

**Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, целевыми активами и целевыми накоплениями, осуществляемыми единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами**

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 69. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 12 августа 2011 года № 7118.

      Сноска. Заголовок - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 87 (вводится в действие с 01.01.2024).

      В соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан" и подпунктом 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

      Сноска. Преамбула - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 17.09.2022 № 81 (вводится в действие с 01.01.2023).

      1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, целевыми активами и целевыми накоплениями, осуществляемыми единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами.

      Сноска. Пункт 1 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 87 (вводится в действие с 01.01.2024).

      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 № 99 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5432).

|  |  |
| --- | --- |
|
Председатель |  |
|
Национального Банка |
Г. Марченко |

      Утверждена

постановлением Правления

Национального Банка

Республики Казахстан

от 1 июля 2011 года № 69

 **Инструкция по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, целевыми активами и целевыми накоплениями, осуществляемыми осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами**

      Сноска. Заголовок - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 87 (вводится в действие с 01.01.2024).

      **Глава 1. Общие положения**

      *Сноска. Заголовок главы 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016* № 279 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктом 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", Стандартом финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам", утвержденным постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 195 "Об утверждении Стандарта финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765) (далее – Стандарт), международными стандартами финансовой отчетности и детализирует ведение бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами (далее – Фонд).

      Сноска. Пункт 1 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 17.09.2022 № 81 (вводится в действие с 01.01.2023).

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

      2-1. Для целей настоящей Инструкции справедливая стоимость актива определяется в соответствии с постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка от 26 июня 2023 года № 58 "Об утверждении Правил осуществления учета и оценки пенсионных активов" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 32997).

      *Сноска. Инструкция дополнена пунктом 2-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 23.09.2013* № 250 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.11.2023* № 87 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      **Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции**

      *Сноска. Заголовок главы 2 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016* № 279 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      3. В настоящей Инструкции используются понятия, предусмотренные Социальным кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и международными стандартами финансовой отчетности.

      Сноска. Пункт 3 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 87 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      4. Для целей настоящей Инструкции используются также 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 постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);*

      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.

      *Сноска. Пункт 4 с изменением, внесенным постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      **Глава 3. Бухгалтерский учет операций по получению**

**пенсионных взносов и выплате пенсионных накоплений**

      *Сноска. Заголовок главы 3 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016* № 279 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      5. Единый накопительный пенсионный фонд на основании платежных документов и списков физических лиц, в чью пользу перечисляются обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы и пени, полученных от некоммерческого акционерного общества "Государственная корпорация "Правительство для граждан", за предыдущий рабочий день осуществляет следующую бухгалтерскую запись:

      Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)

      Кт 3390 65 Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах.

      *Сноска. Пункт 5 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016* № 279 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      5-1. На сумму добровольных пенсионных взносов, поступления невостребованной суммы гарантийного возмещения от организации, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
Кт |
3390 65 |
Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах. |

      *Сноска. Инструкция дополнена пунктом 5-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 26.07.2013* № 194 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 15.03.2021* № 28 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      5-2. На сумму обязательных пенсионных взносов работодателя осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
3390 70 |
Средства, учитываемые на условных пенсионных счетах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя. |

      Сноска. Инструкция дополнена пунктом 5-2 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.12.2022 № 122 (вводится в действие c 01.01.2023).

      6. На сумму ошибочно зачисленных пенсионных взносов и иных поступлений осуществляется следующая бухгалтерская запись:

      Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет)

      Кт 3390 64 Обязательства по возврату ошибочно зачисленных сумм

      пенсионных взносов.

      7. При возврате отправителю денег, ошибочно зачисленных пенсионных взносов и иных поступлений осуществляется следующая бухгалтерская запись:

      Дт 3390 64 Обязательства по возврату ошибочно зачисленных сумм пенсионных взносов

      Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет).

