

**Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля
2011 года № 68**

**Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными
субъектами финансового рынка**

(с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.11.2019 г.)

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан» и в целях совершенствования бухгалтерского учета отдельных субъектов финансового рынка Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка.

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

3. Со дня введения в действие настоящего постановления признать утратившими силу постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года № 98 «Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5433).

**Председатель
Национального Банка**

Г. Марченко

Утверждена
постановлением Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 1 июля 2011 года № 68

**Инструкция
по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка**

Заголовок главы 1 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.16 г. № 279 (см. стар. ред.)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан» и от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и международными стандартами финансовой отчетности.

Пункт 2 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.08.12 г. № 271 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.12 г. № 388 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 (см. стар. ред.); постановлением Правления Национального Банка РК от 27.05.15 г. № 83 (см. стар. ред.); постановлением Правления Национального Банка РК от 28.01.16 г. № 6 (см. стар. ред.); постановлением Правления Национального Банка РК от 28.11.16 г. № 279 (см. стар. ред.); изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.18 г. № 184 (см. стар. ред.); постановления Правления

Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.19 г. № 220 (введено в действие с 1 января 2020 г.) (см. стар. ред.)

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, организациями, осуществляющими микрофинансовую деятельность и страховыми брокерами (далее - организация).

3. В настоящей Инструкции применяются методы учета сделок покупки и продажи финансовых активов на дату заключения сделки и на дату расчетов по сделке в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Выбор одного из указанных в настоящем пункте методов учета сделок покупки и продажи финансовых активов определяется учетной политикой организации.

Пункт 4 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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

Заголовок главы 2 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.16 г. № 279 (см. стар. ред.)

Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции

5. В настоящей Инструкции используются следующие понятия:

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

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

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

4) исключен в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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

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

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

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

Заголовок главы 3 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.16 г. № 279 (см. стар. ред.)

Глава 3. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами

Параграф 1 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 (см. стар. ред.); заголовок изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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

Пункт 6 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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 убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимост
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимост
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1610 02	Расчеты с брокерами;

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

Дт	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по с отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справ доход
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учит 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
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоим
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимо
Кт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справ
		составе прибыли или убытка
	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справе
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитв
		совокупный доход;

5) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным б
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным б
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 спра
		составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справ
		составе прибыли или убытка
	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справе
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справе
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учит
		совокупный доход
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учит
		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 справед
		составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справед
		составе прибыли или убытка
	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедл
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедл
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитыв
		совокупный доход
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитыв
		совокупный доход
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

Пункт 7 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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 бум
----	---------	--

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

8. При начислении расходов в виде корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долговой ценной бумаги, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу
Кт 3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.
01	

Пункт 9 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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	Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
02	
Кт 1120	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка
03	
1140	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода
03	
2030	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода
03	

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт 1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка
1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода
2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода
Кт 6110 03	Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам

В пункт 10 внесены изменения в соответствии с [постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

10. После начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно [пунктам 7 и 9](#) настоящей Инструкции, производится переоценка приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт 6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости 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 в составе прибыли или убытка
Кт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, 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, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт	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
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

если учетная стоимость долговых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	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;

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

Дт	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	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.

Пункт 11 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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
----	---------	---

	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка
	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, 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 в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, 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 в составе прибыли или убытка
	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, 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 в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, 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
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости
	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
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости в составе совокупного дохода
	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
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости в составе совокупного дохода;

на сумму положительной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг:

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

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
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости
	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
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости 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
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости 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
Кт	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов прочий совокупный доход
	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов прочий совокупный доход
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов стоимости через прочий совокупный доход
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов стоимости через прочий совокупный доход.

Пункт 12 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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 б
2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным б

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 б
1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бум
2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным б
2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бум

Пункт 13 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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
1140 01 Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимо
2030 01 Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимос
Кт 1120 03 Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справе
составе прибыли или убытка
1140 03 Премия по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справед
2030 03 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учиты
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 справедл
составе прибыли или убытка
1140 02 Дисконт по приобретенным финансовым активам, учитываемым по справедли
2030 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитыва
совокупный доход
Кт 1120 01 Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения кот
1140 01 Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости
2030 01 Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

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
1140 01 Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоим
1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным б
1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бум

2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости
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 кот
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

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 сто
Кт	6150 03	Доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через

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 чере
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой сто

Пункт 14 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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 к
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимос
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бу
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумага
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимос
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бу
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумага

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 бум.
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бум.
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бум.
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бум.

