О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета и автоматизации ведения бухгалтерского учета

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 14 октября 2019 года № 171. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 23 октября 2019 года № 19506.

В соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и в целях совершенствования ведения бухгалтерского учета и автоматизации ведения бухгалтерского учета Правление Национального Банка Республики Казахстан ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Перечень некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и автоматизации ведения бухгалтерского учета, согласно приложению к настоящему постановлению.

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

1) совместно с Юридическим департаментом (Касенов А.С.) государственную регистрацию настоящего постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

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

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

3. Департаменту внешних коммуникаций – пресс-службе Национального Банка (Адамбаева А.Р.) 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 *Е. Досаев*

Приложение
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 14 октября 2019 года № 171

Перечень некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и автоматизации ведения бухгалтерского учета

1. Внести 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" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348, опубликовано 12 декабря 2008 года в Собрании актов центральных исполнительных и иных центральных государственных органов Республики Казахстан № 12) следующие изменения и дополнения:

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

в главе 1:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящий Типовой план счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан (далее - План счетов) разработан в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и предназначен для группировки и текущего отражения элементов финансовой отчетности в стоимостном выражении единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами (далее - накопительные пенсионные фонды), организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций (за исключением юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком), профессиональными участниками рынка ценных бумаг Республики Казахстан, микрофинансовыми организациями и страховыми брокерами (далее - организации) на счетах бухгалтерского учета для составления финансовой отчетности.";

пункт 4 дополнить подпунктом 3-1) следующего содержания:

"3-1) 40-59 "Операции, связанные с деятельностью страховых брокеров", на которых отражаются операции, связанные с деятельность страховых брокеров;";

в главе 2:

в параграфе 1:

номер и название счета 1050 исключить;

название счетов 1120, 1120 01, 1120 02, 1120 03, 1120 04 и 1120 05 изложить в следующей редакции:

"1120	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

после счета 1150 05 дополнить счетом 1150 06 следующего содержания:

"1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)";

номера и названия счетов 1150 07 и 1150 08 исключить;

после счета 1270 37 дополнить счетами 1270 38, 1270 41 и 1270 42 следующего содержания:

"1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
1270 41	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров страхования
1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования";

после счета 1280 27 дополнить счетами 1280 41, 1280 42, 1280 43, 1280 44 и 1280 45 следующего содержания:

"1280 41	Страховые премии к получению от страхователей
1280 42	Страховые премии к получению от перестрахователей
1280 43	Требования к страховщикам
1280 44	Требования к перестраховщикам

1280 45	Прочая дебиторская задолженность по брокерской деятельности";

названия счетов 1290 01, 1290 21, 1290 22, 1290 23, 1290 24 и 1290 25 изложить в следующей редакции:

"1290 01	Резервы (провизии) по дебиторской задолженности
1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам
1290 22	Резервы (провизии) по финансовой аренде, предоставленной клиентам
1290 23	Резервы (провизии) по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
1290 24	Резервы (провизии) по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
1290 25	Резервы (провизии) по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности";

после счета 1290 25 дополнить счетом 1290 26 следующего содержания:

"1290 26	Резервы (провизии) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

после счета 1360 дополнить счетами 1370 и 1380 следующего содержания:

"1370	Аффинированные драгоценные металлы
1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути";

после счета 1620 дополнить счетом 1620 01 следующего содержания:

"1620 01	Страховые премии, выплаченные страховым организациям";

в параграфе 2:

после счета 2040 02 дополнить счетом 2040 03 следующего содержания:

"2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

номер и название счета 2040 04 исключить;

после счета 2170 03 дополнить счетом 2170 22 следующего содержания:

"2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

после счета 2430 дополнить счетами 2440, 2450, 2460 и 2470 следующего содержания:

"2440	Активы в форме права пользования

2450	Начисленная амортизация по активам в форме права пользования
2460	Капитальные затраты по активам в форме права пользования
2470	Начисленная амортизация по капитальным затратам по активам в форме права пользования";

в параграфе 3:

после счета 3380 34 дополнить счетами 3380 35 и 3380 36 следующего содержания:

"3380 35	Начисленные расходы в виде вознаграждения по привлеченным краткосрочным сберегательным вкладам
3380 36	Начисленные процентные расходы по обязательствам по аренде";

название счета 3390 26 изложить в следующей редакции:

"3390 26	Краткосрочные сберегательные вклады";

после счета 3390 31 дополнить счетами 3390 41, 3390 42, 3390 43, 3390 44 и 3390 45 следующего содержания:

"3390 41	Расчеты с перестраховщиками
3390 42	Расчеты с перестрахователями
3390 43	Расчеты со страхователями
3390 44	Расчеты со страховщиками
3390 45	Прочая кредиторская задолженность, связанная с брокерской деятельностью";

после счета 3390 68 дополнить счетом 3390 70 следующего содержания:

"3390 70	Средства, учитываемые на условных пенсионных счетах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя";

после счета 3510 01 дополнить счетом 3510 41 следующего содержания:

"3510 41	Авансы, полученные за посреднические услуги";

в параграфе 4:

название счета 4150 изложить в следующей редакции:

"4150	Обязательства по аренде";

после счета 4160 25 дополнить счетом 4160 26 следующего содержания:

"4160 26	Начисленные расходы в виде вознаграждения по привлеченным долгосрочным сберегательным вкладам";

в параграфе 5:

название счета 5420 изложить в следующей редакции:

"5420	Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования";

названия счетов 5480 и 5490 изложить в следующей редакции:

"5480	Оценочные резервы (провизии) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по ценным бумагам,

	учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
5490	Оценочные резервы под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

в параграфе 6:

после счета 6110 34 дополнить счетами 6110 35 и 6110 41 следующего содержания:

"6110 35	Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам
6110 41	Комиссионные доходы страховых брокеров";

название счета 6150 01 изложить в следующей редакции:

"6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

номер и название счета 6150 02 исключить;

названия счетов 6150 03 и 6150 04 изложить в следующей редакции:

"6150 03	Доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
6150 04	Доходы от изменения справедливой стоимости прочих финансовых инструментов";

после счета 6240 24 дополнить счетом 6240 25 следующего содержания:

"6240 25	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

номер и название счета 6250 01 исключить;

название счета 6250 02 изложить в следующей редакции:

"6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты";

название счета 6280 01 изложить в следующей редакции:

"6280 01	Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов";

номера и названия счетов 6280 03 и 6280 04 исключить;

названия счетов 6280 05 и 6280 06 изложить в следующей редакции:

"6280 05	Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
6280 06	Доходы от прочей переоценки";

после счета 6280 09 дополнить счетом 6280 41 следующего содержания:

"6280 41	Прочие доходы от брокерской деятельности";

номера и названия счетов 6290 01, 6290 02, 6290 03, 6290 04, 6290 05, 6290 07 и 6290 08 исключить;

в параграфе 7:

после счета 7310 25 дополнить счетом 7310 26 следующего содержания:

"7310 26	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по привлеченным сберегательным вкладам";

после счета 7340 дополнить счетом 7350 следующего содержания:

"7350	Процентные расходы по обязательствам по аренде";

номер и название счета 7430 01 исключить;

название счета 7430 02 изложить в следующей редакции:

"7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты";

после счета 7440 24 дополнить счетом 7440 25 следующего содержания:

"7440 25	Расходы по формированию резервов (провизий) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

название счета 7470 01 изложить в следующей редакции:

"7470 01	Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов";

название счета 7470 03 изложить в следующей редакции:

"7470 03	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

номера и названия счетов 7470 04 и 7470 05 исключить;

названия счетов 7470 06, 7470 07 и 7470 08 изложить в следующей редакции:

"7470 06	Расходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
7470 07	Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
7470 08	Расходы от прочей переоценки";

номера и названия счетов 7480 01, 7480 02, 7480 03, 7480 04, 7480 05, 7480 07 и 7480 08 исключить;

после счета 7490 дополнить счетами 7490 01, 7490 02, 7490 03, 7490 04 и 7490 05 следующего содержания:

"7490 01	Расходы по амортизации основных средств и активов в форме права пользования
7490 02	Расходы по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования
7490 03	Расходы по амортизации инвестиций в недвижимость
7490 04	Расходы по амортизации разведочных и оценочных активов
7490 05	Расходы по амортизации прочих нематериальных активов";

в параграфе 10:

названия счетов 1830 04 и 1830 05 изложить в следующей редакции:

"1830 04	Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости
1830 05	Доходы по курсовой разнице";

номера и названия счетов 1830 06 и 1830 07 исключить;

название счета 1830 09 изложить в следующей редакции:

"1830 09	Доходы от переоценки сделок с производными финансовыми инструментами";

номер и название счета 1830 10 исключить;

названия счетов 1840 04 и 1840 05 изложить в следующей редакции:

"1840 04	Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости
1840 05	Расходы по курсовой разнице";

номера и названия счетов 1840 06 и 1840 07 исключить;

название счета 1840 09 изложить в следующей редакции:

"1840 09	Расходы от переоценки сделок с производными финансовыми инструментами";

номер и название счета 1840 10 исключить;

в главе 3:

в параграфе 1:

номер, название и описание счета 1050 исключить;

описание счета 1110 23 изложить в следующей редакции:

"Назначение счета: учет сумм дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки валовой стоимости займа при модификации, сумм корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененного займа, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с предоставлением краткосрочного займа, по нерыночной ставке процента.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного краткосрочного займа, сумма корректировки валовой стоимости займа при модификации, сумма корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененного займа, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с предоставлением краткосрочного займа, по нерыночной ставке процента.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по предоставленному краткосрочному займу.";

описание счета 1110 24 изложить в следующей редакции:

"Назначение счета: учет сумм превышения суммы фактически предоставленного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения суммы фактически предоставленного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по предоставленному краткосрочному займу.";

названия и описания счетов 1120 01, 1120 02, 1120 03, 1120 04 и 1120 05 изложить в следующей редакции:

"1120 01 "Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка" (активный).

Назначение: учет номинальной стоимости финансовых активов, приобретенных с целью дальнейшей реализации и получения дохода.

По дебету счета проводится номинальная стоимость финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости финансового актива при его реализации, переводе в другую категорию, а также просрочке платежа.

1120 02 "Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка" (контрактивный).

Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, над стоимостью его приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по финансовому активу, учитываемому по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

1120 03 "Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка" (активный).

Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, над его номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенному финансовому активу, учитываемому по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка" (активный).

Назначение: учет сумм положительной корректировки справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По дебету счета проводится сумма положительной корректировки справедливой стоимости финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка" (контрактивный).

Назначение: учет сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки справедливой стоимости финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.";

описание счета 1130 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости краткосрочного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, над стоимостью его приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенному краткосрочному финансовому активу, учитываемому по амортизированной стоимости.";

описание счета 1130 03 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения краткосрочных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения краткосрочного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, над его номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенному краткосрочному финансовому активу, учитываемому по амортизированной стоимости.";

описание счета 1140 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости приобретенных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки,

связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над стоимостью ее приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

описание счета 1140 03 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над ее номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

описание счета 1140 04 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм положительной корректировки справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится сумма положительной корректировки справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

описание счета 1140 05 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

после описания счета 1150 05 дополнить номером, названием и описанием счета 1150 06 следующего содержания:

"1150 06 "Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)" (активный).

Назначение: учет сумм краткосрочных сберегательных вкладов, размещенных в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций со сроком до одного года.

