

О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 сентября 2008 года № 79 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан"

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 67. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 1 августа 2011 года № 7095

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан" и в целях совершенствования бухгалтерского учета операций, совершаемых отдельными финансовыми организациями, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. В постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 сентября 2008 года № 79 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348) внести следующие изменения и дополнения:

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

в разделе 1 :

часть вторую пункта 3 изложить в следующей редакции:

"Синтетические счета бухгалтерского учета в Плане счетов расположены в порядке уменьшения ликвидности. Номера счетов бухгалтерского учета в Плане счетов содержат четыре знака. Первая цифра номера указывает на принадлежность к главам, вторая – на принадлежность к группам, третья и четвертая цифры – на принадлежность к подгруппам синтетических счетов.";

в разделе 2 :

в главе 3 :

после счета 3390 54 дополнить счетом следующего содержания:

"3390 55 Резерв непредвиденных рисков";

после счета 3390 66 дополнить счетом следующего содержания:

"3390 81 Обязательства брокера перед клиентом";

название счета 3430 61 изложить в следующей редакции:

"3430 61 Краткосрочные резервы по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности";

номера и названия счетов 5100 "Неоплаченный капитал",
 5110 "Неоплаченный капитал" исключить;
 после счета 5470 61 дополнить счетом следующего содержания:
 "5480 Счет корректировки резервов (провизий)";
 в главе 7 название счета 7470 06 изложить в следующей редакции:
 "7470 06 Реализованные расходы от изменения стоимости ценных
 бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости,
 изменения которой отражаются в составе прибыли
 или убытка, и имеющихся в наличии для продажи";

после заголовка раздела 3 заголовок "Балансовые счета" изложить в следующей
 р е д а к ц и и :

"Глава 11. Балансовые счета";
 после описания счета 3390 54 дополнить названием и описанием счета 3390 55
 с л е д у ю щ е г о с о д е р ж а н и я :

"3390 55 "Резерв непредвиденных рисков" (пассивный).

Назначение: учет сумм рассчитанных резервов непредвиденных рисков.

По кредиту счета проводится сумма сформированных резервов непредвиденных
 р и с к о в .

По дебету счета проводится списание сумм сформированных резервов
 непредвиденных рисков при их уменьшении.";

после описания счета 3390 66 дополнить названием и описанием счета 3390 81
 с л е д у ю щ е г о с о д е р ж а н и я :

"3390 81 "Обязательства брокера перед клиентом" (пассивный).

Назначение: учет обязательств брокера перед клиентом.

По кредиту счета проводится сумма обязательств брокера перед клиентом.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств брокера перед клиентом.";

название и описание счета 3430 61 изложить в следующей редакции:

"3430 61 "Краткосрочные резервы по возмещению разницы между показателем
 номинальной доходности и минимальным значением доходности" (пассивный).

Назначение: учет сумм краткосрочных резервов накопительного пенсионного
 фонда или организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными
 активами, по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и
 минимальным значением доходности.

По кредиту счета проводится сумма резервов по возмещению разницы между
 показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности.

По дебету счета проводится списание сумм резервов по возмещению разницы
 между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности.";

номер, название и описание счета 5110 исключить;
после описания счета 5470 61 дополнить названием и описанием счета 5480
с л е д у щ е г о с о д е р ж а н и я :

"5480 "Счет корректировки резервов (провизий)" (активно-пассивный).

Назначение: учет суммы разницы между резервами (провизиями), подлежащими созданию в соответствии с Правилами классификации активов, условных обязательств и создания провизий (резервов) против них, утвержденными постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 декабря 2006 года № 296 "Об утверждении Правил классификации активов, условных обязательств и создания провизий (резервов) против них", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4580, (далее – Правила классификации активов) и резервами, требуемыми по международным стандартам финансовой отчетности.

По кредиту счета проводятся суммы разницы между резервами (провизиями), подлежащими созданию в соответствии с Правилами классификации активов, и резервами, требуемыми по международным стандартам финансовой отчетности, при возникновении (увеличении) положительной разницы между вышеуказанными суммами или уменьшении признанной на предыдущую отчетную дату на балансовом счете № 5480 суммы отрицательной разницы.

По дебету счета проводятся суммы разницы между резервами (провизиями), подлежащими созданию в соответствии с Правилами классификации активов, и резервами, требуемыми по международным стандартам финансовой отчетности, при возникновении (увеличении) отрицательной разницы между вышеуказанными суммами или уменьшении признанной на предыдущую отчетную дату на балансовом счете № 5480 суммы положительной разницы.";

часть третью описания счета 6150 01 изложить в следующей редакции:

"По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610
и л и № 6 1 5 0 0 3 . " ;

часть третью описания счета 6150 02 изложить в следующей редакции:

"По дебету счета проводится списание сумм нерезализованных доходов на балансовый счет № 5610 или № 6 1 5 0 0 4 . " ;

часть третью описания счета 6250 01 изложить в следующей редакции:

"По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610
и л и № 6 2 5 0 0 2 . " ;

часть третью описания счета 6280 03 изложить в следующей редакции:

"По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610
и л и № 6 2 8 0 0 5 . " ;

часть третью описания счета 6280 04 изложить в следующей редакции:

"По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610

и л и № 6 2 8 0 0 6 . " ;

после описания счета 7710 заголовок "Условные и возможные требования и обязательства" изложить в следующей редакции:

"Глава 12. Условные и возможные требования и обязательства";

после описания счета 8600 12 заголовок "Счета меморандума" изложить в следующей редакции:

"Глава 13. Счета меморандума";

после описания счета 8970 заголовок "Активы клиентов, находящиеся в инвестиционном управлении" изложить в следующей редакции:

"Глава 14. Активы клиентов, находящиеся в инвестиционном управлении";

часть третью описания счета 1830 06 изложить в следующей редакции:

"По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет № 1810 0 1 и л и н а № 1 8 3 0 0 4 . " ;

часть третью описания счета 1830 07 изложить в следующей редакции:

"По дебету счета проводится списание сумм доходов на забалансовый счет № 1810 0 1 и л и н а № 1 8 3 0 0 5 . " ;

часть третью описания счета 1830 10 изложить в следующей редакции:

"По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 1 8 1 0 0 1 и л и № 1 8 3 0 0 9 . " .

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

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

Г. Марченко