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
Кт	6150 03	Доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости

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
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости

Параграф 2 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 \(см. стар. ред.\)](#)

Параграф 2. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости

15. При покупке долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости (на покупную стоимость, включающую затраты по сделке), осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт	1610	Расчеты с брокерами
	02	
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	1130	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	01	
	2020	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	01	
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1610	Расчеты с брокерами;
	02	

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

Дт	1130	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	03	
	2020	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	03	
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

4) на сумму дисконта (скидки):

Дт	1130	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	01	
	2020	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	01	
Кт	1130	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым
	02	

- по амортизированной стоимости
- 2020 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам,
02 учитываемым
по амортизированной стоимости;
- 5) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:
- Дт 1270 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
04
2170 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
03
- Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;
- б) в случае превышения суммы сделки по покупке долговых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:
- Дт 7470 Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
10
- Кт 1130 Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам,
02 учитываемым по амортизированной стоимости
1130 Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам,
03 учитываемым по амортизированной стоимости
2020 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам,
02 учитываемым по амортизированной стоимости
2020 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым
03 по амортизированной стоимости;
- 7) в случае превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг над суммой сделки по их покупке:
- Дт 1130 Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам,
02 учитываемым по амортизированной стоимости
1130 Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам,
03 учитываемым по амортизированной стоимости
2020 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам,
02 учитываемым по амортизированной стоимости
2020 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым
03 по амортизированной стоимости
- Кт 6280 Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.
09
16. При начислении вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляется следующая бухгалтерская запись:
- Дт 1270 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам
2170 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам
- Кт 6110 Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам.
17. При начислении расходов в виде корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долговой ценной бумаги, учитываемым по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:
- Дт 7710 Расходы по корпоративному подоходному налогу
Кт 3110 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.
01
18. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, с периодичностью,

установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:

Дт	7310	Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
Кт	1130	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	2020	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости;

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт	1130	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
	2020	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
Кт	6110	Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам.

Пункт 19 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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.

20. При погашении эмитентом начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1270 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам
1270 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
04
2170 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам
2170 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным
03 бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт 3110 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
01
Кт 1270 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам
1270 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
04
2170 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам
2170 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным
03 бумагам.

21. При продаже долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 16 и 18 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии:

Дт 1130 Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной
01 стоимости
2020 Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной
01 стоимости
Кт 1130 Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам,
03 учитываемым по амортизированной стоимости
2020 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, учитываемым
03 по амортизированной стоимости;

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт 1130 Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам,
02 учитываемым по амортизированной стоимости
2020 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам,
02 учитываемым по амортизированной стоимости
Кт 1130 Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной
01 стоимости
2020 Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной
01 стоимости;

3) на сумму заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1130 Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной
01 стоимости

- 1270 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам
- 1270 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
04
- 2020 Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной
01 стоимости
- 2170 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам
- 2170 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным
03 бумагам;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

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

5) в случае превышения учетной стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

- Дт 7470 Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
10
- Кт 1130 Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной
01 стоимости
- 2020 Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной
01 стоимости.

22. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 16 и 18 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму денег, поступивших от эмитента долговых ценных бумаг:

- Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
- Кт 1130 Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной
01 стоимости
- 1270 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам
- 1270 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
04
- 2020 Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной
01 стоимости
- 2170 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам
- 2170 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным
03 бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

- Дт 3110 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
01
- Кт 1270 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам
- 1270 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
04
- 2170 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
01 бумагам

2170 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

3) исключен в соответствии с [постановлением](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 ([см. стар. ред.](#))

4) исключен в соответствии с [постановлением](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 ([см. стар. ред.](#))

Параграф 3. Учет долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение

23. При размещении долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на чистую стоимость размещенной долговой ценной бумаги (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость):

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	4030 07	Выпущенные в обращение ценные бумаги;

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	4030 09	Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам;

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт	4030 08	Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам
Кт	4030 07	Выпущенные в обращение ценные бумаги.