По дебету счета проводится сумма краткосрочного сберегательного вклада, размещенного в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенного краткосрочного сберегательного вклада.";

номера, названия и описания счетов 1150 07 и 1150 08 исключить;

после описания счета 1270 37 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 1270 38, 1270 41 и 1270 42 следующего содержания:

"1270 38 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов организации в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения по краткосрочному сберегательному вкладу, размещенному в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по размещенному краткосрочному сберегательному вкладу при их выплате или при просрочке выплаты банком второго уровня либо организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

1270 41 "Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров страхования" (активный).

Назначение: учет начисленных сумм комиссионных доходов страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров страхования.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов страхового брокера за посредническую деятельность по заключению договоров страхования.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов страхового брокера.

1270 42 "Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования" (активный).

Назначение: учет начисленных сумм комиссионных доходов страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов страхового брокера за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов страхового брокера.";

описание счета 1280 21 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет стоимости финансовой аренды в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда".

По дебету счета проводятся признание и корректировка стоимости аренды в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) 16 " Аренда".

По кредиту счета проводится списание стоимости аренды в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда".";

после описания счета 1280 27 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 1280 41, 1280 42, 1280 43, 1280 44 и 1280 45 следующего содержания:

"1280 41 "Страховые премии к получению от страхователей" (активный).

Назначение: учет сумм страховых премий, подлежащих к получению страховыми брокерами от страхователей.

По дебету счета проводится сумма страховых премий, подлежащих к получению страховым брокером от страхователя.

По кредиту счета проводится списание сумм страховых премий при их оплате или просрочке оплаты страхователем.

1280 42 "Страховые премии к получению от перестрахователей" (активный).

Назначение: учет сумм страховых премий, подлежащих к получению страховыми брокерами от перестрахователей.

По дебету счета проводится сумма страховых премий, подлежащих к получению страховым брокером от перестрахователя.

По кредиту счета проводится списание сумм страховых премий при их оплате или просрочке оплаты перестрахователем.

1280 43 "Требования к страховщикам" (активный).

Назначение: учет сумм требований, подлежащих получению страховыми брокерами от страховых организаций.

По дебету счета проводится сумма требований, подлежащих к получению страховым брокером от страховой организации.

По кредиту счета проводится списание сумм требований при их оплате или просрочке оплаты страховой организацией.

1280 44 "Требования к перестраховщикам" (активный).

Назначение: учет сумм требований, подлежащих получению от перестраховочных организаций.

По дебету счета проводится сумма требований, подлежащих получению от перестраховочной организации.

По кредиту счета проводится списание сумм требований при их оплате или просрочке оплаты перестраховочной организацией.

1280 45 "Прочая дебиторская задолженность по брокерской деятельности" (активный).

Назначение: учет сумм прочей дебиторской задолженности страховых брокеров от брокерской деятельности.

По дебету счета проводится сумма прочей дебиторской задолженности страховых брокеров от брокерской деятельности.

По кредиту счета проводится списание сумм прочей дебиторской задолженности при их оплате или просрочке оплаты.";

названия и описания счетов 1290 01, 1290 21, 1290 22, 1290 23, 1290 24 и 1290 25 изложить в следующей редакции:

"1290 01 "Резервы (провизии) по дебиторской задолженности" (контрактивный).

Назначение: учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по дебиторской задолженности клиентов.

По кредиту счета проводится сумма оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по дебиторской задолженности клиента.

По дебету счета проводится списание сумм созданных оценочных резервов (провизий).

1290 21 "Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам" (контрактивный).

Назначение: учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по займам, предоставленным клиентам.

По кредиту счета проводится сумма оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по займам, предоставленным клиенту.

По дебету счета проводится списание сумм созданных оценочных резервов (провизий).

1290 22 "Резервы (провизии) по финансовой аренде, предоставленной клиентам" (контрактивный).

Назначение: учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по финансовой аренде, предоставленной клиентам.

По кредиту счета проводится сумма оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по финансовой аренде, предоставленной клиенту.

По дебету счета проводится списание сумм созданных оценочных резервов (провизий).

1290 23 "Резервы (провизии) по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости" (контрактивный).

Назначение: учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По кредиту счета проводится сумма оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По дебету счета проводится списание сумм созданных оценочных резервов (провизий).

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

Назначение: учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по вкладам, размещенным в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм созданных оценочных резервов (провизий).

1290 25 "Резервы (провизии) по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности" (контрактивный).

Назначение: учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности.

По кредиту счета проводится сумма оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм созданных оценочных резервов (провизий).";

после описания счета 1290 25 дополнить номером, названием и описанием счета 1290 26 следующего содержания:

"1290 26 "Резервы (провизии) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (контрактивный).

Назначение: учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по текущим счетам, размещенным в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм созданных оценочных резервов (провизий).";

после описания счета 1360 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 1370 и 1380 следующего содержания:

"1370 "Аффинированные драгоценные металлы" (активный).

Назначение: учет стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, а также их положительная переоценка в случае отражения их по переоцененной стоимости.

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов, а также их отрицательная переоценка в случае отражения их по переоцененной стоимости.

1380 "Аффинированные драгоценные металлы в пути" (активный).

Назначение: учет стоимости аффинированных драгоценных металлов, пересылаемых между подразделениями организации.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, пересылаемых между филиалами, представительствами и иными обособленными структурными подразделениями организации.

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

после описания счета 1610 05 дополнить номером, названием и описанием счета 1620 01 следующего содержания:

"1620 01 "Страховые премии, выплаченные страховым организациям" (активный).

Назначение: учет сумм страховых премий, выплаченных страховым организациям.

По дебету счета проводится сумма страховых премий, выплаченных страховой организации.

По кредиту счета проводится списание сумм выплаченных страховых премий на фактические расходы по методу начисления.";

описание счета 2010 22 изложить в следующей редакции:

"Назначение счета: учет сумм дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки валовой стоимости займа при модификации, сумм корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененного займа, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного долгосрочного займа, сумма корректировки валовой стоимости займа при модификации, сумма корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененного займа, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по долгосрочному предоставленному займу.";

описание счета 2010 23 изложить в следующей редакции:

"Назначение счета: учет сумм премии в виде превышения суммы фактически предоставленного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения суммы фактически предоставленного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по предоставленному долгосрочному займу.";

описание счета 2020 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с

признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.";

описание счета 2020 03 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, над их номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, над их номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости."
;

описание счета 2030 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

описание счета 2030 03 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий

совокупный доход, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над их номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

описание счета 2030 04 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм положительной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

описание счета 2030 05 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

после описания счета 2040 02 дополнить номером, названием и описанием счета 2040 03 следующего содержания:

"2040 03 "Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (активный).

Назначение: учет сумм сберегательных вкладов, размещенных в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма сберегательных вкладов, размещенных в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных сберегательных вкладов. ";

номер, название и описание счета 2040 04 исключить;

после описания счета 2170 03 дополнить номером, названием и описанием счета 2170 22 следующего содержания:

"2170 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов организаций в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по размещенным долгосрочным сберегательным вкладам при их выплате или просрочке выплаты банком второго уровня либо организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций.";

после описания счета 2430 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 2440, 2450, 2460 и 2470 следующего содержания:

"2440 "Активы в форме права пользования" (активный).

Назначение счета: учет стоимости активов в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводятся стоимость активов в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду, сумма корректировки стоимости актива в случае переоценки обязательства по аренде, сумма корректировки стоимости при изменении условий договора аренды.

По кредиту счета проводятся списание стоимости активов в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду при истечении срока действия аренды, при обесценении, при корректировки стоимости в случае переоценки обязательства по аренде, при корректировке стоимости в связи с изменением условий договора аренды.

2450 "Начисленная амортизация по активам в форме права пользования" (контрактивный).

Назначение счета: учет сумм начисленной амортизации по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

2460 "Капитальные затраты по активам в форме права пользования" (активный).

Назначение счета: учет стоимости капитальных затрат по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводится стоимость капитальных затрат по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По кредиту счета проводится списание стоимости произведенных капитальных затрат по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

2470 "Начисленная амортизация по капитальным затратам по активам в форме права пользования" (контрактивный).

Назначение счета: учет сумм начисленной амортизации по капитальным затратам, понесенным по основным средствам, полученным в аренду.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по капитальным затратам, понесенным по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по капитальным затратам, понесенным по основным средствам, полученным в аренду.";

описание счета 3050 05 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения суммы фактически полученного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма превышения суммы фактически полученного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по краткосрочному полученному займу.";

описание счета 3050 06 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с получением краткосрочного займа по нерыночной ставке.

По дебету счета проводятся сумма превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) (

дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с получением краткосрочного займа по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по краткосрочному полученному займу.";

после описания счета 3380 34 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 3380 35 и 3380 36 следующего содержания:

"3380 35 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по привлеченным краткосрочным сберегательным вкладам" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам клиентов, привлеченным по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводится сумма начисленных расходов в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам клиента, привлеченным по договору банковского вклада.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, привлеченным по договору банковского вклада.

3380 36 "Начисленные процентные расходы по обязательствам по аренде" (пассивный).

Назначение: учет сумм процентных расходов по обязательству по аренде.

По кредиту счета проводится суммы начисленных процентных расходов по обязательству по аренде.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных процентных расходов по обязательству.";

название и описание счета 3390 26 изложить в следующей редакции:

"3390 26 "Краткосрочные сберегательные вклады" (пассивный).

Назначение: учет сумм сберегательных вкладов клиентов, привлеченных по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводится сумма сберегательных вкладов клиента, привлеченных по договору банковского вклада.

По дебету счета проводится списание сумм привлеченных сберегательных вкладов клиента в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.";

после описания счета 3390 31 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 3390 41, 3390 42, 3390 43, 3390 44 и 3390 45 следующего содержания:

"3390 41 "Расчеты с перестраховщиками" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности страховых брокеров перед перестраховщиками по договорам перестрахования.

По кредиту счета проводится сумма задолженности страхового брокера перед перестраховщиком по договору перестрахования.

По дебету счета проводится списание сумм задолженности страхового брокера при их оплате перестраховщику.

3390 42 "Расчеты с перестрахователями" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности страховых брокеров перед перестрахователями.

По кредиту счета проводится сумма задолженности страхового брокера перед перестрахователем.

По дебету счета проводится списание сумм задолженности страхового брокера при их оплате перестрахователю.

3390 43 "Расчеты со страхователями" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности страховых брокеров перед страхователями.

По кредиту счета проводится сумма задолженности страхового брокера перед страхователем.

По дебету счета проводится списание сумм задолженности страхового брокера при их оплате страхователем.

3390 44 "Расчеты со страховщиками" (пассивный).

Назначение: учет сумм задолженности страховых брокеров перед страховщиками по договорам страхования.

По кредиту счета проводится сумма задолженности страхового брокера перед страховщиком по договору страхования.

По дебету счета проводится списание сумм задолженности страхового брокера при их оплате страховщику.

3390 45 "Прочая кредиторская задолженность, связанная с брокерской деятельностью" (пассивный).

Назначение: учет сумм прочей кредиторской задолженности, связанной с брокерской деятельностью.

По кредиту счета проводится сумма прочей кредиторской задолженности, связанной с брокерской деятельностью.

По дебету счета проводится списание прочей кредиторской задолженности, связанной с брокерской деятельностью, при ее оплате.";

после описания счета 3390 68 дополнить номером, названием и описанием счета 3390 70 следующего содержания:

"3390 70 "Средства, учитываемые на условных пенсионных счетах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя" (пассивный)

.

Назначение: учет обязательных пенсионных взносов работодателя, на условных пенсионных счетах физических лиц.

По кредиту счета проводится сумма поступивших обязательных пенсионных взносов работодателя, инвестиционного дохода, перечислений со счетов резервных фондов и иных поступлений.

