенным для торговли",
 1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям,
 имеющимся в наличии для продажи",
 2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым
 инвестициям, имеющимся в наличии для продажи";
 на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:
 Дт 1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
 по ценным бумагам",
 2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
 по ценным бумагам"
 Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
 счете (инвестиционный счет)".

10. При начислении вознаграждения по приобретенным долговым ценным
 бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи,
 на сумму начисленного вознаграждения осуществляется следующая
 бухгалтерская запись:

Дт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
 приобретенным ценным бумагам",
 2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
 приобретенным ценным бумагам"
 Кт 6110 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения
 по приобретенным ценным бумагам".

11. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным
 долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в

наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму амортизации премии:

Дт 7310 02 "Расходы, связанные с амортизацией премии
по приобретенным ценным бумагам"
Кт 1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",
1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",
2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи";

на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",
1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",
2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи"
Кт 6110 03 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по
приобретенным ценным бумагам".

12. После начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 10 и 11 настоящей Инструкции производится переоценка приобретенных долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, выше их учетной стоимости:

Дт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли",
1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющих в наличии для
п р о д а ж и " ,
2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в
наличии для продажи"

Кт 6150 01 "Нереализованные доходы от изменения стоимости
ценных бумаг, предназначенных для торговли";

если учетная стоимость долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, выше их справедливой

с т о и м о с т и :

Дт 7470 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли"

Кт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли",

1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для п р о д а ж и " ,

2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для п р о д а ж и " ;

на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи:

Дт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли",

1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для п р о д а ж и " ,

2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для п р о д а ж и "

Кт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли",

1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для п р о д а ж и " ,

2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для п р о д а ж и " .

13. При переоценке долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские з а п и с и :

1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам, предназначенным для торговли",

1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости

финансовых активов, предназначенных для торговли",
 1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
 наличии для продажи",
 1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям,
 имеющимся в наличии для продажи",
 1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
 финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для
 п р о д а ж и " ,
 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
 приобретенным ценным бумагам",
 1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
 по ценным бумагам",
 2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
 в наличии для продажи",
 2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым
 инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",
 2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
 долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в
 наличии для продажи",
 2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
 приобретенным ценным бумагам",
 2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
 по ценным бумагам"
 Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
 в а л ю т ы " ;
 и одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:
 Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
 в а л ю т ы "
 Кт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам,
 предназначенным для торговли",
 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
 финансовых активов, предназначенных для торговли",
 1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям,
 имеющимся в наличии для продажи",
 1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
 финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для
 п р о д а ж и " ,
 2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым
 инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",

2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихс я в
наличии для продажи";

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",

1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли",

1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиес я в
наличии для продажи",

1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",

1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющихс я в наличии для
п р о д а ж и " ,

1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
п о ц е н н ы м б у м а г а м " ,

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиес я в
наличии для продажи",

2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",

2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихс я в
наличии для продажи",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
п о ц е н н ы м б у м а г а м " ;

и одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",

1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли",

1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям,

имеющимся в наличии для продажи",
1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для
п р о д а ж и " ,
2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",
2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в
наличии для продажи"
Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " .

14. После начисления вознаграждения согласно пункту 10 настоящей Инструкции, при погашении эмитентом начисленного вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, осуществляется следующая бухгалтерская з а п и с ь :

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"
Кт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
п о ц е н н ы м б у м а г а м " ,
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
п о ц е н н ы м б у м а г а м " .

15. При продаже приобретенных долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки приобретенных долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам с 10 по 12 настоящей Инструкции осуществляются следующие б у х г а л т е р с к и е з а п и с и :

на сумму несамортизированной премии по долговым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи:

Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи"

Кт 1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",
1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",
2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи";
на сумму несамортизированного дисконта (скидки) по долговым ценным
бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи:

Дт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам,
предназначенным для торговли",
1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям,
имеющимся в наличии для продажи",
2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи";

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

Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи"

Кт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли",
1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющих в наличии для
продажи",
2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в
наличии для продажи";

на сумму накопленной отрицательной переоценки по справедливой
стоимости долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих
в наличии для продажи:

Дт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости

1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющих в наличии для
продажи",

2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в
наличии для продажи"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи";

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

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

КТ 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи",

1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам";

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

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

КТ 6280 09 "Доходы от покупки-продажи ценных бумаг";

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

Дт 7470 10 "Расходы от покупки-продажи ценных бумаг"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи".

16. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и предназначенных для торговли, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки приобретенных долговых ценных бумаг по справедливой стоимости, согласно пунктам с 10 по 12 настоящей Инструкции, на сумму денег, поступивших от эмитента, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи",

1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам".

2. Учет приобретенных долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи

17. При покупке долевых ценных бумаг, классифицированных в категории "ценные бумаги, предназначенные для торговли" и "ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" на сумму приобретения долевой ценной бумаги с учетом затрат по сделке осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)".

18. После принятия решения о выплате дивидендов по долевым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, на общем собрании акционеров акционерного общества (акции которого приобретены Фондом) на сумму причитающихся дивидендов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам"

Кт 6110 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам".

