



О внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности исламскими специальными финансовыми компаниями

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 марта 2009 года № 24. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 20 апреля 2009 года № 5637

В целях реализации пункта 13 статьи 32-6 Закона Республики Казахстан от 2 июля 2003 года "О рынке ценных бумаг" Правление Национального Банка Республики Казахстан

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утратил силу постановлением Правления Национального Банка РК от 01.11.2010 № 88 (вводится в действие с 01.07.2011).

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

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

в разделе 1 :

пункт 1 после слов "специальными финансовыми компаниями" дополнить словами "и исламскими специальными финансовыми компаниями";

подпункт б) пункта 4 после слов "специальных финансовых компаний" дополнить словами "и исламских специальных финансовых компаний";

в разделе 2 :

в главе 1 :

после счета 1270 84 дополнить счетом следующего содержания:

"1270 91 Начисленные доходы от сдачи имущества в аренду";

после счета 1280 91 дополнить счетами следующего содержания:

"1280 92 Выделенные активы исламской специальной финансовой компании

1280 93 Выделенные активы исламской специальной финансовой компании,

переданные в аренду (финансовый лизинг)

1280 94 Амортизация выделенных активов исламской специальной финансовой компании, переданных в аренду

1280 95 Выделенные активы исламской специальной финансовой компании в

инвестиционных проектах";

главу 4 после счета 4030 93 дополнить счетами следующего содержания:
"4030 94 Выпущенные в обращение исламские арендные сертификаты
4030 95 Выпущенные в обращение исламские сертификаты участия
4030 96 Резервный фонд по исламским ценным бумагам";

главу 6 после счета 6240 24 дополнить счетом следующего содержания:
"6240 91 Доходы от восстановления (аннулирования) резервного фонда по
исламским ценным бумагам";

в главе 7 :

после счета 7310 92 дополнить счетами следующего содержания:
"7310 93 Расходы, связанные с выплатой дохода по исламским арендным
сертификатам

7310 94 Расходы, связанные с выплатой дохода по исламским сертификатам
участия " ;

после счета 7440 47 дополнить счетом следующего содержания:
"7440 91 Расходы по формированию резервного фонда по исламским ценным
бумагам " ;

главе 9 после счета 8750 дополнить счетом следующего содержания:
"8760 Акции (доли участия), переданные в доверительное управление оригинатору"
;

в разделе 3 :

после описания счета 1270 84 дополнить названием и описанием счета 1270 91
следующего содержания :

"1270 91 "Начисленные доходы от сдачи имущества в аренду" (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов от сдачи имущества в аренду.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов от сдачи имущества в
аренду .

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов от сдачи
имущества в аренду при их оплате либо просрочке оплаты.";

после описания счета 1280 91 дополнить названиями и описаниями счетов 1280 92,
1280 93, 1280 94, 1280 95 следующего содержания:

"1280 92 "Выделенные активы исламской специальной финансовой компании" (
активный) .

Назначение: учет имущества, приобретенного исламской специальной финансовой
компанией на деньги, полученные в результате размещения исламских арендных
сертификатов или сертификатов участия.

По дебету счета проводится стоимость выделенных активов исламской специальной
финансовой компании .

По кредиту счета проводится списание стоимости выделенных активов исламской

специальной финансовой компании.

1280 93 "Выделенные активы исламской специальной финансовой компании, переданные в аренду (финансовый лизинг)" (активный).

Назначение: учет выделенных активов исламской специальной финансовой компании, переданных в аренду (финансовый лизинг).

По дебету счета проводится стоимость выделенных активов исламской специальной финансовой компании, переданных в аренду (финансовый лизинг).

По кредиту счета проводится списание стоимости выделенных активов исламской специальной финансовой компании, переданных в аренду (финансовый лизинг) при получении платежей (по договору финансового лизинга) или на балансый счет № 1 2 8 0 9 2 .

1280 94 "Амортизация выделенных активов исламской специальной финансовой компании, переданных в аренду" (контрактивный).

Назначение: учет сумм начисленной амортизации по выделенным активам исламской специальной финансовой компании, переданным в аренду.

По кредиту счета проводится сумма начисленной амортизации по выделенным активам исламской специальной финансовой компании.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по выделенным активам исламской специальной финансовой компании при их реализации или и н о м в ы б ы т и и .

1280 95 "Выделенные активы исламской специальной финансовой компании в инвестиционных проектах" (активный).

Назначение: учет средств, полученных в результате размещения исламских сертификатов участия и инвестированных в инвестиционный проект.

По дебету счета проводится сумма инвестиций в инвестиционный проект.