По дебету счета проводится списание сумм, поступивших обязательных пенсионных взносов работодателя, инвестиционного дохода, перечислений на счета резервных фондов и иных списаний.";

после описания счета 3510 01 дополнить номером, названием и описанием счета 3510 41 следующего содержания:

"3510 41 "Авансы, полученные за посреднические услуги" (пассивный).

Назначение: учет сумм страховых премий, предварительно оплаченных страхователями (перестрахователями) страховому брокеру.

По кредиту счета проводится сумма страховых премий, предварительно оплаченных страхователем (перестрахователем) страховому брокеру.

По дебету счета проводится списание предварительно оплаченных страховых премий в соответствии с методом начисления.";

описание счета 4030 08 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости ценных бумаг, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с выпуском в обращение ценных бумаг по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма превышения номинальной стоимости ценных бумаг, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с выпуском в обращение ценных бумаг по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по ценным бумагам, выпущенным в обращение.";

описание счета 4030 09 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения стоимости размещения ценных бумаг, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма превышения стоимости размещения ценных бумаг, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по ценным бумагам, выпущенным в обращение.";

описание счета 4030 11 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения суммы фактически полученного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма превышения суммы фактически полученного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по долгосрочному полученному займу.";

описание счета 4030 12 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с получением долгосрочного займа по нерыночной ставке.

По дебету счета проводятся сумма превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с получением долгосрочного займа по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по долгосрочному полученному займу.";

название и описание счета 4150 изложить в следующей редакции:

"4150 "Обязательства по аренде" (пассивный).

Назначение счета: учет стоимости обязательства по аренде.

По кредиту счета проводятся приведенная стоимость арендных платежей, сумма корректировки стоимости обязательства по аренде, переоценка обязательств по аренде, сумма корректировок в связи с изменением условий договора аренды.

По дебету счета проводятся сумма корректировки стоимости обязательства по аренде, переоценка обязательств по аренде, сумма корректировки стоимости обязательства по аренде в связи с изменением условий договора аренды, списание сумм обязательств по аренде при их погашении.";

после описания счета 4160 25 дополнить номером, названием и описанием счета 4160 26 следующего содержания:

"4160 26 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по привлеченным долгосрочным сберегательным вкладам" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по привлеченным долгосрочным сберегательным вкладам клиентов по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводится сумма начисленных расходов в виде вознаграждения по привлеченным долгосрочным сберегательным вкладам клиента.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов в виде вознаграждения по привлеченным сберегательным вкладам клиента.";

название и описание счета 5420 изложить в следующей редакции:

"5420 "Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования" (пассивный).

Назначение: учет сумм переоценки основных средств и активов в форме права пользования, образовавшихся в результате переоценки их справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится сумма положительной разницы от переоценки основных средств и активов в форме права пользования при увеличении их справедливой стоимости.

По дебету счета проводится сумма отрицательной разницы от переоценки основных средств и активов в форме права пользования при уменьшении их справедливой стоимости, а также списание положительной переоценки основных средств и активов в форме права пользования на балансовый счет № 5520 по мере эксплуатации или в момент выбытия основных средств и активов в форме права пользования.";

название и описание счета 5480 и 5490 изложить в следующей редакции:

"5480 "Оценочные резервы (провизии) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" (пассивный).

Назначение счета: учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5490 "Оценочные резервы (провизии) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" (пассивный).

Назначение счета: учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

после описания счета 6110 34 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 6110 35 и 6110 41 следующего содержания:

"6110 35 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам".

Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по сберегательным вкладам, открытым в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по сберегательным вкладам, открытым в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

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

6110 41 "Комиссионные доходы страховых брокеров".

Назначение: учет сумм комиссионных доходов, полученных страховым брокером.

По кредиту счета проводится сумма комиссионных доходов, полученных страховым брокером.

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

название и описание счета 6150 01 изложить в следующей редакции:

"6150 01 "Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка".

Назначение: учет сумм положительной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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

номер, название и описание счета 6150 02 исключить;

названия и описания счетов 6150 03 и 6150 04 изложить в следующей редакции:

"6150 03 "Доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход".

Назначение: учет суммы доходов при выбытии и (или) при реклассификации долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится сумма доходов при выбытии и (или) при реклассификации долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

6150 04 "Доходы от изменения справедливой стоимости прочих финансовых инструментов".

Назначение: учет сумм положительной переоценки прочих финансовых инструментов.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки прочих финансовых инструментов.

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

после описания счета 6240 24 дополнить номером, названием и описанием счета 6240 25 следующего содержания:

"6240 25 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

Назначение: учет сумм восстановленных (аннулированных) резервов (провизий), созданных по текущим счетам, размещенным в банке второго уровня либо организации , осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма доходов от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по текущим счетам, размещенным в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

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

номер, название и описание счета 6250 01 исключить;

название и описание счета 6250 02 изложить в следующей редакции:

"6250 02 "Доходы от переоценки иностранной валюты".

Назначение: учет сумм положительной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

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

название и описание счета 6280 01 изложить в следующей редакции:

"6280 01 "Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов".

Назначение: учет сумм доходов организации от продажи аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится сумма доходов организации от продажи аффинированных драгоценных металлов.

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

номера, названия и описания счетов 6280 03 и 6280 04 исключить;

названия и описания счетов 6280 05 и 6280 06 изложить в следующей редакции:

"6280 05 "Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов".

Назначение: учет сумм положительной переоценки аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки аффинированных драгоценных металлов.

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

6280 06 "Доходы от прочей переоценки".

Назначение: учет сумм положительной переоценки прочих активов.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки прочих активов.

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

после описания счета 6280 09 дополнить номером, названием и описанием счета 6280 41 следующего содержания:

"6280 41 "Прочие доходы от брокерской деятельности".

Назначение: учет сумм прочих доходов страховых брокеров от брокерской деятельности.

По кредиту счета проводится сумма прочих доходов, полученных страховым брокером от брокерской деятельности.

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

номера, названия и описания счетов 6290 01, 6290 02, 6290 03, 6290 04, 6290 05, 6290 07 и 6290 08 исключить;

после описания счета 7310 25 дополнить номером, названием и описанием счета 7310 26 следующего содержания:

"7310 26 "Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по привлеченным сберегательным вкладам".

Назначение: учет сумм расходов в виде вознаграждения по сберегательным вкладам клиентов, принятым организацией по договору банковского вклада.

По дебету счета проводится сумма в виде вознаграждения по сберегательным вкладам клиентов, принятым организацией по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.";

после описания счета 7340 дополнить номером, названием и описанием счета 7350 следующего содержания:

"7350 "Процентные расходы по обязательствам по аренде"

Назначение счета: учет сумм процентных расходов, связанных с обязательством по аренде.

По дебету счета проводятся суммы процентных расходов, связанных с обязательством по аренде арендатора.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.";

номер, название и описание счета 7430 01 исключить;

название и описание счета 7430 02 изложить в следующей редакции:

"7430 02 "Расходы от переоценки иностранной валюты".

Назначение: учет сумм отрицательной курсовой разницы в результате переоценки иностранной валюты.

По дебету счета проводится сумма отрицательной курсовой разницы в результате переоценки иностранной валюты.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.";

после описания счета 7440 24 дополнить номером, названием и описанием счета 7440 25 следующего содержания:

"7440 25 "Расходы по формированию резервов (провизий) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (провизий) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резервов (провизий) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций вкладам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.";

название и описание счета 7470 01 изложить в следующей редакции:

"7470 01 "Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов".

Назначение: учет балансовой стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание расходов на балансовый счет № 5610.";

название и описание счета 7470 03 изложить в следующей редакции:

"7470 03 "Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка".

Назначение: учет сумм расходов в виде отрицательной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По дебету счета проводится сумма расходов в виде отрицательной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.";

номера, названия и описания счетов 7470 04 и 7470 05 исключить;

названия и описания счетов 7470 06, 7470 07 и 7470 08 изложить в следующей редакции:

"7470 06 "Расходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход".

Назначение: учет сумм расходов при выбытии и (или) при реклассификации долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится сумма расходов при выбытии и (или) при реклассификации долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.

7470 07 "Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов".

Назначение: учет сумм расходов от отрицательной переоценки драгоценных металлов.

По дебету счета проводится сумма расходов от отрицательной переоценки драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.

7470 08 "Расходы от прочей переоценки".

Назначение: учет сумм расходов организации от отрицательной переоценки прочих активов.

По дебету счета проводится сумма расходов организации от отрицательной переоценки прочих активов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.";

номера, названия и описания счетов 7480 01, 7480 02, 7480 03, 7480 04, 7480 05, 7480 07 и 7480 08 исключить;

после описания счета 7490 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 7490 01, 7490 02, 7490 03, 7490 04 и 7490 05 следующего содержания:

"7490 01 "Расходы по амортизации основных средств и активов в форме права пользования".

Назначение: учет сумм расходов по амортизации основных средств и активов в форме права пользования.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации основных средств и активов в форме права пользования.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации основных средств и активов в форме права пользования.

7490 02 "Расходы по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования".

Назначение: учет сумм расходов по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования.

7490 03 "Расходы по амортизации инвестиций в недвижимость".

Назначение: учет сумм расходов по амортизации инвестиций в имущество.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации инвестиций в имущество.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации инвестиций в имущество.

7490 04 "Расходы по амортизации разведочных и оценочных активов".

Назначение: учет сумм расходов по амортизации разведочных и оценочных активов .

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации разведочных и оценочных активов.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации разведочных и оценочных активов.

7490 05 "Расходы по амортизации прочих нематериальных активов".

Назначение: учет сумм расходов по амортизации прочих нематериальных активов.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации прочих нематериальных активов.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации прочих нематериальных активов.";

в параграфе 4:

описание счета 1810 01 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм чистых активов клиентов за отчетный период (конечный финансовый результат).

По кредиту счета проводится сумма доходов организации за отчетный период при закрытии соответствующих счетов группы № 1830.

По дебету счета проводится сумма расходов организации за отчетный период при закрытии соответствующих счетов группы № 1840.";

описание счета 1830 01 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет стоимости активов, поступивших от клиента и принятых организацией для инвестиционного управления.

По кредиту счета проводится стоимость активов, поступивших от клиента и принятых организацией для инвестиционного управления.

По дебету счета проводится списание стоимости активов клиента на счет № 1810 01 .";

описание счета 1830 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по ценным бумагам, вкладам и иным активам.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по ценным бумагам, вкладам и иным активам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на счет № 1810 01.";

описание счета 1830 03 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм доходов организации от купли-продажи активов.

По кредиту счета проводится сумма доходов организации от купли-продажи активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на счет № 1810 01.";

названия и описания счетов 1830 04 и 1830 05 изложить в следующей редакции:

"1830 04 "Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости".

Назначение: учет сумм положительной переоценки активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По дебету счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.

1830 05 "Доходы по курсовой разнице".

Назначение: учет сумм положительной курсовой переоценки.

По кредиту счета проводится сумма положительной курсовой переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.";

номера, названия и описания счетов 1830 06 и 1830 07 исключить;

описание счета 1830 08 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм прочих доходов, полученных организацией и не учтенных на счетах с № 1830 01 по 1830 05.

По кредиту счета проводится сумма прочих доходов организации.

По дебету счета проводится списание сумм полученных доходов на счет № 1810 01.
";

название и описание счета 1830 09 изложить в следующей редакции:

"1830 09 "Доходы от переоценки сделок с производными финансовыми инструментами".

Назначение: учет сумм положительной переоценки сделок с производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки сделок с производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.";

номер, название и описание счета 1830 10 исключить;

описание счета 1840 01 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет стоимости активов клиентов при их изъятии и (или) размещении организацией в целях инвестиционного управления.