19. При переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости, и по обменному курсу валют долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи выше их учетной стоимости, на сумму положительной корректировки, и по долевым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на сумму курсовой разницы:

Дт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли",

1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи",

2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи"

Кт 6150 01 "Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли";

если учетная стоимость долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, выше их справедливой стоимости, на сумму отрицательной корректировки, и по долевым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на сумму курсовой разницы :

Дт 7470 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли"
Кт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли",
1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для п р о д а ж и " ,
2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи";

на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи:

Дт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли",
1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для п р о д а ж и " ,
2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи"
Кт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли",
1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для п р о д а ж и " ,
2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи".

20. После начисления дивидендов согласно пункту 18 настоящей Инструкции при выплате эмитентом дивидендов по долевым ценным бумагам, предназначенным для торговли и имеющимся в наличии для продажи, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)"
Кт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам".

21. При продаже приобретенных долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи"

Кт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли",

1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи",

2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи";

на сумму накопленной отрицательной переоценки долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

Дт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли",

1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи",

2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи";

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

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи";

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

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 6280 09 "Доходы от покупки-продажи ценных бумаг";
в случае превышения учетной стоимости долевых ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт 7470 10 "Расходы от покупки-продажи ценных бумаг"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",
1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи",
2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи".

3. Учет операций с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения

22. При покупке ценных бумаг, классифицированных в категорию "ценные бумаги, удерживаемые до погашения", (на покупную стоимость, включающей затраты по сделке) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
п о г а ш е н и я " ,

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)";

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

Дт 1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",

2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)";
на сумму дисконта (скидки):
Дт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения"
Кт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения";
на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:
Дт 1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам",
2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам"
Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)".

23. При начислении вознаграждения по приобретенным ценным бумагам,
удерживаемым до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам"
Кт 6110 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам".

24. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным
ценным бумагам, удерживаемым до погашения, осуществляются следующие
бухгалтерские записи:

на сумму амортизации премии:
Дт 7310 02 "Расходы, связанные с амортизацией премии по
приобретенным ценным бумагам"
Кт 1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения";
на сумму амортизации дисконта (скидки):
Дт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям,

удерживаемым до погашения"
Кт 6110 03 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по
приобретенным ценным бумагам".

25. При переоценке ценных бумаг, удерживаемых до погашения, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1030 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",

1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",

1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам",

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",

2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам"

Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
валюты";

и одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
валюты"

Кт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",

2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения";

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
валюты"

Кт 1030 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",

1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",

1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам";
и одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:
Дт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения"
Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
валюты".

26. При погашении эмитентом начисленного вознаграждения по ценным бумагам, удерживаемым до погашения, после начисления вознаграждения согласно пункту 23 настоящей Инструкции, на сумму полученного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам".

27. При продаже ценных бумаг, удерживаемых до погашения, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 23 и 24 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму несамортизированной премии:

Дт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до

погашения",

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения"

Кт 1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения",

2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения";

на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения",

2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения"

Кт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения";

на сумму заключенной сделки по продаже ценных бумаг, удерживаемых до погашения:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)"

Кт 1130 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам",

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам",

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам";

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

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)"

Кт 6280 09 "Доходы от покупки-продажи ценных бумаг";

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

Дт 7470 10 "Расходы от покупки - продажи ценных бумаг"

Кт 1030 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения".

28. При погашении эмитентом ценных бумаг, удерживаемых до погашения, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки), согласно пунктам 23 и 24 настоящей Инструкции, на сумму денег, поступивших от эмитента ценных бумаг, удерживаемых до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 1030 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам",
2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",
2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями
по ценным бумагам".

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

29. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, производится расчет убытка от обесценения.

30. При создании резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7440 01 "Расходы по формированию резервов (провизий) по
ценным бумагам"

Кт 1290 23 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по ценным

б у м а г а м " .

31. При уменьшении (аннулировании) резервов (проеизий) на покрытие убытков от обесценения ценных бумаг, имеющихс в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1290 23 "Резервы (проеизии) на покрытие убытков по ценным
б у м а г а м "

Кт 6240 01 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов
(проеизий), созданных по ценным бумагам".

32. При списании обесцененных ценных бумаг, имеющихс в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, за счет сформированных резервов (проеизий) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1290 23 "Резервы (проеизии) на покрытие убытков по ценным
б у м а г а м "

Кт 1030 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
п о г а ш е н и я " ,

1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи" ,

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
п о г а ш е н и я " ,

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи" .

33. При возмещении эмитентом стоимости ценных бумаг, имеющихс в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, списанных за счет резервов (проеизий), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 6240 01 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов
(проеизий), созданных по ценным бумагам".

34. В случае принятия решения о возмещении Фондом убытков от обесценения ценных бумаг, имеющихс в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1280 10 "Прочая дебиторская задолженность"

Кт 6240 01 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов
(проеизий), созданных по ценным бумагам".

35. При возмещении Фондом убытков от обесценения ценных бумаг, имеющихс в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1060 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете
(инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 1280 10 "Прочая дебиторская задолженность".

36. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение дебиторской задолженности по возмещению убытков от обесценения ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Глава 5. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов во вклады

37. При размещении пенсионных активов во вклады в банках второго уровня осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций, на одну ночь",

1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные
в банках второго уровня и организациях,
осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",

1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",

1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",

2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",

2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",

2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)";

на сумму затрат по сделке:

Дт 1150 12 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
2040 09 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам"
Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)".