      8. При выплатах и переводах пенсионных накоплений в другие Фонды, и (или) в страховые организации, и при переводе пенсионных накоплений в доверительное управление осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму перевода с инвестиционного счета на счет выплат:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт |
1060 62 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (счет выплат) |
|  |
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет); |

      2) на сумму обязательств перед вкладчиком (получателем):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт |
3390 65 |
Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах |
|  |
Кт |
3390 61 |
Обязательства по выплате пенсионных накоплений |
|  |  |
3390 62 |
Обязательства по переводу пенсионных накоплений в другие накопительные пенсионные фонды |
|  |  |
3390 63 |
Обязательства по переводу пенсионных накоплений в страховые организации |
|  |  |
3390 69 |
Обязательства по переводу пенсионных накоплений в доверительное управление; |

      3) при фактической выплате:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт |
3390 61 |
Обязательства по выплате пенсионных накоплений |
|  |  |
3390 62 |
Обязательства по переводу пенсионных накоплений в другие накопительные пенсионные фонды |
|  |  |
3390 63 |
Обязательства по переводу пенсионных накоплений в
страховые организации |
|  |
Кт |
1060 62 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (счет выплат) |
|  |  |
3120 |
Индивидуальный подоходный налог; |

      4) на сумму требований по пенсионным накоплениям, переданным в доверительное управление:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт |
1280 11 |
Требования по пенсионным накоплениям, переданным в доверительное управление |
|  |
Кт |
3390 65 |
Пенсионные накопления на Индивидуальных пенсионных счетах; |

      5) при переводе пенсионных накоплений между кастодианами:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт |
3390 69 |
Обязательства по переводу пенсионных накоплений в доверительное управление |
|  |
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет), |

      одновременно:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
Кт |
1280 11 |
Требования по пенсионным накоплениям, переданным в доверительное управление. |

      *Сноска. Пункт 8 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 15.03.2021* № 28 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      8-1. При зачислении средств на счета резервных фондов с условных пенсионных счетов физических лиц осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
3390 70 |
Средства, учитываемые на условных пенсионных счетах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя |
|
Кт |
3390 68 |
Резервный фонд по условным пенсионным обязательствам |
|  |
3390 72 |
Резервные фонды единого накопительного пенсионного фонда, по обязательным пенсионным взносам работодателя. |

      При списании средств со счетов резервных фондов на условные пенсионные счета физических лиц осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
3390 68 |
Резервный фонд по условным пенсионным обязательствам |
|  |
3390 72 |
Резервные фонды единого накопительного пенсионного фонда, по обязательным пенсионным взносам работодателя |
|
Кт |
3390 70 |
Средства, учитываемые на условных пенсионных счетах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя. |

      Сноска. Инструкция дополнена пунктом 8-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.12.2022 № 122 (вводится в действие c 01.01.2023).

      8-2. При осуществлении доставки пенсий и пенсионных накоплений трудящихся (членам семьи) государств-членов Евразийского экономического союза, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму полученных сумм пенсий и пенсионных накоплений трудящихся (членам семьи) государств-членов Евразийского экономического союза, для последующей доставки на территории Республики Казахстан осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1030 00 |
Денежные средства на текущих счетах |
|
Кт |
3390 71 |
Обязательства по доставке пенсий и пенсионных накоплений трудящимся (членам семьи) государств-членов Евразийского экономического союза на территории Республики Казахстан; |

      2) при фактической выплате полученных сумм пенсий и пенсионных накоплений трудящимся (членам семьи) государств-членов Евразийского экономического союза на территории Республики Казахстан:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
3390 71 |
Обязательства по доставке пенсий и пенсионных накоплений трудящимся (членам семьи) государств-членов Евразийского экономического союза на территории Республики Казахстан |
|
Кт |
1030 00 |
Денежные средства на текущих счетах."; |

      Сноска. Инструкция дополнена пунктом 8-2 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 87 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      **Глава 4. Бухгалтерский учет операций**

**по размещению пенсионных активов в ценные бумаги**

      *Сноска. Заголовок главы 4 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016* № 279 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      *Сноска. Глава 4 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.2013* № 194 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      **Параграф 1. Учет приобретенных долговых ценных бумаг,**

**оцениваемых по справедливой стоимости**

      9. При покупке долговых ценных бумаг, классифицированных в категорию "оцениваемые по справедливой стоимости" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) при перечислении аванса брокеру:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1610 02 |
Расчеты с брокерами |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет); |

      2) на сумму комиссионных расходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
7470 81 |
Комиссионные расходы за услуги фондовой биржи |
|  |
7470 82 |
Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности |
|
Кт |
3380 81 |
Начисленные комиссионные расходы за услуги фондовой биржи |
|  |
3380 82 |
Начисленные комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности; |

      3) при выплате ранее начисленных комиссионных расходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
3380 81 |
Начисленные комиссионные расходы за услуги фондовой биржи |
|  |
3380 82 |
Начисленные комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
1610 02 |
Расчеты с брокерами; |

      4) в день заключения сделки по покупке долговых ценных бумаг на сумму условных обязательств и условных требований осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
8300 01 |
Условные требования по покупке финансовых активов |
|
Кт |
8600 13 |
Условные обязательства по покупке финансовых активов; |