По дебету счета проводится стоимость активов клиента при их выбытии.

По кредиту счета проводится списание стоимости активов клиента на счет № 1810 01.";

описание счета 1840 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм комиссионных расходов организации за услуги, оказанные профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов организации за услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на счет № 1810 01.";

описание счета 1840 03 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с куплей-продажей активов.

По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных с куплей-продажей активов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на счет № 1810 01.";

названия и описания счетов 1840 04 и 1840 05 изложить в следующей редакции:

"1840 04 "Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости".

Назначение: учет сумм отрицательной переоценки активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.

1840 05 "Расходы по курсовой переоценке".

Назначение: учет сумм отрицательной курсовой переоценки.

По дебету счета проводится сумма отрицательной курсовой переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.";

номера, названия и описания счетов 1840 06 и 1840 07 исключить;

описание счета 1840 08 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с осуществлением прочих операций в финансовой и нефинансовой деятельности, которые не могут быть проведены по другим забалансовым счетам 10 класса.

По дебету счета проводится сумма прочих расходов организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на счет № 1810 01.";

название и описание счета 1840 09 изложить в следующей редакции:

"1840 09 "Расходы от переоценки сделок с производными финансовыми инструментами".

Назначение: учет сумм отрицательной переоценки сделок с производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки сделок с производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.";

номер, название и описание счета 1840 10 исключить.

2. Утратил силу постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 68 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7121, опубликовано 5 октября 2011 года в газете "Юридическая газета" № 144 (2134) следующие изменения и дополнения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка, утвержденной указанным постановлением:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета операций по размещению собственных денег во вклады, займы, ценные бумаги, производные финансовые инструменты, аффинированные драгоценные металлы, иностранную валюту, операций хеджирования, а также операций РЕПО и обратного РЕПО единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами (далее - накопительные пенсионные фонды), организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций (за исключением

юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком), профессиональными участниками рынка ценных бумаг, микрофинансовыми организациями и страховыми брокерами (далее - организация).";

пункт 4 изложить в следующей редакции:

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

подпункт 4) пункта 5 исключить;

заголовок параграфа 1 изложить в следующей редакции:

"Параграф 1. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход";

пункты 6 и 7 изложить в следующей редакции:

"6. При покупке долговых ценных бумаг, классифицированных в категории " ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка" и "ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" (на покупную стоимость, включающую затраты по сделке) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт	1610 02	Расчеты с брокерами
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

2) на чистую стоимость приобретенной долговой ценной бумаги (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость) с учетом затрат по сделке:

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1610 02	Расчеты с брокерами;

3) на сумму премии, включающую затраты, связанные с приобретением долговой ценной бумаги:

		Премия по приобретенным финансовым активам,

Дт	1120 03	учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

4) на сумму дисконта (скидки):

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

5) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам

	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

6) в случае превышения суммы сделки по покупке долговых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

Дт	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
Кт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

7) в случае превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг над суммой сделки по их покупке:

Дт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

7. При начислении вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, 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." ;

пункт 9 изложить в следующей редакции:

"9. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой

стоимости через прочий совокупный доход, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:

Дт	7310 02	Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
Кт	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6110 03	Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам." ;

подпункт 1) пункта 10 изложить в следующей редакции:

"1) по долговым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

если учетная стоимость долговых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт	7470 03	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

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

Дт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.";

пункты 11, 12, 13 и 14 изложить в следующей редакции:

"11. При переоценке долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по долговым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

при увеличении обменного курса валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

при уменьшении обменного курса валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

2) по долговым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

при увеличении обменного курса валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	1140 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

на сумму положительной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг:

Дт	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

при уменьшении обменного курса валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

на сумму отрицательной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг:

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

12. При получении от эмитента начисленного вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму полученного вознаграждения:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
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;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
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.

13. При продаже приобретенных долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 7, 9 и 10 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии по долговым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе

прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки) по долговым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым

		активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

3) на сумму заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	6280 09	Доходы от покупки - продажи ценных бумаг;

5) в случае превышения учетной стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

6) на сумму доходов от переоценки долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6150 03	Доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

7) на сумму расходов от переоценки долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	7470 06	Расходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

14. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки)

и переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 7, 9 и 10 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму денег, поступивших от эмитента долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
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;

3) на сумму доходов от переоценки долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6150 03	Доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

4) на сумму расходов от переоценки долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	7470 06	Расходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

пункт 19 изложить в следующей редакции:

"19. При переоценке долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	1130 03	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	2020 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости

	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1130 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	2020 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости;

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	1130 03	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	2020 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1130 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	2020 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты.";

подпункты 3) и 4) пункта 22 исключить;

пункт 30 изложить в следующей редакции:

"30. При покупке долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт	1610 02	Расчеты с брокерами
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

2) на чистую стоимость приобретенной долевой ценной бумаги с учетом затрат по сделке:

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1610 02	Расчеты с брокерами;

3) в случае превышения суммы сделки по покупке долевых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

4) в случае превышения справедливой стоимости долевых ценных бумаг над суммой сделки их по покупке:

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.";

подпункт 1) пункта 33 изложить в следующей редакции:

"1) по долевым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

если учетная стоимость долевых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт	7470 03	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
		Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов,

Кт	1120 05	учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

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

Дт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.";

пункты 34, 35 и 36 изложить в следующей редакции:

"34. При переоценке долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по долевым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

2) по долевым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

на сумму отрицательной курсовой разницы:

		Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по

Дт	5440	справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

35. При выплате эмитентом дивидендов по долевым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам;

на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам.

36. При продаже или выкупе эмитентом долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, после переоценки долевых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пункту 33 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму накопленной положительной переоценки по справедливой стоимости долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

2) на сумму накопленной отрицательной переоценки по справедливой стоимости долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

		Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов,

Дт	1120 05	учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

3) на сумму заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	6280 09	Доходы от покупки - продажи ценных бумаг;

5) в случае превышения учетной стоимости долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

6) на сумму доходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг , учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года;

7) на сумму расходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года;
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

пункты 40, 41 и 42 изложить в следующей редакции:

"40. На каждую отчетную дату при создании (увеличении) резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7440 01	Расходы по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через

		прочий совокупный доход и учитываемым по амортизированной стоимости
Кт	1290 23	Резервы (провизии) по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	5480	Оценочные резервы (провизии) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

41. При уменьшении (аннулировании) резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 23	Резервы (провизии) по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	5480	Оценочные резервы (провизии) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6240 01	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и учитываемым по амортизированной стоимости.

42. При списании ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, с баланса за счет созданных резервов (провизий) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 23	Резервы (провизии) по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
Кт	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.";

пункты 51, 52 и 53 изложить в следующей редакции:

"51. При покупке аффинированных драгоценных металлов на стоимость приобретения с учетом затрат по сделке осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

52. В случае если приобретенные аффинированные драгоценные металлы переоцениваются по справедливой стоимости согласно учетной политике организации осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) если справедливая стоимость аффинированных драгоценных металлов выше их учетной стоимости:

Дт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
Кт	6280 05	Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов;

2) если учетная стоимость аффинированных драгоценных металлов выше их справедливой стоимости:

Дт	7470 07	Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
Кт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах.

53. При продаже аффинированных драгоценных металлов после переоценки по справедливой стоимости согласно пункту 52 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму списания аффинированных драгоценных металлов:

Дт	7470 01	Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов
Кт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах;

2) на сумму заключенной сделки по продаже аффинированных драгоценных металлов:

Дт	1010	Денежные средства в кассе
Кт	6280 01	Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов.";

пункт 57 изложить в следующей редакции:

"57. При переоценке иностранной валюты в связи с изменением обменного курса валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах.";

пункты 58 и 63 исключить;

подпункт 1) пункта 64 изложить в следующей редакции:

"1) по займам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

при превышении справедливой стоимости займа над его учетной стоимостью, на сумму разницы превышения:

Дт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	6280 06	Доходы от прочей переоценки;

при превышении учетной стоимости займа над его справедливой стоимостью, на сумму разницы уменьшения:

Дт	7470 08	Расходы от прочей переоценки
Кт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов;

на сумму числящейся положительной (отрицательной) корректировки справедливой стоимости займов:

Дт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов.";

пункты 65 и 66 изложить в следующей редакции:

"65. Если заем выдан в иностранной валюте, при переоценке остатка задолженности в иностранной валюте и начисленного вознаграждения по займу в сроки, установленные учетной политикой организации, по займам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при увеличении обменного курса валют:

Дт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

при уменьшении обменного курса валют:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов

	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов;

на сумму числящейся положительной (отрицательной) корректировки справедливой стоимости займов:

Дт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов.

66. Если условиями договора займа предусмотрена индексация платежей по предоставленному займу в тенге, при переоценке остатков задолженности по займу в сроки, установленные учетной политикой организации, если иные сроки не установлены в договоре займа, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при положительной индексации:

Дт	1110 21	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
	1270 25	Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
	2010 21	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
	2170 25	Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
Кт	6280 06	Доходы от прочей переоценки;

2) при отрицательной индексации:

Дт	7470 08	Расходы от прочей переоценки
Кт	1110 21	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
	1270 25	Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
	2010 21	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
	2170 25	Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам.";

пункт 75 изложить в следующей редакции:

"75. В случае создания резервов (провизий) и последующем списании с баланса неоплаченного просроченного вознаграждения по предоставленному займу, учитываемого по амортизированной стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму убытка от обесценения начисленного вознаграждения:

Дт	7440 21	Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам
Кт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам;

2) на сумму вознаграждения, списываемого с баланса:

Дт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам
Кт	1270 29	Просроченные доходы в виде вознаграждения.";

пункты 77, 78 и 79 изложить в следующей редакции:

"77. При создании резервов (провизий) по ожидаемым кредитным убыткам по займам осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по займам, учитываемым по амортизированной стоимости:

Дт	7440 21	Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам
Кт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам;

2) по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	7440 21	Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам
Кт	5490	Оценочные резервы (провизии) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

78. При сторнировании сформированных резервов (провизий) по ожидаемым кредитным убыткам по займам осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по займам, учитываемым по амортизированной стоимости:

Дт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам
Кт	6240 21	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по займам, представленным клиентам;

2) по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дт	5490	Оценочные резервы (провизии) под ожидаемые и имеющиеся кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6240 21	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по займам, представленным клиентам.

79. При списании займов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам
Кт	1110 21	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
	2010 21	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам.";

пункты 81 и 82 изложить в следующей редакции:

"81. 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 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
		Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках

	1150 06	второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

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

на сумму дисконта (скидки):

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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)

	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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	1150 11	Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
	2040 08	Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам;

на сумму премии:

Дт	1150 12	Премия по размещенным краткосрочным вкладам
	2040 09	Премия по размещенным долгосрочным вкладам
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

82. 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 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 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	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
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 35	Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам;

2) 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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	1150 11	Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
	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 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным 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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 08	Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам
	2040 09	Премия по размещенным долгосрочным вкладам
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	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
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

3) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	1150 11	Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
	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 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным 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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 08	Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам
	2040 09	Премия по размещенным долгосрочным вкладам
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	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.";

пункт 84 изложить в следующей редакции:

"84. В случае если договором банковского вклада предусмотрена капитализация суммы начисленного вознаграждения, на сумму начисленного (накопленного) вознаграждения 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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
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 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	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.";

пункт 86 изложить в следующей редакции:

"86. При фактическом получении вознаграждения по вкладу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного вознаграждения:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
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 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	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;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
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 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	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.";

пункты 87 и 88 изложить в следующей редакции:

"87. При возврате основной суммы долга по размещенному вкладу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
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
		Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях,

	1150 05	осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

88. На каждую отчетную дату при создании (увеличении) резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму созданных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки:

Дт	7440 02	Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам
Кт	1290 24	Резервы (провизии) по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

2) при сторнировании сформированных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки:

Дт	1290 24	Резервы (провизии) 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;

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

Дт	1290 24	Резервы (провизии) 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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.";

пункты 90 и 91 изложить в следующей редакции:

"90. При переоценке форварда с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт	1280 03	Требования по сделке форвард
	2180 02	Требования по сделке форвард
Кт	6290 10	Доходы по сделкам форвард;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт	7480 10	Расходы по сделкам форвард
Кт	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард;

3) на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной корректировки справедливой стоимости форварда:

Дт	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард
Кт	1280 03	Требования по сделке форвард
	2180 02	Требования по сделке форвард.