24. При начислении вознаграждения по долговым ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, на сумму вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7310 01	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение;
Кт	3380 01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение;
	4160 01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение;

25. При амортизации премии или дисконта (скидки) по выпущенным организацией в обращение долговым ценным бумагам с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:

Дт	4030 09	Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам
Кт	6110 02	Доходы, связанные с амортизацией премии по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение;

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт	7310 01	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение;
Кт	4030 08	Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам.

26. При погашении начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт	3380 01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение;
	4160 01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение;
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога, подлежащего перечислению в государственный бюджет:

Дт	3380 01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение;
	4160 01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение;
Кт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.

27. При погашении долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение, после начисления вознаграждения, амортизации премии и дисконта (скидки) согласно

пунктам 24 и 25 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченных денег:

Дт	3380 01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенные в обращение ценные бумаги
	4030 07	Выпущенные в обращение ценные бумаги
	4160 01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенные в обращение ценные бумаги
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога, подлежащего перечислению в государственный бюджет:

Дт	3380 01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенные в обращение ценные бумаги
	4160 01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенные в обращение ценные бумаги
Кт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.

28. В случае выкупа долговых ценных бумаг, ранее выпущенных организацией в обращение, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 24 и 25 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии:

Дт	4030 09	Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам
Кт	4030 07	Выпущенные в обращение ценные бумаги;

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт	4030 07	Выпущенные в обращение ценные бумаги
Кт	4030 08	Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам;

3) на сумму заключенной сделки по выкупу долговых ценных бумаг:

Дт	3380 01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенные в обращение ценные бумаги
	4030 10	Выкупленные ценные бумаги
	4160 01	Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенные в обращение ценные бумаги
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по покупке долговых ценных бумаг, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

5) в случае превышения учетной стоимости, над суммой заключенной сделки по покупке долговых ценных бумаг, на сумму разницы:

Дт	4030 10	Выкупленные ценные бумаги
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

29. В случае реализации ранее выкупленных долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму реализованных долговых ценных бумаг (на сумму, не превышающую их номинальную стоимость):

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	4030 10	Выкупленные ценные бумаги;

2) на сумму премии:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	4030 09	Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам;

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт	4030 08	Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам
Кт	4030 07	Выпущенные в обращение ценные бумаги.

Параграф 4 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 (см. стар. ред.)

Параграф 4. Учет приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Пункт 30 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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 ко
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимост
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости
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
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимо
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимос

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
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимо
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимос
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.»;

31. При начислении причитающихся дивидендов по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1270	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
	01	бумагам
	2170	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным
	01	бумагам
Кт	6120	Доходы по дивидендам.

32. При начислении расходов в виде корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долевых ценных бумаг, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу
Кт	3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.

01

В пункт 33 внесены изменения в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

33. При переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости 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 в составе прибыли или убытка
Кт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, 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, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт	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
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

если учетная стоимость долевых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	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;

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

Дт	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

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

Пункт 34 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, 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, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, 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, прочий совокупный доход
- 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, прочий совокупный доход
- 2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, стоимости через прочий совокупный доход
- 2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, стоимости через прочий совокупный доход
- Кт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости;

на сумму отрицательной курсовой разницы:

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

стоимости через прочий совокупный доход.

Пункт 35 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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

Пункт 36 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, 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:

Дт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, 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
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

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
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимо
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимос

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 кото
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости ч
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости ч

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 сто
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 ст

Параграф 5. Исключен в соответствии с [постановлением](#) Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 ([см. стар. ред.](#))

Параграф 6 изложен в редакции [постановления](#) Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 ([см. стар. ред.](#))

Параграф 6. Учет при обесценении приобретенных ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости

Пункт 40 изложен в редакции [постановления](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 ([см. стар. ред.](#))

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, учит
		совокупный доход и учитываемым по амортизированной стоимости
Кт	1290 23	Резервы (провизии) по финансовым активам, учитываемым по амортизирава

5480 Оценочные резервы (провизии) под ожидаемые и имеющиеся кредитные инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Пункт 41 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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 инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	6240 01	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости через прочий совокупный доход и учитываемым по амортизированной стоимости

Пункт 42 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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

43. При погашении эмитентом ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, списанных за баланс, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
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.

44. При погашении эмитентом ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости списанных за баланс за счет резервов (провизий), созданных в предыдущих периодах, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
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.

Заголовок главы 4 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.16 г. № 279 (см. стар. ред.)

Глава 4. Бухгалтерский учет операций РЕПО и обратного РЕПО

Пункт 45 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 23.09.13 г. № 250 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования) (см. стар. ред.)