      5) на сумму положительной переоценки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, возникающей в течение периода между датой заключения сделки и датой расчетов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

      6) на сумму отрицательной переоценки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, возникающей в течение периода между датой заключения сделки и датой расчетов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

      7) на дату расчетов приобретенной долговой ценной бумаги (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
1610 02 |
Расчеты с брокерами; |

      8) на сумму премии:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
1610 02 |
Расчеты с брокерами; |

      9) на сумму дисконта (скидки):

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

      10) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
1610 02 |
Расчеты с брокерами; |

      11) в случаях, предусмотренных Стандартом, когда цена операции не представляет собой справедливую стоимость актива на основании информации, полученной от управляющего инвестиционным портфелем или Национального Банка Республики Казахстан, осуществляющего доверительное управление, в соответствии с договором об инвестиционном (доверительном) управлении, заключенным между Фондом и управляющим инвестиционным портфелем или Национальным Банком Республики Казахстан, первоначальное признание финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости:

      при превышении суммы сделки по покупке долговых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
7470 10 |
Расходы от покупки-продажи ценных бумаг |
|
Кт |
1140 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
1140 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости; |

      при превышении справедливой стоимости долговых ценных бумаг над суммой сделки по их покупке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
1140 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|
Кт |
6280 09 |
Доходы от покупки-продажи ценных бумаг; |

      12) на дату расчетов сделки на сумму условных обязательств и требований по покупке долговых ценных бумаг осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
8600 13 |
Условные обязательства по покупке финансовых активов |
|
Кт |
8300 01 |
Условные требования по покупке финансовых активов; |

      13) в случае если дата расчетов отлична от даты валютирования (фактического перечисления денег за приобретаемый актив) на дату валютирования на полную стоимость приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
3540 |
Прочие краткосрочные обязательства |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет). |

      Сноска. Пункт 9 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 17.09.2022 № 81 (вводится в действие с 01.01.2023).

      10. При начислении вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, на сумму начисленного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|
Кт |
6110 01 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам. |

      11. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму амортизации премии:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
7310 02 |
Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам |
|
Кт |
1140 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости; |

      2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|
Кт |
6110 03 |
Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам. |

      12. После начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 10 и 11 настоящей Инструкции производится переоценка по справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

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

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

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

      3) на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 65 |
Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2030 65 |
Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|
Кт |
1140 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2030 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости. |

      *Сноска. Пункт 12 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

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

      1) на сумму положительной курсовой разницы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
1140 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
1140 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|
Кт |
6250 02 |
Доходы от переоценки иностранной валюты; |

      и одновременно:

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

      2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
7430 02 |
Расходы от переоценки иностранной валюты |
|
Кт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
1140 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
1140 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам; |

      и одновременно:

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

      *Сноска. Пункт 13 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      14. После начисления вознаграждения согласно пункту 10 настоящей Инструкции, при погашении эмитентом начисленного вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
1270 04  |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам. |

      15. При продаже приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки по справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг согласно пунктам с 10 по 12 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

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

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

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

      3) на сумму накопленной положительной переоценки по справедливой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|
Кт |
1140 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2030 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости; |

      4) на сумму накопленной отрицательной переоценки по справедливой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 65 |
Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2030 65 |
Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|
Кт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости; |

      5) на сумму заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам; |

      6) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
6280 09 |
Доходы от покупки-продажи ценных бумаг; |

      7) в случае превышения учетной стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
7470 10 |
Расходы от покупки-продажи ценных бумаг |
|
Кт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости; |

      8) в случае если дата расчетов отлична от даты валютирования (фактического перечисления денег за приобретаемый актив) на дату валютирования на полную стоимость реализованных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1280 10 |
Прочая дебиторская задолженность. |

      Сноска. Пункт 15 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 17.09.2022 № 81 (вводится в действие с 01.01.2023).