91. На дату исполнения форварда осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 03	Требования по сделке форвард
	2180 02	Требования по сделке форвард;

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

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1280 03	Требования по сделке форвард
	2180 02	Требования по сделке форвард;

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	1280 03	Требования по сделке форвард
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2180 02	Требования по сделке форвард;

5) на сумму условных требований и условных обязательств:

Дт	8600 01	Условные обязательства по продаже финансовых активов
Кт	8300 01	Условные требования по покупке финансовых активов.";

пункт 96 изложить в следующей редакции:

"96. При переоценке фьючерса на покупку и (или) продажу базового актива по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости фьючерса:

Дт	1280 02	Требования по сделке фьючерс
	2180 01	Требования по сделке фьючерс
Кт	6290 09	Доходы по сделкам фьючерс;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости фьючерса:

Дт	7480 09	Расходы по сделкам фьючерс
Кт	3390 01	Обязательства по сделке фьючерс
	4170 01	Обязательства по сделке фьючерс;

3) на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной корректировки справедливой стоимости фьючерса:

Дт	3390 01	Обязательства по сделке фьючерс
	4170 01	Обязательства по сделке фьючерс
Кт	1280 02	Требования по сделке фьючерс
	2180 01	Требования по сделке фьючерс.";

подпункты 5) и 6) пункта 97 исключить;

подпункт 2) пункта 98 изложить в следующей редакции:

"2) на сумму выплаченной премии по приобретенному опциону "колл" или "пут":

Дт	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке опцион
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.";

пункты 99 и 100 изложить в следующей редакции:

"99. При переоценке приобретенного опциона "колл" или "пут" по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, 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
	2180 03	Требования по сделке опцион
Кт	6290 11	Доходы по сделкам опцион;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

Дт	7480 11	Расходы по сделкам опцион

Кт	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке опцион.

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

1) на сумму условных требований и условных обязательств по условиям приобретенного опциона "колл" или "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 контрпартнером стоимости опциона "колл" или "пут" (закрытие открытой позиции) деньгами:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке опцион;

3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона "колл" на стоимость приобретаемых активов:

Дт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1280 04	Требования по сделке опцион

	2180 03	Требования по сделке опцион;

4) при продаже базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона "пут" на стоимость продаваемых активов:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	1280 04	Требования по сделке опцион
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2180 03	Требования по сделке опцион.";

пункты 102 и 103 изложить в следующей редакции:

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

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

Дт	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 03	Обязательства по сделке опцион
Кт	6290 11	Доходы по сделкам опцион;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости проданного опциона "колл" или "пут":

Дт	7480 11	Расходы по сделкам опцион
Кт	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 03	Обязательства по сделке опцион.

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

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

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";

2) при погашении контрпартнером стоимости проданного опциона "колл" или "пут" (закрытие открытой позиции):

Дт	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 03	Обязательства по сделке опцион
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

3) при продаже базового актива в соответствии с условиями проданного опциона " колл" на стоимость продаваемых активов:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 03	Обязательства по сделке опцион
Кт	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

4) при приобретении базового актива в соответствии с условиями проданного опциона "пут" на стоимость приобретаемых активов:

Дт	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах

	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 03	Обязательства по сделке опцион
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.";

пункт 106 изложить в следующей редакции:

"106. При переоценке валютного свопа по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости:

Дт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп
Кт	6290 13	Доходы по сделкам своп;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости:

Дт	7480 13	Расходы по сделкам своп
Кт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп;

одновременно, на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной переоценки осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп
Кт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп.";

пункт 112 изложить в следующей редакции:

"112. При переоценке процентного свопа по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительной разницы:

Дт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп
Кт	6290 13	Доходы по сделкам своп;

2) на сумму отрицательной разницы:

Дт	7480 13	Расходы по сделкам своп
Кт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп;

одновременно, на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной переоценки осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп
Кт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп.";

пункт 118 изложить в следующей редакции:

"118. На сумму причитающегося комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода по пенсионным активам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

1) при начислении комиссионного вознаграждения:

на сумму комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода:

Дт	3380 61	Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода
Кт	6110 61	Комиссионные доходы от инвестиционного дохода;

2) при получении комиссионного вознаграждения:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 61	Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода.";

пункт 119 исключить;

дополнить главой 13 следующего содержания:

"Глава 13. Бухгалтерский учет операций, связанных с деятельностью страхового брокера

127. При перечислении сумм страховых премий страхователем напрямую в страховую организацию на сумму начисленного комиссионного вознаграждения за оказанные посреднические услуги страховым брокером осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения за оказанные посреднические услуги:

Дт	1270 41	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров страхования
Кт	6110 41	Комиссионные доходы страховых брокеров;

2) на сумму фактически полученного комиссионного вознаграждения:

Дт	1010	Денежные средства в кассе

	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 41	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров страхования

128. В случае заключения страховым брокером договора перестрахования от своего имени и по поручению перестрахователя (цедента) и перечислении сумм перестраховочных премий через страхового брокера перестраховочной организации, страховым брокером осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму перестраховочной премии к получению от страховой организации:

Дт	1280 42	Страховые премии к получению от перестрахователей
Кт	3390 41	Расчеты с перестраховщиками;

2) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения, причитающегося страховому брокеру от размера перестраховочной премии:

Дт	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования
Кт	6110 41	Комиссионные доходы страховых брокеров;

3) на сумму фактически полученной перестраховочной премии от страховой организации:

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 42	Страховые премии к получению от перестрахователей.

129. При переводе страховым брокером перестраховочной премии перестраховочной организации осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения, причитающегося страховому брокеру от размера перестраховочной премии:

Дт	3390 41	Расчеты с перестраховщиками
Кт	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования;

2) при передаче перестраховочной премии перестраховочной организации нерезиденту Республики Казахстан на сумму удерживаемого налога у источника выплаты с доходов нерезидента Республики Казахстан:

Дт	3390 41	Расчеты с перестраховщиками
Кт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате;

3) на оставшуюся сумму перестраховочной премии, уплачиваемую перестраховочной организации в соответствии с договором перестрахования:

Дт	3390 41	Расчеты с перестраховщиками
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах.

130. В случае заключения страховым брокером договора перестрахования от своего имени и по поручению перестрахователя (цедента) и перечислении сумм перестраховочных премий перестрахователем напрямую перестраховочной организации, страховым брокером осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения:

Дт	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования
Кт	6110 41	Комиссионные доходы страховых брокеров;

2) на сумму фактически полученного комиссионного вознаграждения:

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования.

131. При оказании страховым брокером услуг по сбору страховых выплат от страховых (перестраховочных) организаций осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму страховых выплат, подлежащих получению от страховых (перестраховочных) организаций:

Дт	1280 43	Требование к страховщикам
	1280 44	Требование к перестраховщикам
Кт	3390 42	Расчеты с перестрахователями
	3390 43	Расчеты со страхователями;

2) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения, причитающегося страховому брокеру, от размера страховой выплаты:

Дт	1270 41	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по

		заключению договоров страхования
	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования.
Кт	6110 41	Комиссионные доходы страховых брокеров;

3) на сумму фактически полученных страховых выплат, подлежащих перечислению страхователю (перестрахователю):

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 43	Требование к страховщикам
	1280 44	Требование к перестраховщикам.

132. При переводе страховым брокером страховой выплаты страхователям (перестрахователям) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения, причитающегося страховому брокеру:

Дт	3390 42	Расчеты с перестрахователями
	3390 43	Расчеты со страхователями
Кт	1270 41	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров страхования
	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредническую деятельность по заключению договоров перестрахования.

2) на оставшуюся сумму страховой выплаты:

Дт	3390 42	Расчет с перестрахователями
	3390 43	Расчеты со страхователями
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах.

133. При заключении страховым брокером договора страхования своей гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами, с момента заключения договора страхования страховым брокером осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму страховых премий, подлежащих выплате страховой организации:

Дт	1620 01	Страховые премии, выплаченные страховым организациям

Кт	3390 45	Прочая кредиторская задолженность, связанная с брокерской деятельностью";

2) на сумму страховых премий, фактически перечисленных страховой организации:

Дт	3390 45	Прочая кредиторская задолженность, связанная с брокерской деятельностью"
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

3) на сумму отнесения страховых премий, перечисленных страховой организации, на расходы отчетного периода:

Дт	7210	Административные расходы
Кт	1620 01	Страховые премии, выплаченные страховым организациям.".

4. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 69 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7118, опубликовано от 1 ноября 2011 года в газете "Юридическая газета" № 159 (2149) следующие изменения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами, утвержденной указанным постановлением:

подпункт 4) пункта 4 исключить;

подпункты 1) и 2) пункта 12 изложить в следующей редакции:

"1) если справедливая стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, выше их учетной стоимости:

Дт	1140 64	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
	2030 64	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
Кт	6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

2) если учетная стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, выше их справедливой стоимости:

Дт	7470 03	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1140 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
	2030 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости;";

пункт 13 изложить в следующей редакции:

"13. При переоценке долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	1140 63	Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости
	1140 64	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	2030 63	Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости

	2030 64	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

и одновременно:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1140 62	Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости
	1140 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
	2030 62	Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости
	2030 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости;

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	1140 63	Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости
	1140 64	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости

	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	2030 63	Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости
	2030 64	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

и одновременно:

Дт	1140 62	Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости
	1140 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
	2030 62	Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости
	2030 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты.";

подпункты 1) и 2) пункта 19 изложить в следующей редакции:

"1) если справедливая стоимость долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, выше их учетной стоимости, на сумму положительной корректировки, и по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой

стоимости, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на сумму курсовой разницы:

Дт	1140 64	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
	2030 64	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
Кт	6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

2) если учетная стоимость долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, выше их справедливой стоимости, на сумму отрицательной корректировки, и по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на сумму курсовой разницы:

Дт	7470 03	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1140 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
	2030 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости;";

главу 4 дополнить параграфом 2-1 следующего содержания:

"Параграф 2-1. Учет операций по списанию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

21-1. При списании ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости:

Дт	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
Кт	1140 63	Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости
	2030 63	Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости;

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки) по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости:

Дт	1140 62	Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости
	2030 62	Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости
Кт	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости;

3) на сумму отрицательной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

Дт	1140 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
	2030 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
Кт	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

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

21-2. При возмещении эмитентом стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт	6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

21-3. При восстановлении стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам.
Кт	1140 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
	2030 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
	6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.";

подпункты 1) и 2) пункта 25 изложить в следующей редакции:

"1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1130 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	1130 63	Премия по краткосрочным финансовым активы, оцениваемым по амортизированной стоимости
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2020 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	2020 63	Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

и одновременно:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1130 62	Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
	2020 62	Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1130 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	1130 63	Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2020 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	2020 63	Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

и одновременно:

Дт	1130 62	Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
Кт	2020 62	Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты.";

после пункта 33 дополнить пунктом 33-1 следующего содержания:

"33-1. При восстановлении стоимости ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1130 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	2020 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам.
Кт	1290 61	Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
		Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по ценным

	6240 01	бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и учитываемым по амортизированной стоимости.";

пункты 34, 35 и 36 исключить;

пункты 37, 38 и 39 изложить в следующей редакции:

"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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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	Долгосрочные сберегательные 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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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	Долгосрочные сберегательные 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
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
		Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам,

	2170 22	размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	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
	6110 35	Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам.";

пункты 42 и 43 изложить в следующей редакции:

"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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным 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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 09	Премия по размещенным долгосрочным вкладам
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	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 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

и одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1150 11	Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
	2040 08	Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам;

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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
		Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным

	1270 38	вкладам, размещенным 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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 09	Премия по размещенным долгосрочным вкладам
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	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 02	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
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	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.";

пункт 44 изложить в следующей редакции:

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

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.";

пункты 46, 47 и 48 изложить в следующей редакции:

"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) 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) 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) 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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.";

пункты 55, 56 и 57 изложить в следующей редакции:

"55. При размещении пенсионных активов в аффинированные драгоценные металлы, на стоимость приобретения с учетом затрат по сделки осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).