45. При совершении операции РЕПО (при продаже ценных бумаг) на сумму сделки осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	3050 03	Операции «РЕПО» с ценными бумагами.

46. При начислении расходов в виде вознаграждения по операции РЕПО осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7310 04	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям «РЕПО»
Кт	3380 02	Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям «РЕПО»

Пункт 47 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 23.09.13 г. № 250 \(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования\)](#) (см. стар. ред.)

47. При получении ранее переданных ценных бумаг по операции РЕПО на сумму начисленных расходов в виде вознаграждения по сделке РЕПО и сумму закрытия сделки РЕПО (сумма закрытия сделки, установленная на момент заключения данной сделки) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3050 03	Операции «РЕПО» с ценными бумагами
	3380 02	Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям «РЕПО» с ценными бумагами
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

Пункт 48 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 23.09.13 г. № 250 \(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования\)](#) (см. стар. ред.)

48. При совершении операции обратного РЕПО (при покупке ценных бумаг) на сумму сделки осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1150 01	Операции «обратное РЕПО» с ценными бумагами
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

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

Дт	1270 02	Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям «обратное РЕПО»
Кт	6110 04	Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям «обратное РЕПО»

Пункт 50 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 23.09.13 г. № 250 \(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования\)](#) (см. стар. ред.)

50. При передаче ранее полученных ценных бумаг по операции обратного РЕПО на сумму начисленного вознаграждения по сделке обратного РЕПО и сумму закрытия сделки обратного РЕПО (сумма закрытия сделки, установленная на момент заключения данной сделки) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	Операции «обратное РЕПО» с ценными бумагами
Кт	1150 01	Операции «обратное РЕПО» с ценными бумагами
	1270 02	Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям «обратное РЕПО» с ценными бумагами.

Заголовок главы 5 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.16 г. № 279 \(см. стар. ред.\)](#)

Глава 5. Бухгалтерский учет операций по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов

Пункт 51 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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.

Пункт 52 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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

Пункт 53 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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.

Заголовок главы 6 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.16 г. № 279 (см. стар. ред.)

Глава 6. Бухгалтерский учет операций с иностранной валютой

Параграф 1. Учет операций по покупке, продаже и обмену иностранной валюты

54. При покупке организацией иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах;

если курс покупки выше обменного курса валют:

Дт	7470 02	Расходы по покупке-продаже иностранной валюты
----	---------	---

- | | | |
|----|------|--------------------------------------|
| Кт | 1010 | Денежные средства в кассе |
| | 1030 | Денежные средства на текущих счетах; |
- если курс покупки ниже обменного курса валют:
- | | | |
|----|------|-------------------------------------|
| Дт | 1010 | Денежные средства в кассе |
| | 1030 | Денежные средства на текущих счетах |
- | | | |
|----|---------|--|
| Кт | 6280 02 | Доход от покупки-продажи иностранной валюты. |
|----|---------|--|
55. При продаже организацией иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи:
- 1) на сумму продаваемой иностранной валюты:
- | | | |
|----|------|-------------------------------------|
| Дт | 1010 | Денежные средства в кассе |
| | 1030 | Денежные средства на текущих счетах |
- | | | |
|----|------|--------------------------------------|
| Кт | 1010 | Денежные средства в кассе |
| | 1030 | Денежные средства на текущих счетах; |
- 2) если курс продажи выше обменного курса валют:
- | | | |
|----|------|-------------------------------------|
| Дт | 1010 | Денежные средства в кассе |
| | 1030 | Денежные средства на текущих счетах |
- | | | |
|----|---------|--|
| Кт | 6280 02 | Доход от покупки-продажи иностранной валюты; |
|----|---------|--|
- 3) если курс продажи ниже обменного курса валют:
- | | | |
|----|---------|---|
| Дт | 7470 02 | Расходы по покупке-продаже иностранной валюты |
|----|---------|---|
- | | | |
|----|------|--------------------------------------|
| Кт | 1010 | Денежные средства в кассе |
| | 1030 | Денежные средства на текущих счетах. |
56. При обмене иностранными валютами организацией осуществляются следующие бухгалтерские записи:
- 1) на сумму обмениваемых иностранных валют:
- | | | |
|----|------|--|
| Дт | 1010 | Денежные средства в кассе (лицевой счет) |
| | 1030 | Денежные средства на текущих счетах (лицевой счет) |
- | | | |
|----|------|---|
| Кт | 1010 | Денежные средства в кассе (лицевой счет) |
| | 1030 | Денежные средства на текущих счетах (лицевой счет); |
- 2) на сумму положительной разницы:
- | | | |
|----|------|-------------------------------------|
| Дт | 1010 | Денежные средства в кассе |
| | 1030 | Денежные средства на текущих счетах |
- | | | |
|----|---------|--|
| Кт | 6280 02 | Доход от покупки-продажи иностранной валюты; |
|----|---------|--|
- 3) на сумму отрицательной разницы:
- | | | |
|----|---------|---|
| Дт | 7470 02 | Расходы по покупке-продаже иностранной валюты |
|----|---------|---|
- | | | |
|----|------|--------------------------------------|
| Кт | 1010 | Денежные средства в кассе |
| | 1030 | Денежные средства на текущих счетах. |