      16. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки по справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг, согласно пунктам 10, 11 и 12 настоящей Инструкции, на сумму денег, поступивших от эмитента, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам. |

      **Параграф 2. Учет приобретенных долевых ценных бумаг,**

**оцениваемых по справедливой стоимости**

      17. При покупке долевых ценных бумаг, классифицированных в категорию "оцениваемые по справедливой стоимости", осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) при перечислении аванса брокеру:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1610 02 |
Расчеты с брокерами |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет); |

      2) на сумму комиссионных расходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
7470 81 |
Комиссионные расходы за услуги фондовой биржи |
|  |
7470 82 |
Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности |
|
Кт |
3380 81 |
Начисленные комиссионные расходы за услуги фондовой биржи |
|  |
3380 82 |
Начисленные комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности; |

      3) при выплате ранее начисленных комиссионных расходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
3380 81 |
Начисленные комиссионные расходы за услуги фондовой биржи |
|  |
3380 82 |
Начисленные комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
1610 02 |
Расчеты с брокерами; |

      4) в день заключения сделки по покупке долевых ценных бумаг на сумму условных обязательств и условных требований осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
8300 01 |
Условные требования по покупке финансовых активов |
|
Кт |
8600 13 |
Условные обязательства по покупке финансовых активов; |

      5) На сумму положительной переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, возникающей в течение периода между датой заключения сделки и датой расчетов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

      6) На сумму отрицательной переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, возникающей в течение периода между датой заключения сделки и датой расчетов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

      7) на дату расчетов на чистую стоимость приобретенной долевой ценной бумаги:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
1610 02 |
Расчеты с брокерами; |

      8) в случаях, предусмотренных Стандартом, когда цена операции не представляет собой справедливую стоимость актива на основании информации, полученной от управляющего инвестиционным портфелем или Национального Банка Республики Казахстан, осуществляющего доверительное управление, в соответствии с договором об инвестиционном (доверительном) управлении, заключенным между Фондом и управляющим инвестиционным портфелем или Национальным Банком Республики Казахстан, первоначальное признание финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости:

      при превышении суммы сделки по покупке долевых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
7470 10 |
Расходы от покупки-продажи ценных бумаг |
|
Кт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости; |

      при превышении справедливой стоимости долевых ценных бумаг над суммой сделки по их покупке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|
Кт |
6280 09 |
Доходы от покупки-продажи ценных бумаг; |

      9) На дату расчетов на сумму условных обязательств и требований по покупке долевых ценных бумаг осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
8600 13 |
Условные обязательства по покупке финансовых активов |
|
Кт |
8300 01 |
Условные требования по покупке финансовых активов; |

      10) в случае если дата расчетов отлична от даты валютирования (фактического перечисления денег за приобретаемый актив) на дату валютирования на полную стоимость реализованных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
3540 |
Прочие краткосрочные обязательства |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет). |

      Сноска. Пункт 17 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 17.09.2022 № 81 (вводится в действие с 01.01.2023).

      18. По долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, на основании решения общего собрания акционеров акционерного общества о выплате дивидендов на дату фиксации реестра акционеров, имеющих право на получение дивидендов, на сумму причитающихся дивидендов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|
Кт |
6110 01 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам. |

      Сноска. Пункт 18 - редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 87 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      19. При переоценке по справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, и по обменному курсу валют долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

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

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

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

      3) на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 65 |
Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2030 65 |
Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|
Кт |
1140 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2030 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости. |

      *Сноска. Пункт 19 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      20. После начисления дивидендов согласно пункту 18 настоящей Инструкции при выплате эмитентом дивидендов по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам. |

      21. При продаже приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму накопленной положительной переоценки по справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|
Кт |
1140 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2030 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости; |

      2) на сумму накопленной отрицательной переоценки по справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1140 65 |
Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2030 65 |
Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|
Кт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости; |

      3) на сумму заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активов, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активов, оцениваемые по справедливой стоимости; |

      4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
6280 09 |
Доходы от покупки-продажи ценных бумаг; |

      5) в случае превышения учетной стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
7470 10 |
Расходы от покупки-продажи ценных бумаг |
|
Кт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активов, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активов, оцениваемые по справедливой стоимости; |

      6) в случае если дата расчетов отлична от даты валютирования (фактического перечисления денег за приобретаемый актив) на дату валютирования на полную стоимость реализованных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1280 10 |
Прочая дебиторская задолженность. |

      Сноска. Пункт 21 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 17.09.2022 № 81 (вводится в действие с 01.01.2023).