38. При размещении пенсионных активов во вклады с условием получения причитающегося вознаграждения в день его размещения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций, на одну ночь",
1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные
в банках второго уровня и организациях,
осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",
1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",
1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",
2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",
2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",
2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций"
Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)",
1150 11 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
2040 08 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам".

39. При начислении вознаграждения по вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1270 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам
до востребования, размещенным в банках второго

- уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",
1270 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным
вкладам, размещенным в банках второго уровня и
организациях, осуществляющих отдельные виды
банковских операций",
1270 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
условным вкладам, размещенным в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",
1270 28 "Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения",
2170 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным
вкладам, размещенным в банках второго уровня и
организациях, осуществляющих отдельные виды
банковских операций",
2170 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
условным вкладам, размещенным в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",
2170 28 "Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения"
Кт 6110 29 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
вкладам до востребования",
6110 30 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
срочным вкладам",
6110 31 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
условным вкладам",
6110 34 "Прочие доходы, связанные с получением
вознаграждения".

40. При амортизации затрат по вкладам осуществляется следующая
бухгалтерская запись:

Дт 7310 10 "Расходы по амортизации премии по размещенным
вкладам"

Кт 1150 12 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
2040 09 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам".

41. При амортизации дисконта (скидки) в виде ранее полученного
вознаграждения по вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1150 11 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
2040 08 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам"

Кт 6110 05 "Доходы по амортизации дисконта по размещенным

42. При переоценке вкладов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи :

- 1) на сумму положительной курсовой разницы:
Дт 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",
1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 12 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
1270 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1270 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1270 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1270 28 "Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения",
2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих

отдельные виды банковских операций",
2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",
2040 09 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам",
2170 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным
вкладам, размещенным в банках второго уровня и
организациях, осуществляющих отдельные виды
банковских операций",
2170 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
условным вкладам, размещенным в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",
2170 28 "Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения"
Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы " ;
и одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:
Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "
Кт 1150 11 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
2040 08 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам";
2) на сумму отрицательной курсовой разницы:
Дт 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
в а л ю т ы "
Кт 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций, на одну ночь",
1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные
в банках второго уровня и организациях,
осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго
уровня и организациях, осуществляющих отдельные
виды банковских операций",
1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",
1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках
второго уровня и организациях, осуществляющих
отдельные виды банковских операций",

1150 12 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
 1270 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам
 до востребования, размещенным в банках второго
 уровня и организациях, осуществляющих отдельные
 виды банковских операций",
 1270 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным
 вкладам, размещенным в банках второго уровня и
 организациях, осуществляющих отдельные виды
 банковских операций",
 1270 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
 условным вкладам, размещенным в банках второго
 уровня и организациях, осуществляющих отдельные
 виды банковских операций",
 1270 28 "Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения",
 2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго
 уровня и организациях, осуществляющих отдельные
 виды банковских операций",
 2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках
 второго уровня и организациях, осуществляющих
 отдельные виды банковских операций",
 2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках
 второго уровня и организациях, осуществляющих
 отдельные виды банковских операций",
 2040 09 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам",
 2170 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным
 вкладам, размещенным в банках второго уровня и
 организациях, осуществляющих отдельные виды
 банковских операций",
 2170 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
 условным вкладам, размещенным в банках второго
 уровня и организациях, осуществляющих отдельные
 виды банковских операций",
 2170 28 "Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения";
 и одновременно :
 Дт 1150 11 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
 2040 08 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам"
 Кт 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
 валюты" .

43. При получении ранее начисленного вознаграждения по вкладам согласно

пункту 39 настоящей Инструкции осуществляется следующая бухгалтерская запись :

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)"

Кт 1270 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1270 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1270 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1270 28 "Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения",

2170 23 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

2170 24 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

2170 28 "Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения".

44. При погашении основной суммы вклада осуществляется следующая бухгалтерская запись :

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)"

Дт 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",

1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

- 1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

45. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение размещенных вкладов в банках второго уровня в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение размещенных вкладов производится расчет убытка от обесценения.

46. При создании резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения по размещенным вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7440 02 "Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам"

Кт 1290 24 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

47. При уменьшении (аннулировании) сформированных резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения по размещенным вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1290 24 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"

Кт 6240 02 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

48. При списании размещенных вкладов за счет сформированных резервов (провизий) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1290 24 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций"

Кт 1150 02 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",

1150 03 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1150 04 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1150 05 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

1150 06 "Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

2040 01 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

2040 02 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",

2040 03 "Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

49. При возмещении стоимости вкладов, списанных за счет резервов (провизий), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)"

Кт 6240 02 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

50. В случае принятия решения о возмещении Фондом убытков от обесценения вкладов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1280 10 "Прочая дебиторская задолженность"

Кт 6240 02 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов"

(провизий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

51. При возмещении Фондом убытков от обесценения вкладов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)"

Кт 1280 10 "Прочая дебиторская задолженность".

52. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение дебиторской задолженности по возмещению убытков от обесценения вкладов в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Глава 6. Бухгалтерский учет переклассификации приобретенных долговых и долевого ценных бумаг по категориям

53. При переводе долговых ценных бумаг из категорий "ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" и "ценные бумаги, предназначенные для торговли" в категорию "ценные бумаги, удерживаемые до погашения" после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки), переоценки по справедливой стоимости переклассифицируемых долговых ценных бумаг согласно пунктам с 10 по 12 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на номинальную стоимость долговых ценных бумаг:

Дт 1030 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения"

Кт 1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи";

на сумму начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам:

Дт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения),

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения),

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения),

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения)

Кт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),

1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, предназначенных для торговли),

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, предназначенных для торговли),

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи);
на сумму несамортизированной премии:

Дт 1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения",

2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения"

Кт 1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам, предназначенным для торговли",

1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",

2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи";
на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам, предназначенным для торговли",

1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям,

имеющимся в наличии для продажи",
2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым
инвестициям, имеющимся в наличии для продажи"
Кт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения";
на сумму положительной переоценки долговых ценных бумаг по
справедливой стоимости:

Дт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения"
Кт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли",
1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для
п р о д а ж и " ,
2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в
наличии для продажи";
на сумму отрицательной переоценки долговых ценных бумаг по
справедливой стоимости:

Дт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых активов, предназначенных для торговли",
1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для
п р о д а ж и " ,
2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости
долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в
наличии для продажи"

Кт 1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",

2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения",
2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям,
удерживаемым до погашения".

54. При переводе долговых и долевых ценных бумаг из категории "ценные бумаги, предназначенные для торговли" и долговых ценных бумаг из категории "ценные бумаги, удерживаемые до погашения" в категорию "ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки), переоценки по справедливой стоимости переклассифицируемых ценных бумаг, предназначенных для торговли, согласно пунктам с 10 по 12 и 19 настоящей Инструкции и/или начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) по ценным бумагам, удерживаемым до погашения, согласно пунктам 23 и 24 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

[illegible]

Дт 1140 01 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи",

2030 01 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи"

Кт 1030 01 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

1120 01 "Финансовые активы, предназначенные для торговли",

2020 01 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения";

на сумму начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам:

Дт 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи),

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных
бумаг, имеющих в наличии для продажи),

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)

КТ 1270 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по

приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения),

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения),

1270 04 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, предназначенных для торговли),

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения),

2170 01 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, предназначенных для торговли),

2170 03 "Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам" (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения);

на сумму несамортизированной премии:

Дт 1140 03 "Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",

2030 03 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи"

Кт 1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам, предназначенным для торговли",

1130 03 "Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения",

2020 03 "Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения";

на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт 1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам, предназначенным для торговли",

1130 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения",

2020 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения"

Кт 1140 02 "Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи",

2030 02 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи";

на сумму положительной переоценки долговых и долевого ценных бумаг по справедливой стоимости:

Дт 1140 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи",

2030 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи"

Кт 1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли";

на сумму отрицательной переоценки долговых и долевого ценных бумаг по справедливой стоимости:

Дт 1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли"

Кт 1140 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи",

2030 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи".

Глава 7. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов в аффинированные драгоценные металлы

55. При размещении пенсионных активов в аффинированные драгоценные металлы осуществляется следующая бухгалтерская запись по текущему Фиксингу Лондонской Ассоциации рынка драгоценных металлов:

Дт 1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",

1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах",

2040 04 "Аффинированные драгоценные металлы"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)";
на сумму затрат по сделке:

Дт 1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",

1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах",

2040 04 "Аффинированные драгоценные металлы"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

счете (инвестиционный счет)".

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

если справедливая стоимость аффинированных драгоценных металлов выше их учетной стоимости:

Дт 1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные
на металлических счетах",
2040 04 "Аффинированные драгоценные металлы"

Кт 6280 03 "Нереализованные доходы от переоценки аффинированных
драгоценных металлов";

если учетная стоимость аффинированных драгоценных металлов выше их справедливой стоимости:

Дт 7470 04 "Нереализованные расходы от переоценки
аффинированных драгоценных металлов"

Кт 1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные
на металлических счетах",
2040 04 "Аффинированные драгоценные металлы".

57. При продаже приобретенных аффинированных драгоценных металлов после переоценки аффинированных драгоценных металлов по справедливой стоимости согласно пункту 56 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму заключенной сделки по продаже аффинированных драгоценных металлов:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные
на металлических счетах",
2040 04 "Аффинированные драгоценные металлы";

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

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 6280 01 "Доход от покупки-продажи аффинированных драгоценных
металлов";

в случае превышения учетной стоимости аффинированных драгоценных

металлов над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт 7470 01 "Расходы по покупке-продаже аффинированных
драгоценных металлов"

Кт 1150 07 "Аффинированные драгоценные металлы",
1150 09 "Аффинированные драгоценные металлы, размещенные
на металлических счетах",

2040 04 "Аффинированные драгоценные металлы".

Глава 8. Бухгалтерский учет операций обратного РЕПО

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

Дт 1150 01 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)";

о д н о в р е м е н н о ,

Приход 8970 "Счет "депо" (с открытием отдельного субсчета для
учета номинальной стоимости ценных бумаг,
приобретенных за счет пенсионных активов Фонда,
полученных по операции обратного РЕПО).

59. При начислении вознаграждения в период операции обратного РЕПО осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1270 02 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами"

Кт 6110 04 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагам".

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

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 1270 02 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по
операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами",

1150 01 "Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами";

и о д н о в р е м е н н о ,

Расход 8970 "Счет депо" (с открытием отдельного субсчета для

учета номинальной стоимости ценных бумаг, приобретенных за счет пенсионных активов Фонда, полученных по операции обратного РЕПО).