Параграф 2. Учет операций по переоценке иностранной валюты

Пункт 57 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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.

58. Исключен в соответствии с [постановлением](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 ([см. стар. ред.](#))

Заголовок главы 7 изложен в редакции [постановления](#) Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 ([см. стар. ред.](#)); [постановления](#) Правления Национального Банка РК от 28.11.16 г. № 279 ([см. стар. ред.](#))

Глава 7. Бухгалтерский учет предоставленных займов

59. После заключения договора займа (предоставленного как в тенге, так и в иностранной валюте) и выполнения всех необходимых процедур по оформлению займа (в том числе по обеспечению возврата займа) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) в случае, когда сумма предоставленного займа равна сумме займа, подлежащего погашению:

на сумму фактически предоставленных денег:

Дт	1110 21	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
	2010 21	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах;

на сумму комиссионных расходов контрагента для получения займа (на сумму скидки):

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1110 23	Дисконт по краткосрочным предоставленным займам
	2010 22	Дисконт по долгосрочным предоставленным займам;

2) в случае, когда сумма предоставленного займа меньше суммы займа, подлежащего погашению:

на сумму фактически предоставленных денег:

Дт	1110 21	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
	2010 21	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах;

на сумму дисконта (скидки):

Дт	1110 21	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
	2010 21	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
Кт	1110 23	Дисконт по краткосрочным предоставленным займам
	2010 22	Дисконт по долгосрочным предоставленным займам.

Одновременно, на основании договора о залоге, на сумму стоимости имущества, принятого в обеспечение займа (как в тенге, так и в иностранной валюте) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Приход 8830 Имущество, принятое в обеспечение (залог) обязательств клиента.

60. Если в качестве обеспечения обязательств заемщика принимается гарантия, при отражении на внебалансовых счетах суммы принятой гарантии осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	8120	Возможные требования по принятым гарантиям
Кт	8420	Возможное уменьшение требований по принятым гарантиям.

61. При начислении вознаграждения и амортизации дисконта (скидки) по предоставленным займам с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму вознаграждения:

Дт 1270 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным
2170 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным
Кт 6110 32 Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам;
2) на сумму амортизации дисконта (скидки) в тенге, причитающегося за соответствующий период:

Дт 1110 23 Дисконт по краткосрочным представленным займам
2010 22 Дисконт по долгосрочным представленным займам
Кт 6110 07 Доходы по амортизации дисконта по представленным займам.

62. При оплате клиентом начисленного вознаграждения по предоставленному займу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1270 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным
2170 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным

63. Исключен в соответствии с [постановлением](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 ([см. стар. ред.](#))

Пункт 64 изложен в редакции [постановления](#) Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 ([см. стар. ред.](#)); внесены изменения в соответствии с [постановлением](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 ([см. стар. ред.](#))

64. При переоценке предоставленных займов, отнесенных к категориям «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» и «учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

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

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

Дт 1110 Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных
25 займов
2010 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
24
Кт 5470 Резерв на переоценку займов, учитываемых по справедливой стоимости через

прочий совокупный доход;
при превышении учетной стоимости займа над его справедливой стоимостью, на сумму разницы уменьшения:

Дт 5470 Резерв на переоценку займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Кт 1110 Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
26

2010 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов;
25

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

Дт 1110 Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
26

2010 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
25

Кт 1110 Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных
25 займов

2010 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов.
24

Пункт 65 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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

Пункт 66 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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

67. Стоимость оприходованного залогового имущества в иностранной валюте переоценивается по мере изменения обменного курса валют и справедливой стоимости залогового имущества в сроки, установленные учетной политикой организации.

