



Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года № 100 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями"

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 2 ноября 2017 года № 200. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 ноября 2017 года № 16035. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2018 года № 184 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 184 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", в целях совершенствования нормативных правовых актов Республики Казахстан Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года № 100 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5434) следующие изменения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями, утвержденной указанным постановлением:

заголовок главы 1 изложить в следующей редакции:

"Глава 1. Общие положения";

заголовок главы 2 изложить в следующей редакции:

"Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции";

заголовок главы 3 изложить в следующей редакции:

"Глава 3. Бухгалтерский учет выделенных активов";

заголовок главы 4 изложить в следующей редакции:

"Глава 4. Бухгалтерский учет облигаций";

заголовок главы 5 изложить в следующей редакции:

"Глава 5. Бухгалтерский учет операций по инвестированию временно свободных поступлений по выделенным активам";

пункты 61, 62, 63 изложить в следующей редакции:

"61. При размещении денег во вклады в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму вклада:

- Дт 1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",
1150 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и
03 организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
04 виды банковских операций",
1150 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
05 осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2040 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
01 виды банковских операций",
2040 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций"
- Кт 1060 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"
91 ;

2) в случае возникновения премии или дисконта (скидки):

на сумму дисконта (скидки):

- Дт 1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",
1150 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и
03 организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
04 виды банковских операций",
1150 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
05 осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2040 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
01 виды банковских операций",
2040 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций"
- Кт 1150 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
11
2040 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам";
08

на сумму премии:

- Дт 1150 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
12
2040 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам"
09
- Кт 1060 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"
91 .

62. При начислении вознаграждения по вкладам и переоценке вкладов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют,

в соответствии с учетной политикой организации осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при начислении вознаграждения:

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

2) на сумму положительной курсовой разницы:

- Дт 1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",
1150 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и
03 организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
04 виды банковских операций",
1150 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
05 осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
11
1150 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
12
1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в
22 банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках
23 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках
24 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2040 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
01 виды банковских операций",
2040 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2040 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам",
08
2040 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам",
09

- 2170 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках
23 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2170 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках
24 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
Кт 6250 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";
01

3) на сумму отрицательной курсовой разницы:

- Дт 7430 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
01
Кт 1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",
1150 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и
03 организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
04 виды банковских операций",
1150 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
05 осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1150 "Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам",
11
1150 "Премия по размещенным краткосрочным вкладам",
12
1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в
22 банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках
23 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках
24 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2040 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
01 виды банковских операций",
2040 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2040 "Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам",
08
2040 "Премия по размещенным долгосрочным вкладам",
09
2170 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках
23 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
2170 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках
24 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

63. В случае если условиями договора банковского вклада предусмотрена капитализация суммы начисленного (накопленного) вознаграждения, на общую сумму вклада осуществляется следующая бухгалтерская запись:

на сумму начисленного (накопленного) вознаграждения:

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

- 1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
04 виды банковских операций",
- 1150 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
05 осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
01 виды банковских операций",
- 2040 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций"
- Кт 1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в
22 банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках
23 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1270 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках
24 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2170 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках
23 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2170 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках
24 второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".";

пункт 66 изложить в следующей редакции:

"66. При возврате организации основной суммы долга по размещенному вкладу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- Дт 1060 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"
91
- Кт 1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь",
- 1150 "Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и
03 организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 1150 "Краткосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
04 виды банковских операций",
- 1150 "Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
05 осуществляющих отдельные виды банковских операций",
- 2040 "Долгосрочные вклады, размещенные в банках и организациях, осуществляющих отдельные
01 виды банковских операций",
- 2040 "Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,
02 осуществляющих отдельные виды банковских операций";

на сумму реализованных доходов:

- Дт 6250 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"
01
- Кт 6250 "Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты";
02

на сумму реализованных расходов:

- Дт 7430 "Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
02
- Кт 7430 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты".";
01

подпункт 3) пункта 67 изложить в следующей редакции:

"3) при списании вкладов с баланса за счет созданных резервов (провизий):

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

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

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

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

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

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

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

заголовок главы 6 изложить в следующей редакции:

"Глава 6. Бухгалтерский учет договоров займа".

2. Департаменту бухгалтерского учета (Рахметова С.К.) в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) совместно с Юридическим департаментом (Сарсенова Н.В.) государственную регистрацию настоящего постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего постановления направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящего постановления на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан после его официального опубликования;

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего постановления представление в Юридический департамент сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 2), 3) настоящего пункта и пунктом 3 настоящего постановления.

3. Управлению по защите прав потребителей финансовых услуг и внешних коммуникаций (Терентьев А.Л.) обеспечить в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего постановления направление его копии на официальное опубликование в периодические печатные издания.

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

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

*Председатель
Национального Банка*

Д. Акишев

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