Глава 9. Бухгалтерский учет операций с производными инструментами

1. Учет операций с форвардом

61. При осуществлении операции с производным инструментом, где покупатель/продавец берет на себя обязательство по истечении определенного срока купить/продать базовый актив на согласованных условиях в будущем (далее - форвард) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 8300 01 "Условные требования по покупке финансовых активов"
Кт 8600 01 "Условные обязательства по продаже финансовых а к т и в о в " .

62. При переоценке форварда по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт 1280 03 "Требования по сделке форвард"
Кт 6290 02 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам",
6290 03 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте",
6290 04 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам";

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт 7480 02 "Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам",
7480 03 "Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте",
7480 04 "Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам"

Кт 3390 02 "Обязательства по сделке форвард";

3) на сумму числящейся положительной/отрицательной корректировки справедливой стоимости форварда:

Дт 3390 02 "Обязательства по сделке форвард";
Кт 1280 03 "Требования по сделке форвард".

63. На дату закрытия открытой позиции и/или исполнения форварда осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении денег Фондом в случае расчетов на нетто основе:

Дт 3390 02 "Обязательства по сделке форвард"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)";

2) при получении денег от контрапартнера в случае расчетов на нетто основе:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)"

Кт 1280 03 "Требования по сделке форвард";

3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями форварда: на стоимость приобретенного актива:

Дт 1120 "Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли",

1130 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

1140 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",

1150 "Прочие краткосрочные финансовые инвестиции",

2020 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

2030 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",

2040 "Прочие долгосрочные финансовые инвестиции",

3390 02 "Обязательства по сделке форвард"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)",

1280 03 "Требования по сделке форвард";

4) при продаже базового актива в соответствии с условиями форварда: на стоимость продаваемого актива:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)",

3390 02 "Обязательства по сделке форвард"

Кт 1120 "Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли",

1130 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

1140 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",

1150 "Прочие краткосрочные финансовые инвестиции",

1280 03 "Требования по сделке форвард",

2020 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",

2030 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",

2040 "Прочие долгосрочные финансовые инвестиции";

5) на сумму реализованных доходов от переоценки форварда на покупку/
продажу базового актива:

Дт 6290 02 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард
по ценным бумагам",

6290 03 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард
по иностранной валюте",

6290 04 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард
по аффинированным драгоценным металлам"

Кт 6290 10 "Доходы по сделкам форвард",

7480 02 "Нереализованный расход от переоценки сделки форвард
по ценным бумагам",

7480 03 "Нереализованный расход от переоценки сделки форвард
по иностранной валюте",

7480 04 "Нереализованный расход от переоценки сделки форвард
по аффинированным драгоценным металлам";

6) на сумму реализованных расходов от переоценки форварда на покупку/
продажу ценных бумаг:

Дт 6290 02 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард
по ценным бумагам",

6290 03 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард
по иностранной валюте",

6290 04 "Нереализованный доход от переоценки сделки форвард
по аффинированным драгоценным металлам",

7480 10 "Расходы по сделкам форвард"

Кт 7480 02 "Нереализованный расход от переоценки сделки форвард
по ценным бумагам",

7480 03 "Нереализованный расход от переоценки сделки форвард
по иностранной валюте",

7480 04 "Нереализованный расход от переоценки сделки форвард
по аффинированным драгоценным металлам";

7) на сумму условных требований и условных обязательств в соответствии с
условиями форварда:

Дт 8600 01 "Условные обязательства по продаже финансовых

Кт 8300 01 "Условные требования по покупке финансовых активов".

2. Учет операций с фьючерсом

64. При осуществлении операции с производным инструментом, где покупатель/продавец берет на себя обязательство по истечении определенного срока купить/продать базовый актив в соответствии с установленными на организованном рынке стандартными условиями (далее - фьючерс) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму условных требований и обязательств по покупке фьючерса:

Дт 8300 02 "Условные требования по покупке финансовых
ф ь ю ч е р с о в "

Кт 8600 02 "Условные обязательства по покупке финансовых
ф ь ю ч е р с о в " ;

на сумму условных требований и обязательств по продаже фьючерса:

Дт 8300 03 "Условные требования по продаже финансовых
ф ь ю ч е р с о в "

Кт 8600 03 "Условные обязательства по продаже финансовых
ф ь ю ч е р с о в " .

65. При выплате маржи по фьючерсу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1610 02 "Расчеты с брокерами"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)".

66. При оплате комиссии брокеру за заключение фьючерса осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7470 82 "Комиссионные расходы за услуги по брокерской и
дилерской деятельности"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)".

67. При переоценке фьючерса по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости фьючерса:

Дт 1280 02 "Требования по сделке фьючерс"

Кт 6290 01 "Нереализованный доход от переоценки сделки
ф ь ю ч е р с " ;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости фьючерса:

Дт 7480 01 "Нереализованный расход от переоценки сделки
фьючерс"

Кт 3390 01 "Обязательства по сделке фьючерс";

3) на сумму числящейся положительной/отрицательной корректировки
справедливой стоимости фьючерса:

Дт 3390 01 "Обязательства по сделке фьючерс";

Кт 1280 02 "Требования по сделке фьючерс".