Пункт 68 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 \(см. стар. ред.\)](#)

68. При погашении основного долга по предоставленному займу, учитываемого по амортизированной стоимости (как в тенге, так и в иностранной валюте) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1010	Денежные средства в кассе	
	1030	Денежные средства на текущих счетах	
Кт	1110	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам.
	21		
	2010		
	21		

В пункт 69 внесены изменения в соответствии с [постановлением Правления Национального Банка РК от 17.07.15 г. № 131 \(см. стар. ред.\)](#)

69. При полном погашении займа и вознаграждения по нему, а также исполнения всех обязательств по договору займа, в том числе возврату суммы принятого залога или принятой гарантии, являющихся обеспечением обязательств клиента, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при списании стоимости предмета залога:

Расход 8830 Имущество, принятое в обеспечение (залог) обязательств клиента;

2) при списании суммы принятой гарантии:

	84	Возможное уменьшение требований по принятым гарантиям
т	20	
	81	Возможные требования по принятым гарантиям
т	20	

70. Если при наступлении срока, установленного договором займа, заемщик не оплатил начисленное вознаграждение, сумма начисленного, но не оплаченного вознаграждения относится на счета просроченных активов и осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1270 29	Просроченные доходы в виде вознаграждения
Кт	1270 25	Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
	2170 25	Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам

71. Если при наступлении срока, установленного договором займа, заемщик не погасил основной долг, сумма непогашенного основного долга относится на счета просроченных активов и осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1110 22	Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам
----	---------	---

Кт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам.

Пункт 72 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 17.07.15 г. № 131 \(см. стар. ред.\)](#)

72. Если условиями договора займа предусмотрено начисление неустойки (штрафа, пени) на просроченное вознаграждение, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

12 Начисленная неустойка (штраф, пеня)
т 80 09
62 Неустойка (штраф, пеня).
т 80 08

Пункт 73 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 17.07.15 г. № 131 \(см. стар. ред.\)](#)

73. При оплате просроченного вознаграждения и неустойки (штрафа, пени) по предоставленному займу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

10 Денежные средства в кассе
т 10
10 Денежные средства на текущих счетах
30
12 Просроченные доходы в виде вознаграждения
т 70 29
12 Начисленная неустойка (штраф, пеня).
80 09

74. При оплате просроченного вознаграждения и основного долга по предоставленному займу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1110 22 Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам
1270 29 Просроченные доходы в виде вознаграждения.

Пункт 75 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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.

76. В случае погашения заемщиком вознаграждения, ранее списанного с баланса за счет резервов (провизий), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 6240 21 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), клиентам.

Пункт 77 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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.

Пункт 78 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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, учитываемым по амортизированной стоимости;

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, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Пункт 79 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 17.07.15 г. № 131 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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.

Пункт 80 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 17.07.15 г. № 131 (см. стар. ред.)

80. При погашении должником задолженности по займу, списанной за баланс за счет резервов (провизий), созданных в том же периоде, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

	10	Денежные средства в кассе
т	10	
	10	Денежные средства на текущих счетах
	30	
	62	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по займам, предоставленным клиентам.
т	40 21	

Заголовок главы 8 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.16 г. № 279 \(см. стар. ред.\)](#)

Глава 8. Бухгалтерский учет вкладов

Пункт 81 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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 орга операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второг виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и орга операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго ур банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второ виды банковских операций (до одного года)
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и орга операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго ур банковских операций
	2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второ 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 органи операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второг виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и органи операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровн банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго виды банковских операций (до одного года)
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и органи операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровн банковских операций
	2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго 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.

Пункт 82 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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 в организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, 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 операции, 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 операции
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих 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 в организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

		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.

83. При начислении расходов в виде корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты по вкладам, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу
Кт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.

Пункт 84 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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 органи...
		операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго...
		виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и органи...
		операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровн...
		банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго...
		виды банковских операций (до одного года)
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и органи...
		операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровн...
		банковских операций
	2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго ур...
		банковских операций
Кт	1270 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востре...
		организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, раз...
		осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, ра...
		осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегате...
		и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегате...
		и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, раз...
		осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, ра...
		осуществляющих отдельные виды банковских операций.