56. В случае если приобретенные аффинированные драгоценные металлы переоцениваются по справедливой стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) если справедливая стоимость аффинированных драгоценных металлов выше их учетной стоимости:

Дт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
Кт	6280 05	Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов;

2) если учетная стоимость аффинированных драгоценных металлов выше их справедливой стоимости:

Дт	7470 07	Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
Кт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах.

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

1) на сумму списания аффинированных драгоценных металлов:

Дт	7470 01	Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов
Кт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах;

2) на сумму заключенной сделки по продаже аффинированных драгоценных металлов:

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт	6280 01	Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов.";

подпункты 1) и 2) пункта 62 изложить в следующей редакции:

"1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт	1280 03	Требования по сделке форвард
	2180 02	Требования по сделке форвард
Кт	6290 10	Доходы по сделкам форвард;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт	7480 10	Расходы по сделкам форвард
Кт	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард; ";

подпункты 3) и 4) пункта 63 изложить в следующей редакции:

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

Дт	1120	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	1150	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
	2020 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	2040	Прочие долгосрочные финансовые инвестиции
	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард
Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
	1280 03	Требования по сделке форвард

	2180 02	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
	4170 02	Обязательства по сделке форвард
Кт	1120	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	1150	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
	1280 03	Требования по сделке форвард
	2020 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	2040	Прочие долгосрочные финансовые инвестиции
	2180 02	Требования по сделке форвард;";

подпункты 1) и 2) пункта 67 изложить в следующей редакции:

"1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости фьючерса:

Дт	1280 02	Требования по сделке фьючерс
	2180 01	Требования по сделке фьючерс
Кт	6290 09	Доходы по сделкам фьючерс;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости фьючерса:

Дт	7480 09	Расходы по сделкам фьючерс
	3390 01	Обязательства по сделке фьючерс
Кт	4170 01	Обязательства по сделке фьючерс; ";

подпункты 1) и 2) пункта 71 изложить в следующей редакции:

"1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

Дт	1280 04	Требования по сделке опцион

	2180 03	Требования по сделке опцион
Кт	6290 11	Доходы по сделкам опцион;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

Дт	7480 11	Расходы по сделкам опцион
	1280 04	Требования по сделке опцион
Кт	2180 03	Требования по сделке опцион.";

подпункты 3) и 4) пункта 72 изложить в следующей редакции:

"3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона "колл" на стоимость приобретенных активов:

Дт	1120	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	1150	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
	2020 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	2040	Прочие долгосрочные финансовые инвестиции
Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке опцион;

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	1120	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

	1130 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	1150	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
	1280 04	Требования по сделке опцион
	2020 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	2040	Прочие долгосрочные финансовые инвестиции
	4170 03	Обязательства по сделке опцион.";

пункты 74 и 75 изложить в следующей редакции:

"74. При переоценке проданного опциона "колл" или "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" или "пут":

Дт	3390 03	Обязательства по сделке опцион
Кт	4170 03	Обязательства по сделке опцион
	6290 11	Доходы по сделкам опцион;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости проданного опциона "колл" или "пут":

Дт	7480 11	Расходы по сделкам опцион
Кт	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 03	Обязательства по сделке опцион.

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

1) на сумму условных требований и условных обязательств в соответствии с условиями проданного опциона "колл" или "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 контрпартнером стоимости проданного опциона "колл" или "пут" (закрытие открытой позиции):

Дт	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 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 опциона " пут" на стоимость продаваемых активов:

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 03	Обязательства по сделке опцион
Кт	1120	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	1150	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
	2020 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	2040	Прочие долгосрочные финансовые инвестиции;

4) при приобретении базового актива в соответствии с условиями проданного опциона "колл" на стоимость приобретенных активов:

Дт	1120	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	1150	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
	2020 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	2040	Прочие долгосрочные финансовые инвестиции
	3390 03	Обязательства по сделке опцион
Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).'';

пункт 78 изложить в следующей редакции:

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

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости:

Дт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп
Кт	6290 13	Доходы по сделкам своп;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости:

Дт	7480 13	Расходы по сделкам своп
Кт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп;

одновременно, на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной переоценки, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп
Кт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп.'';

пункт 82 изложить в следующей редакции:

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

1) на сумму положительной разницы:

Дт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп
Кт	6290 13	Доходы по сделкам своп;

2) на сумму отрицательной разницы:

Дт	7480 13	Расходы по сделкам своп
Кт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп;

одновременно, на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной переоценки, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп
Кт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп.";

пункт 85 изложить в следующей редакции:

"85. При формировании инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) 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 вкладам
	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
	6110 35	Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам
	6110 64	Доходы по активам, находящимся во внешнем управлении
	6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по

		справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	6240 02	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	6240 62	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения
	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты
	6280 01	Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов
	6280 05	Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
	6280 07	Прочие доходы
	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг
	6290 09	Доходы по сделкам фьючерс
	6290 10	Доходы по сделкам форвард
	6290 11	Доходы по сделкам опцион
	6290 13	Доходы по сделкам своп
Кт	5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года;

2) на сумму имеющихся расходов:

Дт	5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года
Кт	7310 02	Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
	7310 10	Расходы по амортизации премии по размещенным вкладам
	7310 25	Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения
	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты

	7440 61	Расходы по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения
	7440 02	Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам
	7440 62	Расходы по активам, находящимся во внешнем управлении
	7470 01	Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов
	7470 03	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	7470 07	Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
	7470 27	Прочие комиссионные расходы
	7470 81	Комиссионные расходы за услуги фондовой биржи
	7470 82	Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности
	7480 09	Расходы по сделкам фьючерс
	7480 10	Расходы по сделкам форвард
	7480 11	Расходы по сделкам опцион
	7480 13	Расходы по сделкам своп.".

5. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 июня 2013 года № 149 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций по страхованию и перестрахованию" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8596, опубликовано 5 сентября 2013 года в газете "Юридическая газета" № 131 (2508) следующее изменение:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций по страхованию и перестрахованию, утвержденной указанным постановлением:

главу 5 исключить.

6. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 марта 2017 года № 47 "Об утверждении Правил автоматизации ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации

нормативных правовых актов под № 15084, опубликовано 16 мая 2017 года в Электронном контрольном банке нормативных правовых актов) следующее изменение:

в Правилах автоматизации ведения бухгалтерского учета, утвержденной указанным постановлением:

пункт 12 изложить в следующей редакции:

"12. На уровне главной книги совершаемые организацией операции отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с типовыми планами счетов бухгалтерского учета, утвержденными постановлениями 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" (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348);

от 31 января 2011 года № 3 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях и акционерном обществе "Банк Развития Казахстана" (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6793);

от 22 декабря 2017 года № 251 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для страховых (перестраховочных) организаций, исламских страховых (перестраховочных) организаций и обществ взаимного страхования, Инструкции по ведению бухгалтерского учета страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями и обществами взаимного страхования и о внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета" (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16390).".

7. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 декабря 2017 года № 251 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для страховых (перестраховочных) организаций, исламских страховых (перестраховочных) организаций, обществ взаимного страхования и страховых брокеров, Инструкции по ведению бухгалтерского учета страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями, обществами взаимного страхования, страховыми брокерами и о внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16390, опубликовано 02 марта 2018 года в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов) следующие изменения и дополнения:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для страховых (перестраховочных) организаций, исламских страховых (перестраховочных) организаций и обществ взаимного страхования, Инструкции по ведению бухгалтерского учета страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями и обществами взаимного страхования и внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета";

подпункты 1) и 2) пункта 1 изложить в следующей редакции:

"1) Типовой план счетов бухгалтерского учета для страховых (перестраховочных) организаций, исламских страховых (перестраховочных) организаций и обществ взаимного страхования согласно приложению 1 к настоящему постановлению;

2) Инструкцию по ведению бухгалтерского учета страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями и обществами взаимного страхования согласно приложению 2 к настоящему постановлению;";

в Типовом плане счетов бухгалтерского учета для страховых (перестраховочных) организаций, исламских страховых (перестраховочных) организаций, обществ взаимного страхования и страховых брокеров, утвержденном приложением 1 к указанному постановлению:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Типовой план счетов бухгалтерского учета для страховых (перестраховочных) организаций, исламских страховых (перестраховочных) организаций и обществ взаимного страхования";

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящий Типовой план счетов бухгалтерского учета для страховых (перестраховочных) организаций, исламских страховых (перестраховочных) организаций и обществ взаимного страхования (далее – План счетов) разработан в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и предназначен для группировки и текущего отражения элементов финансовой отчетности в стоимостном выражении страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями и обществами взаимного страхования (далее – организации) на счетах бухгалтерского учета для составления финансовой отчетности."
;

в главе 2:

в параграфе 1:

номер и название счета 1050 исключить;

названия счетов 1120, 1120 01, 1120 02, 1120 03, 1120 04 и 1120 05 изложить в следующей редакции:

"1120	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1120 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1120 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1120 03	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

после счета 1150 05 дополнить счетом 1150 06 следующего содержания:

"1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)";

номера и названия счетов 1150 07 и 1150 08 исключить;

после счета 1270 29 дополнить счетом 1270 30 следующего содержания:

"1270 30	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

номер и название счета 1270 43 исключить;

после счета 1290 24 дополнить счетом 1290 25 следующего содержания:

"1290 25	Резервы (провизии) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

после счета 1360 дополнить счетами 1370 и 1380 следующего содержания:

"1370	Аффинированные драгоценные металлы
1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути";

в параграфе 2:

после счета 2040 02 дополнить счетом 2040 03 следующего содержания:

"2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

номер и название счета 2040 04 исключить;

после счета 2170 03 дополнить счетом 2170 22 следующего содержания:

"2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

после счета 2430 дополнить счетами 2440, 2450, 2460 и 2470 следующего содержания:

"2440	Активы в форме права пользования
2450	Начисленная амортизация по активам в форме права пользования
2460	Капитальные затраты по активам в форме права пользования
2470	Начисленная амортизация по капитальным затратам по активам в форме права пользования";

в параграфе 3:

после счета 3380 02 дополнить счетом 3380 24 следующего содержания:

"3380 24	Начисленные процентные расходы по обязательствам по аренде";