68. При выплате дополнительной маржи по фьючерсу или списании
допустимой суммы числящейся маржи по фьючерсу осуществляются следующие
бухгалтерские записи:

1) на сумму маржи, дополнительно выплаченной Фондом:

Дт 1610 02 "Расчеты с брокерами"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)";

2) при списании допустимой числящейся маржи:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 1610 02 "Расчеты с брокерами".

69. На дату закрытия открытой позиции фьючерса, в случае погашения
стоимости фьючерса (закрытие открытой позиции) деньгами на нетто основе
осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при погашении Фондом фьючерса на нетто основе:

Дт 3390 01 "Обязательства по сделке фьючерс"

Кт 1610 02 "Расчеты с брокерами";

при погашении контрагентом фьючерса на нетто основе:

Дт 1610 02 "Расчеты с брокерами"

Кт 1280 02 "Требования по сделке фьючерс";

на сумму реализованных доходов от переоценки фьючерса:

Дт 6290 01 "Нереализованный доход от переоценки сделки фьючерс"

Кт 7480 01 "Нереализованный расход от переоценки сделки
фьючерс",

6290 09 "Доходы по сделкам фьючерс";

на сумму реализованных расходов от переоценки фьючерса:

Дт 6290 01 "Нереализованный доход от переоценки сделки
фьючерс",

7480 09 "Расходы по сделкам фьючерс"

Кт 7480 01 "Нереализованный расход от переоценки сделки
фьючерс";

на сумму условных требований и обязательств по покупке фьючерса:

Дт 8600 02 "Условные обязательства по покупке финансовых
фьючерсов"
Кт 8300 02 "Условные требования по покупке финансовых
фьючерсов";
на сумму условных требований и обязательств по продаже фьючерса:
Дт 8600 03 "Условные обязательства по продаже финансовых
фьючерсов"
Кт 8300 03 "Условные требования по продаже финансовых
фьючерсов".

3. Учет операций с опционом

70. При осуществлении операции с производным инструментом, в соответствии с которым одна сторона покупает у другой стороны право купить или продать базовый актив по оговоренной цене на согласованных условиях в будущем (далее - приобретенный опцион) "колл"/"пут" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) на сумму условных требований:
Дт 8300 06 "Приобретенные сделки опцион - "колл",
8300 07 "Приобретенные сделки опцион - "пут"
Кт 8600 06 "Приобретенные сделки опцион "колл" - контрсчет",
8600 07 "Приобретенные сделки опцион "пут" - контрсчет";
- 2) на сумму выплаченной премии по приобретенному опциону "колл"/"пут":
Дт 1280 04 "Требования по сделке опцион"
Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)".

71. При переоценке приобретенного опциона "колл"/"пут" по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, а также на дату закрытия опциона, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости
приобретенного опциона:
Дт 1280 04 "Требования по сделке опцион"
Кт 6290 05 "Нереализованный доход от переоценки сделки опцион";
- 2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости
приобретенного опциона:
Дт 7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки опцион"
Кт 1280 04 "Требования по сделке опцион".

72. На дату закрытия открытой позиции или исполнения приобретенного опциона "колл"/"пут" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму условных требований и условных обязательств по условиям приобретенного опциона "колл"/"пут":

Дт 8600 06 "Приобретенные сделки опцион "колл" - контрсчет",

8600 07 "Приобретенные сделки опцион "пут" - контрсчет"

Кт 8300 06 "Приобретенные сделки опцион - "колл",

8300 07 "Приобретенные сделки опцион - "пут";

2) при погашении контрапартнером стоимости приобретенного опциона "колл"/"пут" (закрытие открытой позиции) деньгами:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)"

Кт 1280 04 "Требования по сделке опцион";

3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона "колл":

на стоимость приобретенных активов:

Дт 1120 Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли,

1130 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения,

1140 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи,

1150 Прочие краткосрочные финансовые инвестиции,

2020 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения,

2030 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи,

2040 Прочие долгосрочные финансовые инвестиции

Кт 1280 04 "Требования по сделке опцион",

1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)";

4) при продаже базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона "пут":

на стоимость продаваемых активов:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)"

Кт 1280 04 "Требования по сделке опцион",

1120 "Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли",

1130 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

1140 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",

1150 "Прочие краткосрочные финансовые инвестиции",
2020 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
2030 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",
2040 "Прочие долгосрочные финансовые инвестиции";
5) на сумму реализованных доходов по приобретенному опциону "колл"/"пут"
:

Дт 6290 05 "Нереализованный доход от переоценки сделки опцион"
Кт 6290 11 "Доходы по сделкам опцион",
7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки
опцион";

6) на сумму реализованных расходов по приобретенному опциону "колл"/
пут":

Дт 6290 05 "Нереализованный доход от переоценки сделки опцион",
7480 11 "Расходы по сделкам опцион"
Кт 7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки
опцион".

73. При осуществлении операции с производным инструментом, в соответствии с которым одна сторона продает другой стороне право купить или продать базовый актив по оговоренной цене на согласованных условиях в будущем (далее - проданный опцион) "колл"/"пут" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 8300 08 "Проданные сделки опцион "пут" - контрсчет",
8300 09 "Проданные сделки опцион "колл" - контрсчет"
Кт 8600 08 "Проданные сделки опцион "пут",
8600 09 "Проданные сделки опцион "колл";
на сумму полученной премии:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"
Кт 3390 03 "Обязательства по сделке опцион".