85. При амортизации дисконта (скидки) или премии по вкладам осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации дисконта (скидки) в тенге:

Дт	1150 11	Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
	2040 08	Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам
Кт	6110 05	Доходы по амортизации дисконта по размещенным вкладам;

2) на сумму премии:

Дт	7310 10	Расходы по амортизации премии по размещенным вкладам
Кт	1150 12	Премия по размещенным краткосрочным вкладам
	2040 09	Премия по размещенным долгосрочным вкладам.

Пункт 86 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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 в организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, 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 в организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 38	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

Пункт 87 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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 операции, 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 операции
	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 виды банковских операций (до одного года)
2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организации и виды банковских операций
2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организации и виды банковских операций
2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и виды банковских операций.

Пункт 88 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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 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 организации и виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организации и виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организации и виды банковских операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организации и виды банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и виды банковских операций (до одного года)
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организации и виды банковских операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организации и виды банковских операций
	2040 03	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и виды банковских операций.

Заголовок главы 9 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.16 г. № 279 \(см. стар. ред.\)](#)

Глава 9. Бухгалтерский учет операций с производными инструментами

Параграф 1. Учет операций с форвардом

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

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

Пункт 90 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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.

Пункт 91 изложен в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 (см. стар. ред.); постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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 контрапартнера 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 к
	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной сто
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимос
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических сч
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной сто
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимос
	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, изменени
	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоим
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических
	1280 03	Требования по сделке форвард
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной с
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоим
	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.

Параграф 2. Учет операций с фьючерсом

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

1) на сумму условных требований и обязательств по покупке фьючерса:

Дт	8300 02	Условные требования по покупке финансовых фьючерсов
Кт	8600 02	Условные обязательства по покупке финансовых фьючерсов;

2) на сумму условных требований и обязательств по продаже фьючерса:

Дт	8300 03	Условные требования по продаже финансовых фьючерсов
Кт	8600 03	Условные обязательства по продаже финансовых фьючерсов.

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

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

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

Дт	7470 82	Комиссионные расходы за услуги брокерской и дилерской деятельности
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

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

1) на сумму маржи, дополнительно выплаченной организацией:

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

2) при списании допустимой числящейся маржи:

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

Пункт 96 изложен в редакции [постановления](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 ([см. стар. ред.](#))

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.

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

1) при погашении организацией фьючерса на нетто основе:

Дт 3390 01 Обязательства по сделке фьючерс
4170 01 Обязательства по сделке фьючерс
Кт 1610 02 Расчеты с брокерами;

2) при погашении контрапартнером фьючерса на нетто основе:

Дт 1610 02 Расчеты с брокерами
Кт 1280 02 Требования по сделке фьючерс
2180 01 Требования по сделке фьючерс;

3) на сумму условных требований и обязательств по покупке фьючерса:

Дт 8600 02 Условные обязательства по покупке финансовых фьючерсов
Кт 8300 02 Условные требования по покупке финансовых фьючерсов;

4) на сумму условных требований и обязательств по продаже фьючерса:

Дт 8600 03 Условные обязательства по продаже финансовых фьючерсов
Кт 8300 03 Условные требования по продаже финансовых фьючерсов;

5) исключен в соответствии с [постановлением](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 ([см. стар. ред.](#))

6) исключен в соответствии с [постановлением](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 ([см. стар. ред.](#))

Параграф 3. Учет операций с опционом

В пункт 98 внесены изменения в соответствии с [постановлением](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 ([см. стар. ред.](#))

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

1) на сумму условных требований:

Дт	8300 06	Приобретенные сделки опцион «колл»
	8300 07	Приобретенные сделки опцион «пут»
Кт	8600 06	Приобретенные сделки опцион «колл» - контрсчет
	8600 07	Приобретенные сделки опцион «пут» - контрсчет

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

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

Пункт 99 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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.

Пункт 100 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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 контрагентом 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, измене
----	---------	--

	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости
	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
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
	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
	2180 03	Требования по сделке опцион.

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

Дт	8300 08	Проданные сделки опцион «пут» - контрсчет
	8300 09	Проданные сделки опцион «колл» - контрсчет
Кт	8600 08	Проданные сделки опцион «пут»
	8600 09	Проданные сделки опцион «колл»;

на сумму полученной премии:

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

Пункт 102 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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.