в параграфе 4:

название счета 4150 изложить в следующей редакции:

"4150	Обязательства по аренде";

в параграфе 5:

название счета 5420 изложить в следующей редакции:

"5420	Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования";

в параграфе 6:

после счета 6110 34 дополнить счетом 6110 35 следующего содержания:

"6110 35	Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам";

номер и название счета 6110 42 исключить;

название счета 6150 01 изложить в следующей редакции:

"6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

номер и название счета 6150 02 исключить;

названия счетов 6150 03 и 6150 04 изложить в следующей редакции:

"6150 03	Доходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи
6150 04	Доходы от изменения справедливой стоимости прочих финансовых инструментов";

после счета 6240 03 дополнить счетом 6240 04 следующего содержания:

"6240 04	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

номер и название счета 6250 01 исключить;

название счета 6250 02 изложить в следующей редакции:

"6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты";

название счета 6280 01 изложить в следующей редакции:

"6280 01	Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов";

номера и названия счетов 6280 03 и 6280 04 исключить;

название счетов 6280 05 и 6280 06 изложить в следующей редакции:

"6280 05	Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
6280 06	Доходы от прочей переоценки";

номера и названия счетов 6290 01, 6290 02, 6290 03, 6290 04, 6290 05, 6290 07 и 6290 08 исключить;

в параграфе 7:

после счета 7340 дополнить счетом 7350 следующего содержания:

"7350	Процентные расходы по обязательствам по аренде";

номер и название счета 7430 01 исключить;

название счета 7430 02 изложить в следующей редакции:

"7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты";

после счета 7440 03 дополнить счетом 7440 04 следующего содержания:

"7440 04	Расходы по формированию резервов (провизий) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций";

название счета 7470 01 изложить в следующей редакции:

"7470 01	Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов";

название счета 7470 03 изложить в следующей редакции:

"7470 03	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";

номера и названия счетов 7470 04 и 7470 05 исключить;

названия счетов 7470 06, 7470 07 и 7470 08 изложить в следующей редакции:

"7470 06	Расходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи
7470 07	Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
7470 08	Расходы от прочей переоценки";

номера и названия счетов 7480 01, 7480 02, 7480 03, 7480 04, 7480 05, 7480 07 и 7480 08 исключить;

после счета 7480 14 дополнить счетами 7490, 7490 01, 7490 02, 7490 03, 7490 04 и 7490 05 следующего содержания:

"7490	Расходы по амортизации
7490 01	Расходы по амортизации основных средств и активов в форме права пользования
7490 02	Расходы по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования
7490 03	Расходы по амортизации инвестиций в недвижимость
7490 04	Расходы по амортизации разведочных и оценочных активов
7490 05	Расходы по амортизации прочих нематериальных активов";

в параграфе 10:

названия счетов 1830 04 и 1830 05 изложить в следующей редакции:

"1830 04	Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости
1830 05	Доходы по курсовой разнице";

номера и названия счетов 1830 06 и 1830 07 исключить;

название счета 1830 09 изложить в следующей редакции:

"1830 09	Доходы от переоценки сделок с производными финансовыми инструментами";

номер и название счета 1830 10 исключить;

названия счетов 1840 04 и 1840 05 изложить в следующей редакции:

"1840 04	Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости
1840 05	Расходы по курсовой разнице";

номера и названия счетов 1840 06 и 1840 07 исключить;

название счета 1840 09 изложить в следующей редакции:

"1840 09	Расходы от переоценки сделок с производными финансовыми инструментами";

номер и название счета 1840 10 исключить;

в главе 3:

в параграфе 1:

номер, название и описание счета 1050 исключить;

описание счета 1110 23 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с предоставлением краткосрочного займа, по нерыночной ставке процента.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного краткосрочного займа, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с предоставлением краткосрочного займа, по нерыночной ставке процента.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по предоставленному краткосрочному займу.";

описание счета 1110 24 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения суммы фактически предоставленного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения суммы фактически предоставленного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по предоставленному краткосрочному займу.";

названия и описания счетов 1120 01, 1120 02, 1120 03, 1120 04 и 1120 05 изложить в следующей редакции:

"1120 01 "Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка" (активный).

Назначение: учет номинальной стоимости краткосрочных финансовых активов, приобретенных с целью дальнейшей реализации и получения дохода.

По дебету счета проводится номинальная стоимость краткосрочного финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости краткосрочного финансового актива при его реализации, переводе в другую категорию, а также просрочке платежа.

1120 02 "Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка" (контрактивный).

Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, над стоимостью их приобретения (дисконт) , сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением краткосрочных финансовых активов, по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости краткосрочного финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, над стоимостью его приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением краткосрочного финансового актива, по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по краткосрочному финансовому активу, учитываемому по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

1120 03 "Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка" (активный).

Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения краткосрочного финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, над его номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенному краткосрочному финансовому активу, учитываемому по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

1120 04 "Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка" (активный).

Назначение: учет сумм положительной корректировки справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По дебету счета проводится сумма положительной корректировки справедливой стоимости краткосрочного финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости краткосрочного финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

1120 05 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка" (контрактивный).

Назначение: учет сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки справедливой стоимости краткосрочного финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости краткосрочного финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.";

описание счета 1130 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости инвестиций, удерживаемых до погашения, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением инвестиций по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости инвестиции, удерживаемой до погашения, над стоимостью ее приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением инвестиции по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенной инвестиции, удерживаемой до погашения.";

описание счета 1130 03 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения инвестиций, удерживаемых до погашения, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения инвестиции, удерживаемой до погашения, над ее номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенной инвестиции, удерживаемой до погашения.";

описание счета 1140 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости приобретенных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением финансовых инвестиций по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости финансовой инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, над стоимостью ее приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением финансовой инвестиции по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенной финансовой инвестиции, имеющейся в наличии для продажи.";

описание счета 1140 03 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения финансовой инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, над ее номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенной финансовой инвестиции, имеющейся в наличии для продажи.";

описание счета 1140 04 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм единовременных затрат по покупке финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и сумм положительной корректировки справедливой стоимости данных финансовых инвестиций.

По дебету счета проводится сумма единовременных затрат по покупке финансовой инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, и сумма положительной корректировки справедливой стоимости данной финансовой инвестиции.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости финансовой инвестиции, имеющейся в наличии для продажи."
;

описание счета 1140 05 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки справедливой стоимости финансовой инвестиции, имеющейся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости финансовой инвестиции, имеющейся в наличии для продажи."
;

после описания счета 1150 05 дополнить номером, названием и описанием счета 1150 06 следующего содержания:

"1150 06 "Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)" (активный).

Назначение: учет сумм краткосрочных сберегательных вкладов, размещенных в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций со сроком до одного года.

По дебету счета проводится сумма краткосрочного сберегательного вклада, размещенного в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенного краткосрочного сберегательного вклада.";

номера, названия и описания счетов 1150 07 и 1150 08 исключить;

после описания счета 1270 29 дополнить номером, названием и описанием счета 1270 30 следующего содержания:

"1270 30 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов организации в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения по краткосрочному сберегательному вкладу, размещенному в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по размещенному краткосрочному сберегательному вкладу при их

выплате или при просрочке выплаты банком второго уровня либо организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций.";

номер, название и описание счета 1270 43 исключить;

описание счета 1280 21 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет стоимости финансовой аренды в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда".

По дебету счета проводятся признание и корректировка стоимости аренды в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) 16 " Аренда".

По кредиту счета проводится списание стоимости аренды в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда".";

после описания счета 1290 24 дополнить номером, названием и описанием счета 1290 25 следующего содержания:

"1290 25 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (контрактивный).

Назначение: учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов (провизий) на покрытие убытков по текущим счетам, размещенным в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий).";

после описания счета 1360 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 1370 и 1380 следующего содержания:

"1370 "Аффинированные драгоценные металлы" (активный).

Назначение: учет стоимости аффинированных драгоценных металлов.

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

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

1380 "Аффинированные драгоценные металлы в пути" (активный).

Назначение: учет стоимости аффинированных драгоценных металлов в пути.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов в пути.

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

описание счета 2010 22 изложить в следующей редакции:

"Назначение счета: учет сумм дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с предоставлением долгосрочного займа, по нерыночной ставке процента.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного долгосрочного займа, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с предоставлением долгосрочного займа, по нерыночной ставке процента.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по предоставленному долгосрочному займу.";

описание счета 2010 23 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм премий в виде превышения суммы фактически предоставленного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма премии в виде превышения суммы фактически предоставленного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по предоставленному долгосрочному займу.";

описание счета 2020 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости долгосрочных инвестиций, удерживаемых до погашения, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением долгосрочных инвестиций, по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости долгосрочных инвестиций, удерживаемых до погашения, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением долгосрочных инвестиций, по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения.";

описание счета 2020 03 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения долгосрочных инвестиций, удерживаемых до погашения, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения долгосрочных инвестиций, удерживаемых до погашения, над их номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения."

описание счета 2030 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением долгосрочных финансовых инвестиций по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением долгосрочных финансовых инвестиций по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи.";

описание счета 2030 03 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, над их номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи.";

описание счета 2030 04 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм единовременных затрат по покупке долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и сумм положительной корректировки справедливой стоимости данных финансовых инвестиций.

По дебету счета проводятся сумма единовременных затрат по покупке долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и сумма положительной корректировки справедливой стоимости данных финансовых инвестиций.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.";

описание счета 2030 05 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.";

после описания счета 2040 02 дополнить номером, названием и описанием счета 2040 03 следующего содержания:

"2040 03 "Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (активный).

Назначение: учет сумм долгосрочных сберегательных вкладов, размещенных в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма долгосрочных сберегательных вкладов, размещенных в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных долгосрочных сберегательных вкладов.";

номер, название и описание счета 2040 04 исключить;

после описания счета 2170 03 дополнить номером, названием и описанием счета 2170 22 следующего содержания:

"2170 22 "Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов организаций в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по размещенным долгосрочным сберегательным вкладам при их выплате или просрочке выплаты банком второго уровня либо организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций.";

после описания счета 2430 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 2440, 2450, 2460 и 2470 следующего содержания:

"2440 "Активы в форме права пользования" (активный).

Назначение счета: учет стоимости активов в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводятся стоимость активов в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду, сумма корректировки стоимости актива в случае переоценки обязательства по аренде, сумма корректировки стоимости при изменении условий договора аренды.

По кредиту счета проводится списание стоимости активов в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду при истечении срока действия аренды, при обесценении, при корректировки стоимости в случае переоценки обязательства по аренде, при корректировке стоимости в связи с изменением условий договора аренды.

2450 "Начисленная амортизация по активам в форме права пользования" (контрактивный).

Назначение счета: учет сумм начисленной амортизации по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

2460 "Капитальные затраты по активам в форме права пользования" (активный).

Назначение счета:учет стоимости капитальных затрат по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводится стоимость капитальных затрат по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По кредиту счета проводится списание стоимости произведенных капитальных затрат по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

2470 "Начисленная амортизация по капитальным затратам по активам в форме права пользования" (контрактивный).

Назначение счета: учет сумм начисленной амортизации по капитальным затратам понесенным по основным средствам, полученным в аренду.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по капитальным затратам понесенным по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по капитальным затратам понесенным по основным средствам, полученным в аренду.";

описание счета 3050 05 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения суммы фактически полученного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма превышения суммы фактически полученного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по краткосрочному полученному займу.";

описание счета 3050 06 изложить в следующей редакции:

"3050 06 "Дисконт по краткосрочным полученным займам" (контрпассивный).