74. При переоценке проданного опциона "колл"/"пут" по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, а также на дату закрытия опциона, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости проданного
опциона "колл"/"пут":

Дт 3390 03 "Обязательства по сделке опцион"
Кт 6290 05 "Нереализованный доход от переоценки сделки опцион";

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости проданного

о п ц и о н а

" к о л л " / " п у т " :

Дт 7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки опцион"

Кт 3390 03 "Обязательства по сделке опцион".

75. На дату закрытия открытой позиции или исполнения проданного опциона "колл"/"пут" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму условных требований и условных обязательств в соответствии с условиями проданного опциона "колл"/"пут":

Дт 8600 08 "Проданные сделки опцион "пут",

8600 09 "Проданные сделки опцион "колл"

Кт 8300 08 "Проданные сделки опцион "пут" - контрсчет",

8300 09 "Проданные сделки опцион "колл" - контрсчет";

2) при погашении контрапартнером стоимости проданного опциона "колл"/"пут" (закрытие открытой позиции):

Дт 3390 03 "Обязательства по сделке опцион"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)";

3) при продаже базового актива в соответствии с условиями проданного о п ц и о н а " п у т " :

на стоимость продаваемых активов:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)",

3390 03 "Обязательства по сделке опцион"

Кт 1120 "Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли",

1130 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

1140 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",

1150 "Прочие краткосрочные финансовые инвестиции",

2020 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения",

2030 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи",

2040 "Прочие долгосрочные финансовые инвестиции";

4) при приобретении базового актива в соответствии с условиями проданного о п ц и о н а " к о л л " :

на стоимость приобретенных активов:

Дт 1120 "Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли",

1130 "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
1140 "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся
в наличии для продажи",
1150 "Прочие краткосрочные финансовые инвестиции",
2020 "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до
погашения",
2030 "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в
наличии для продажи",
2040 "Прочие долгосрочные финансовые инвестиции",
3390 03 "Обязательства по сделке опцион"
Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)";
5) на сумму реализованных доходов по проданному опциону "колл"/"пут":
Дт 6290 05 "Нереализованный доход от переоценки сделки опцион"
Кт 6290 11 "Доходы по сделкам опцион",
7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки
опцион";
6) на сумму реализованных расходов по проданному опциону "колл"/"пут":
Дт 6290 05 "Нереализованный доход от переоценки сделки опцион",
7480 11 "Расходы по сделкам опцион"
Кт 7480 05 "Нереализованный расход от переоценки сделки
опцион".

4. Учет операций с валютным свопом

76. При осуществлении операции с производным инструментом, в соответствии с которым заключается соглашение об обмене одной валюты на другую валюту в течение заранее оговоренного срока (далее - валютный своп) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1280 06 "Требования по сделке своп"
Кт 3390 05 "Обязательства по сделке своп",

и одновременно, на внебалансовом учете отражаются на сумму условных требований и обязательств по обратному обмену валютами:

Дт 8300 12 "Условные требования по прочим производным
финансовым инструментам"
Кт 8600 12 "Условные обязательства по прочим производным
финансовым инструментам".

77. На дату валютирования валютного свопа осуществляются следующие

бухгалтерские

записи:

на сумму получаемой валюты:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 1280 06 "Требования по сделке своп";

на сумму перечисляемой валюты:

Дт 3390 05 "Обязательства по сделке своп"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)".

78. При переоценке валютного свопа по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительного изменения справедливой стоимости:

Дт 1280 06 "Требования по сделке своп"

Кт 6290 07 "Нереализованный доход от переоценки сделки своп";

на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости:

Дт 7480 07 "Нереализованный расход от переоценки сделки своп"

Кт 3390 05 "Обязательства по сделке своп";

и одновременно на сумму числящейся положительной/отрицательной
переоценки:

Дт 3390 05 "Обязательства по сделке своп"

Кт 1280 06 "Требования по сделке своп".

79. На дату валютирования по закрытию валютного свопа осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму условных требований и обязательств:

Дт 8600 12 "Условные обязательства по прочим производным
финансовым инструментам"

Кт 8300 12 "Условные требования по прочим производным
финансовым инструментам";

на сумму обмениваемой валюты:

при положительной стоимости валютного свопа:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)",

1280 06 "Требования по сделке своп";

при отрицательной стоимости валютного свопа:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)",

3390 05 "Обязательства по сделке своп"
Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)".

5. Учет операций с процентным свопом

80. При осуществлении операции с производным инструментом, в соответствии с которым стороны обмениваются регулярными процентными платежами с применением фиксированной и плавающей ставок процента (далее - процентный своп) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

в случае если по условиям процентного свопа выплаты предусмотрены по плавающей процентной ставке, но суммы получают по фиксированной процентной ставке:

Дт 8300 04 "Фиксированный процентный своп"

Кт 8300 05 "Плавающий процентный своп";

в случае если по условиям процентного свопа выплаты предусмотрены по фиксированной процентной ставке, но суммы получают по плавающей процентной ставке:

Дт 8300 05 "Плавающий процентный своп"

Кт 8300 04 "Фиксированный процентный своп".

81. При начислении доходов и расходов в виде вознаграждения по процентному свопу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму доходов:

Дт 1280 06 "Требования по сделке своп"

Кт 6110 34 "Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения";

на сумму расходов:

Дт 7310 25 "Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения"

Кт 3390 05 "Обязательства по сделке своп".