Пункт 103 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 22.12.17 г. № 251 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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 контрапартнером 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
	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

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

Параграф 4. Учет операций с валютным свопом

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

Дт	1280 06	Требования по сделке своп
Кт	3390 05	Обязательства по сделке своп;

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

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

105. На дату валютирования валютного свопа осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму получаемой валюты:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп;

2) на сумму перечисляемой валюты:

Дт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

Пункт 106 изложен в редакции [постановления](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 (см. стар. ред.)

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.

107. В случае если условиями валютного свопа предусмотрено начисление и выплата вознаграждения, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму доходов:

Дт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп
Кт	6110 34	Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения;

2) на сумму расходов:

Дт	7310 25	Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения
Кт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп.

108. При выплате или получении вознаграждения по валютному свопу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму получаемого вознаграждения:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп;

2) на сумму выплачиваемого вознаграждения:

Дт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

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

1) на сумму условных требований и обязательств:

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

2) на сумму обмениваемой валюты:

при положительной стоимости валютного свопа:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп;

при отрицательной стоимости валютного свопа:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

Параграф 5. Учет операций с процентным свопом

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

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

Дт	8300 04	Фиксированный процентный своп
Кт	8600 04	Плавающий процентный своп;

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

Дт	8300 05	Плавающий процентный своп
Кт	8600 05	Фиксированный процентный своп.

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

1) на сумму доходов:

Дт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп
Кт	6110 34	Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения;

2) на сумму расходов:

Дт	7310 25	Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения
Кт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп.

Пункт 112 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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.

113. На дату проведения периодических платежей после переоценки процентного свопа по справедливой стоимости осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму полученного вознаграждения:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп;

2) на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт	3390 05	Обязательства по сделке своп
	4170 04	Обязательства по сделке своп
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

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

1) на сумму условных требований и обязательств по покупке процентного свопа:

Дт	8300 04	Фиксированный процентный своп
Кт	8600 04	Плавающий процентный своп;

2) на сумму условных требований и обязательств по продаже процентного свопа:

Дт	8600 05	Фиксированный процентный своп
Кт	8300 05	Плавающий процентный своп.

Заголовок главы 10 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.16 г. № 279 \(см. стар. ред.\)](#)

Глава 10. Бухгалтерский учет хеджирования

115. Бухгалтерский учет ценных бумаг, аффинированных драгоценных металлов, иностранной валюты, займов, вкладов, определенных в качестве хеджируемой статьи, осуществляется в порядке, предусмотренном [главами 3, 5, 6, 7 и 8](#) настоящей Инструкции.

116. Бухгалтерский учет производных инструментов, используемых в качестве инструментов хеджирования, осуществляется в порядке, предусмотренном [главой 9](#) настоящей Инструкции, за исключением бухгалтерского учета хеджирования движения денежных средств и хеджирования чистых инвестиций, при которых доходы и расходы от переоценки инструментов хеджирования относятся на балансовый счет 5450 «Резерв на переоценку прочих активов».

Заголовок главы 11 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 \(см. стар. ред.\)](#); [постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.16 г. № 279 \(см. стар. ред.\)](#)

Глава 11. Бухгалтерский учет операций по начислению комиссионного вознаграждения от пенсионных активов и от инвестиционного дохода по пенсионным активам

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

1) при начислении комиссионного вознаграждения:

Дт 1270 Начисленные комиссионные доходы от пенсионных активов
62

Кт 6110 Комиссионные доходы от пенсионных активов;
62

2) при получении комиссионного вознаграждения:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1270 Начисленные комиссионные доходы от пенсионных активов.
62

Пункт 118 изложен в редакции [постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 \(см. стар. ред.\)](#)

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 инвестиционн

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 доход

119. Исключен в соответствии с [постановлением](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171 *(см. стар. ред.)*

Глава 12. Исключена в соответствии с [постановлением](#) Правления Национального Банка РК от 26.07.13 г. № 194 *(см. стар. ред.)*

Инструкция дополнена главой 13 в соответствии с [постановлением](#) Правления Национального Банка РК от 14.10.19 г. № 171

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 посред
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	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посреднич
	41	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 посреднич
		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 посред
		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 посредств 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 посредств 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 посредств страхования
	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредств 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 посредств страхования
	1270 42	Начисленные комиссионные доходы страховых брокеров за посредств 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.