Назначение: учет сумм превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с получением краткосрочного займа по нерыночной ставке.

По дебету счета проводятся сумма превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с получением краткосрочного займа по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по краткосрочному полученному займу.";

после описания счета 3380 02 дополнить номером, названием и описанием счета 3380 24 следующего содержания:

"3380 24 "Начисленные процентные расходы по обязательствам по аренде" (пассивный).

Назначение: учет сумм процентных расходов по обязательству по аренде.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных процентных расходов по обязательству по аренде.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных процентных расходов по обязательству.";

описание счета 4030 08 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости ценных бумаг, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с выпуском в обращение ценных бумаг по нерыночной ставке.

По дебету счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости ценных бумаг, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с выпуском в обращение ценных бумаг по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по ценным бумагам, выпущенным в обращение.";

описание счета 4030 09 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения стоимости размещения ценных бумаг, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма превышения стоимости размещения ценных бумаг, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по ценным бумагам, выпущенным в обращение.";

описание счета 4030 11 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения суммы фактически полученного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма превышения суммы фактически полученного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (

премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по долгосрочному полученному займу.";

описание счета 4030 12 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с получением долгосрочного займа по нерыночной ставке.

По дебету счета проводятся сумма превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с получением долгосрочного займа по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по долгосрочному полученному займу.";

название и описание счета 4150 изложить в следующей редакции:

"4150 "Обязательства по аренде" (пассивный).

Назначение счета: учет стоимости обязательства по аренде.

По кредиту счета проводятся приведенная стоимость арендных платежей, сумма корректировки стоимости обязательства по аренде, переоценка обязательств по аренде, сумма корректировок в связи с изменением условий договора аренды.

По дебету счета проводятся сумма корректировки стоимости обязательства по аренде, переоценка обязательств по аренде, сумма корректировки стоимости обязательства по аренде в связи с изменением условий договора аренды, списание сумм обязательств по аренде при их погашении.";

название и описание счета 5420 изложить в следующей редакции:

"5420 "Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования" (пассивный).

Назначение: учет сумм переоценки основных средств и активов в форме права пользования, образовавшихся в результате переоценки их справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится сумма положительной разницы от переоценки основных средств и активов в форме права пользования при увеличении их справедливой стоимости.

По дебету счета проводится сумма отрицательной разницы от переоценки основных средств и активов в форме права пользования при уменьшении их справедливой

стоимости, а также списание положительной переоценки основных средств и активов в форме права пользования на балансовый счет № 5520 по мере эксплуатации или в момент выбытия основных средств и активов в форме права пользования.";

после описания счета 6110 34 дополнить номером, названием и описанием счета 6110 35 следующего содержания:

"6110 35 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам".

Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по сберегательным вкладам, открытым в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по сберегательным вкладам, открытым в банке второго уровня и организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

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

номер, название и описание счета 6110 42 исключить;

название и описание счета 6150 01 изложить в следующей редакции:

"6150 01 "Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка".

Назначение: учет сумм положительной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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

номер, название и описание счета 6150 02 исключить;

названия и описания счетов 6150 03 и 6150 04 изложить в следующей редакции:

"6150 03 "Доходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи".

Назначение: учет сумм положительной переоценки ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи при выбытии и (или) при реклассификации.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

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

6150 04 "Доходы от изменения справедливой стоимости прочих финансовых инструментов".

Назначение: учет сумм положительной переоценки прочих финансовых инструментов.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки прочих финансовых инструментов.

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

после описания счета 6240 03 дополнить номером, названием и описанием счета 6240 04 следующего содержания:

"6240 04 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

Назначение: учет сумм восстановленных (аннулированных) резервов (провизий), созданных по текущим счетам, размещенным в банке второго уровня либо организации , осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма доходов от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по текущим счетам, размещенным в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

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

номер, название и описание счета 6250 01 исключить;

название и описание счета 6250 02 изложить в следующей редакции:

"6250 02 "Доходы от переоценки иностранной валюты".

Назначение: учет сумм положительной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

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

название и описание счета 6280 01 изложить в следующей редакции:

"6280 01 "Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов".

Назначение: учет сумм доходов организации от продажи аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится сумма доходов организации от продажи аффинированных драгоценных металлов.

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

номера, названия и описания счетов 6280 03 и 6280 04 исключить;

названия и описания счетов 6280 05 и 6280 06 изложить в следующей редакции:

"6280 05 "Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов".

Назначение: учет сумм положительной переоценки аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки аффинированных драгоценных металлов.

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

6280 06 "Доходы от прочей переоценки".

Назначение: учет сумм положительной переоценки прочих активов.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки прочих активов.

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

номера, названия и описания счетов 6290 01, 6290 02, 6290 03, 6290 04, 6290 05, 6290 07 и 6290 08 исключить;

после описания счета 7340 дополнить номером, названием и описанием счета 7350 следующего содержания:

"7350 "Процентные расходы по обязательствам по аренде".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по обязательству по аренде, полученной организацией.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выплатой вознаграждения по обязательству по аренде, полученной организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.";

номер, название и описание счета 7430 01 исключить;

название и описание счета 7430 02 изложить в следующей редакции:

"7430 02 "Расходы от переоценки иностранной валюты".

Назначение: учет сумм отрицательной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки разницы (курсовой разницы) иностранной валюты.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.";

после описания счета 7440 03 дополнить номером, названием и описанием счета 7440 04 следующего содержания:

"7440 04 "Расходы по формированию резервов (провизий) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций".

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (провизий) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резервов (провизий) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций вкладам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.";

название и описание счета 7470 01 изложить в следующей редакции:

"7470 01 "Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов".

Назначение: учет балансовой стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание расходов на балансовый счет № 5610.";

название и описание счета 7470 03 изложить в следующей редакции:

"7470 03 "Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка".

Назначение: учет сумм расходов в виде отрицательной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытках.

По дебету счета проводится сумма расходов в виде отрицательной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при выбытии с баланса данных ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.";

номера, названия и описания счетов 7470 04 и 7470 05 исключить;

названия и описания счетов 7470 06, 7470 07 и 7470 08 изложить в следующей редакции:

"7470 06 "Расходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи".

Назначение: учет сумм расходов при выбытии и (или) при реклассификации ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится сумма расходов при выбытии и (или) при реклассификации ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.

7470 07 "Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов".

Назначение: учет сумм расходов от отрицательной переоценки драгоценных металлов.

По дебету счета проводится сумма расходов от отрицательной переоценки драгоценных металлов при списании с баланса драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.

7470 08 "Расходы от прочей переоценки".

Назначение: учет сумм расходов организации от отрицательной переоценки прочих активов.

По дебету счета проводится сумма расходов организации от отрицательной переоценки прочих активов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.";

номера, названия и описания счетов 7480 01, 7480 02, 7480 03, 7480 04, 7480 05, 7480 07 и 7480 08 исключить;

после описания счета 7480 14 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 7490 01, 7490 02, 7490 03, 7490 04 и 7490 05 следующего содержания:

"7490 01 "Расходы по амортизации основных средств и активов в форме права пользования".

Назначение: учет сумм расходов по амортизации основных средств и активов в форме права пользования.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации основных средств и активов в форме права пользования.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации основных средств и активов в форме права пользования.

7490 02 "Расходы по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования".

Назначение: учет сумм расходов по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования.

7490 03 "Расходы по амортизации инвестиций в недвижимость".

Назначение: учет сумм расходов по амортизации инвестиций в имущество.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации инвестиций в имущество.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации инвестиций в имущество.

7490 04 "Расходы по амортизации разведочных и оценочных активов".

Назначение: учет сумм расходов по амортизации разведочных и оценочных активов .

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации разведочных и оценочных активов.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации разведочных и оценочных активов.

7490 05 "Расходы по амортизации прочих нематериальных активов".

Назначение: учет сумм расходов по амортизации прочих нематериальных активов.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации прочих нематериальных активов.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации прочих нематериальных активов.";

в параграфе 4:

описание счета 1810 01 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм чистых активов клиентов за отчетный период (конечный финансовый результат).

По кредиту счета проводится сумма доходов организации за отчетный период при закрытии соответствующих счетов группы № 1830.

По дебету счета проводится сумма расходов организации за отчетный период при закрытии соответствующих счетов группы № 1840.";

описание счета 1830 01 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет стоимости активов, поступивших от клиентов и принятых организацией для инвестиционного управления активами клиентов.

По кредиту счета проводится стоимость активов, поступивших от клиента и принятых организацией для инвестиционного управления активами клиента.

По дебету счета проводится списание стоимости активов клиента на счет № 1810 01 .";

описание счета 1830 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по ценным бумагам, вкладам и иным активам.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по ценным бумагам, вкладам и иным активам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на счет № 1810 01.";

описание счета 1830 03 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм доходов организации от купли-продажи активов.

По кредиту счета проводится сумма доходов организации от купли-продажи активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на счет № 1810 01.";

названия и описания счетов 1830 04 и 1830 05 изложить в следующей редакции:

"1830 04 "Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости".

Назначение: учет сумм положительной переоценки активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По дебету счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.

1830 05 "Доходы по курсовой разнице".

Назначение: учет сумм положительной курсовой переоценки.

По кредиту счета проводится сумма положительной курсовой переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.";

номера, названия и описания счетов 1830 06 и 1830 07 исключить;

описание счета 1830 08 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм прочих доходов, полученных организацией и не учтенных на счетах № 1830 01, 1830 02, 1830 03, 1830 04 и 1830 05.

По кредиту счета проводится сумма прочих доходов организации.

По дебету счета проводится списание сумм полученных доходов на счет № 1810 01. ";

название и описание счета 1830 09 изложить в следующей редакции:

"1830 09 "Доходы от переоценки сделок с производными финансовыми инструментами".

Назначение: учет сумм положительной переоценки сделок с производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки сделок с производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.";

номер, название и описание счета 1830 10 исключить;

описание счета 1840 01 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет стоимости активов клиентов при их изъятии и (или) размещении организацией в целях инвестиционного управления активами клиентов.

По дебету счета проводится стоимость активов клиента при их выбытии.

По кредиту счета проводится списание стоимости активов клиента на счет № 1810 01.";

описание счета 1840 02 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм расходов по выплате комиссионных вознаграждений организации за услуги, оказанные профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма расходов по выплате комиссионных вознаграждений организации за услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на счет № 1810 01.";

описание счета 1840 03 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с куплей-продажей активов.

По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных с куплей-продажей активов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на счет № 1810 01.";

название и описание счета 1840 04 изложить в следующей редакции:

"1840 04 "Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости".

Назначение: учет сумм отрицательной переоценки активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.";

название и описание счета 1840 05 изложить в следующей редакции:

"1840 05 "Расходы по курсовой разнице".

Назначение: учет сумм отрицательной курсовой переоценки.

По дебету счета проводится сумма отрицательной курсовой переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.";

номера, названия и описания счетов 1840 06 и 1840 07 исключить;

описание счета 1840 08 изложить в следующей редакции:

"Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с осуществлением прочих операций в финансовой и нефинансовой деятельности, которые не могут быть проведены по другим счетам, предусмотренным в параграфе 10 главы 2 Плана счетов.

По дебету счета проводится сумма прочих расходов организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на счет № 1810 01.";

название и описание счета 1840 09 изложить в следующей редакции:

"1840 09 "Расходы от переоценки сделок с производными финансовыми инструментами".

Назначение: учет сумм отрицательной переоценки сделок с производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки сделок с производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.";

номер, название и описание счета 1840 10 исключить;

Сноска. Пункт 7 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 24.12.2024 № 85 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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