По кредиту счета проводится списание сумм инвестиций в инвестиционный проект п р и и х в о з в р а т е . " ;

после описания счета 4030 93 дополнить названиями и описаниями счетов 4030 94, 4030 95, 4030 96 следующего содержания:

"4030 94 "Выпущенные в обращение исламские арендные сертификаты" (пассивный)

Назначение: учет сумм исламских арендных сертификатов, выпущенных исламской специальной финансовой компанией.

По кредиту счета проводится номинальная стоимость исламских арендных сертификатов, выпущенных исламской специальной финансовой компанией.

По дебету счета проводится списание номинальной стоимости исламских арендных сертификатов, выпущенных исламской специальной финансовой компанией, при их п о г а ш е н и и .

4030 95 "Выпущенные в обращение исламские сертификаты участия" (пассивный).

Назначение: учет номинальной стоимости исламских сертификатов участия, выпущенных исламской специальной финансовой компанией.

По кредиту счета проводится номинальная стоимость исламских сертификатов участия, выпущенных исламской специальной финансовой компанией.

По дебету счета проводится списание номинальной стоимости исламских сертификатов участия, выпущенных исламской специальной финансовой компанией, при их погашении.

4030 96 "Резервный фонд по исламским ценным бумагам" (пассивный).

Назначение: учет номинальной стоимости резервного фонда, предназначенного для покрытия убытков, возникающих в результате инвестирования денег, полученных от размещения исламских ценных бумаг.

По кредиту счета проводится сумма создаваемого резервного фонда, предназначенного для покрытия убытков, возникающих в результате инвестирования денег, полученных от размещения исламских ценных бумаг.

По дебету счета проводится списание сумм резервного фонда при их аннулировании или возмещении держателям исламских ценных бумаг убытков, возникших в результате инвестирования денег, полученных от размещения исламских ценных бумаг."

после описания счета 6240 24 дополнить названием и описанием счета 6240 91 следующего содержания:

"6240 91 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервного фонда по исламским ценным бумагам".

Назначение: учет восстановленных (аннулированных) сумм резервного фонда, созданных для покрытия убытков, возникающих в результате инвестирования денег, полученных от размещения исламских ценных бумаг.

По кредиту счета проводится сумма доходов от восстановления (аннулирования) резервного фонда, созданных для покрытия убытков, возникающих в результате инвестирования денег, полученных от размещения исламских ценных бумаг.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610."; после описания счета 7310 92 дополнить названиями и описаниями счетов 7310 93, 7310 94 следующего содержания:

"7310 93 "Расходы, связанные с выплатой дохода по исламским арендным сертификатам".

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выплатой доходов держателям исламских арендных сертификатов, выпущенных в обращение исламской специальной финансовой компанией.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выплатой дохода по исламским арендным сертификатам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый

с ч е т № 5 6 1 0 .

7310 94 "Расходы, связанные с выплатой дохода по исламским сертификатам участия " .

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выплатой доходов держателям исламских сертификатов участия, выпущенных исламской специальной финансовой к о м п а н и е й .

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выплатой дохода по исламским сертификатам участия .

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый с ч е т № 5 6 1 0 . " ;

после описания счета 7440 47 дополнить названием и описанием счета 7440 91 следующего содержания :

"7440 91 "Расходы по формированию резервного фонда по исламским ценным бумагам " .

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервного фонда, предназначенного для покрытия убытков, возникающих в результате инвестирования денег, полученных от размещения исламских ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резервного фонда для покрытия убытков, возникающих в результате инвестирования денег, полученных от размещения исламских ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый с ч е т № 5 6 1 0 . " ;

после описания счета 8750 дополнить названием и описанием счета 8760 следующего содержания :

"8760 "Акции (доли участия), переданные в доверительное управление оригинатору "

Назначение: учет стоимости акций (долей участия), принадлежащих исламской специальной финансовой компании и переданных в доверительное управление оригинатору для участия в инвестиционном проекте.

По приходу счета проводится стоимость акций (долей участия), переданных исламской специальной финансовой компанией в доверительное управление оригинатору для участия в инвестиционном проекте.

По расходу счета проводится списание стоимости акций (долей участия), переданных организацией в доверительное управление оригинатору для участия в инвестиционном проекте, при изъятии акций (долей участия), принадлежащих организации, из доверительного управления оригинатора."

3. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

4. Департаменту бухгалтерского учета (Шалгимбаева Н.Т.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления;

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления довести его до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата и территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, Объединения юридических лиц "Ассоциация финансистов Казахстана".

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

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

Г. Марченко