82. При переоценке процентного свопа по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительной разницы:

Дт 1280 06 "Требования по сделке своп"

Кт 6290 07 "Нереализованный доход от переоценки сделки своп";

на сумму отрицательной разницы:

Дт 7480 07 "Нереализованный расход от переоценки сделки своп"

Кт 3390 05 "Обязательства по сделке своп";

и одновременно, на сумму числящейся положительной/отрицательной
п е р е о ц е н к и :

Дт	3390	05	"Обязательства по сделке своп"
Кт	1280	06	"Требования по сделке своп".

83. На дату проведения периодических платежей после переоценки процентного свопа по справедливой стоимости согласно пункту 82 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму полученного вознаграждения:

Дт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)"

КТ 1280 06 "Требования по сделке своп";

на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 3390 05 "Обязательства по сделке своп"

Кт 1060 61 "Денежные средства (пенсионные активы) на текущем
счете (инвестиционный счет)".

84. На дату закрытия открытой позиции или закрытия процентного свопа осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму условных требований и обязательств по покупке процентного свопа

•

Дт 8300 04 "Фиксированный процентный своп"

КТ 8300 05 "Плавающий процентный своп";

на сумму условных требований и обязательств по продаже процентного свопа

•

Дт 8300 05 "Плавающий процентный своп"

КТ 8300 04 "Фиксированный процентный своп".

Глава 10. Бухгалтерский учет операций по формированию инвестиционного дохода и комиссионных вознаграждений

85. При формировании инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму имеющихся доходов:

Дт 6110 01 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
приобретенным ценным бумагам",

6110 03 "Доходы, связанные с амортизацией дисконта по
приобретенным ценным бумагам",

6110 04 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами",

6110 05 "Доходы по амортизации дисконта по размещенным

в к л а д а м " ,
 6110 29 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
 вкладам до востребования",
 6110 30 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
 срочным вкладам" ,
 6110 31 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по
 условным вкладам" ,
 6110 34 "Прочие доходы, связанные с получением
 вознаграждения" ,
 6150 01 "Нереализованные доходы от изменения стоимости
 ценных бумаг, предназначенных для торговли",
 6240 01 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов
 (провизий), созданных по ценным бумагам",
 6240 02 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов
 (провизий), созданных по вкладам, размещенным в
 банках второго уровня и организациях,
 осуществляющих отдельные виды банковских операций",
 6250 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной
 валюты" ,
 6280 01 "Доход от покупки-продажи аффинированных драгоценных
 металлов" ,
 6280 03 "Нереализованные доходы от переоценки аффинированных
 драгоценных металлов",
 6280 09 "Доходы от покупки-продажи ценных бумаг"
 Кт 5610 "Итоговая прибыль (итоговый убыток)";
 на сумму имеющихся расходов:
 Дт 5610 "Итоговая прибыль (итоговый убыток)"
 Кт 6280 01 "Доход от покупки-продажи аффинированных драгоценных
 металлов" ,
 7310 02 "Расходы, связанные с амортизацией премии по
 приобретенным ценным бумагам",
 7430 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной
 валюты" ,
 7440 01 "Расходы по формированию резервов (провизий) по
 ценным бумагам" ,
 7440 02 "Расходы по формированию резервов (провизий) по
 размещенным вкладам",
 7470 03 "Нереализованные расходы от изменения стоимости
 ценных бумаг, предназначенных для торговли",

7470 04 "Нереализованные расходы от переоценки
аффинированных драгоценных металлов",
7470 10 "Расходы от покупки-продажи ценных бумаг",
7470 27 "Прочие комиссионные расходы".

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

при наличии кредитового остатка по счету 5610 "Итоговая прибыль (итоговый
убыток)":

Дт 5610 "Итоговая прибыль (итоговый убыток)"

Кт 3390 65 "Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных
счетах";

при наличии дебетового остатка по счету 5610 "Итоговая прибыль (итоговый
убыток)":

Дт 3390 65 "Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных
счетах"

Кт 5610 "Итоговая прибыль (итоговый убыток)".

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

Дт 7470 27 "Прочие комиссионные расходы"

Кт 3380 62 "Начисленные комиссионные вознаграждения от
пенсионных активов".

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

на сумму в пределах ранее начисленного отрицательного значения
комиссионного вознаграждения:

Дт 7470 27 "Прочие комиссионные расходы"

Кт 1280 10 "Прочая дебиторская задолженность";

на сумму, превышающую ранее начисленное отрицательное значение
комиссионного вознаграждения:

Дт 7470 27 "Прочие комиссионные расходы"

Кт 3380 61 "Начисленные комиссионные вознаграждения от
инвестиционного дохода".

89. При возникновении отрицательного значения инвестиционного дохода, приведшего к отрицательному значению комиссионного вознаграждения, причитающегося Фонду, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму в пределах ранее начисленного, но не оплаченного комиссионного
вознаграждения:

Дт 3380 61 "Начисленные комиссионные вознаграждения от

инвестиционного дохода"
Кт 7470 27 "Прочие комиссионные расходы";
на сумму, превышающую ранее начисленное, но не оплаченное
комиссионное вознаграждение:
Дт 1280 10 "Прочая дебиторская задолженность"
Кт 7470 27 "Прочие комиссионные расходы".

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