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

      *Сноска. Глава 4 дополнена параграфом 2-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

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

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

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

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

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 65 |
Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2030 65 |
Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|
Кт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам. |

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

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

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

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

      **Параграф 3. Учет операций с ценными бумагами,**

**оцениваемыми по амортизированной стоимости**

      22. При покупке ценных бумаг, классифицированных в категорию "оцениваемые по амортизированной стоимости", на покупную стоимость, включающей затраты по сделке, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) при начислении или перечислении аванса брокеру:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1610 02 |
Расчеты с брокерами |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет); |

      2) в день заключения сделки по покупке ценных бумаг на сумму условных обязательств и условных требований осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
8300 01 |
Условные требования по покупке финансовых активов |
|
Кт |
8600 13 |
Условные обязательства по покупке финансовых активов; |

      3) на дату расчетов на чистую стоимость приобретенной долговой ценной бумаги (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
1610 02 |
Расчеты с брокерами; |

      4) на сумму премии, а также на сумму затрат по сделке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1130 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
1610 02 |
Расчеты с брокерами; |

      5) на сумму дисконта (скидки):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|
Кт |
1130 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости; |

      6) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
1610 02 |
Расчеты с брокерами; |

      7) в случаях, предусмотренных Стандартом, когда цена операции не представляет собой справедливую стоимость актива на основании информации, полученной от управляющего инвестиционным портфелем или Национального Банка Республики Казахстан, осуществляющего доверительное управление, в соответствии с договором об инвестиционном (доверительном) управлении, заключенным между Фондом и управляющим инвестиционным портфелем или Национальным Банком Республики Казахстан, первоначальное признание финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости:

      при превышении суммы сделки по покупке долговых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
7470 10 |
Расходы от покупки-продажи ценных бумаг |
|
Кт |
1130 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
1130 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости; |

      при превышении справедливой стоимости долговых ценных бумаг над суммой сделки по их покупке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1130 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
1130 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|
Кт |
6280 09 |
Доходы от покупки-продажи ценных бумаг; |

      8) на дату расчетов на сумму условных обязательств и требований по покупке долговых ценных бумаг осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
8600 13 |
Условные обязательства по покупке финансовых активов |
|
Кт |
8300 01 |
Условные требования по покупке финансовых активов; |

      9) в случае если дата расчетов отлична от даты валютирования (дата фактического перечисления денег за приобретаемый актив) на дату валютирования на полную стоимость приобретенных ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
3540 |
Прочие краткосрочные обязательства |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет). |

      Сноска. Пункт 22 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 17.09.2022 № 81 (вводится в действие с 01.01.2023).

      23. При начислении вознаграждения по приобретенным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|
Кт |
6110 01 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам. |

      24. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму амортизации премии:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
7310 02 |
Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам |
|
Кт |
1130 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости; |

      2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1130 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|
Кт |
6110 03 |
Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам. |

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

      и одновременно:

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

      2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
7430 02 |
Расходы от переоценки иностранной валюты |
|
Кт |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
1130 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2020 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам; |

      и одновременно:

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

      *Сноска. Пункт 25 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      26. При погашении эмитентом начисленного вознаграждения по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, после начисления вознаграждения согласно пункту 23 настоящей Инструкции, на сумму полученного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам. |

      27. При продаже ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 23 и 24 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму несамортизированной премии:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|
Кт |
1130 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости; |

      2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1130 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|
Кт |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
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 ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
6280 09 |
Доходы от покупки-продажи ценных бумаг; |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
7470 10 |
Расходы от покупки-продажи ценных бумаг |
|
Кт |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; |

      6) в случае если дата расчетов отлична от даты валютирования (дата фактического перечисления денег за приобретаемый актив) на дату валютирования на полную стоимость реализованных ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1280 10  |
Прочая дебиторская задолженность."; |

      Сноска. Пункт 27 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 17.09.2022 № 81 (вводится в действие с 01.01.2023).

      28. При погашении эмитентом ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки), согласно пунктам 23 и 24настоящей Инструкции, на сумму денег, поступивших от эмитента, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам. |

      **Параграф 4. Учет при обесценении ценных бумаг, оцениваемых**

**по амортизированной стоимости**

      29. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 17.09.2022 № 81 (вводится в действие с 01.01.2023).

      30. При создании резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт  |
7440 61 |
Расходы по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
Кт  |
1290 61 |
Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. |

      *Сноска. Пункт 30 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 15.03.2021* № 28 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      31. При уменьшении (аннулировании) резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт  |
1290 61 |
Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
Кт  |
6240 62 |
Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости."; |

      *Сноска. Пункт 31 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 15.03.2021* № 28 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      32. При списании обесцененных ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, за счет сформированных резервов (провизий) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1290 61 |
Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|
Кт |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. |

      33. При возмещении эмитентом стоимости ценных бумаг, списанных за счет резервов (провизий), оцениваемых по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт  |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
Кт  |
6240 62 |
Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости. |

      *Сноска. Пункт 33 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 15.03.2021* № 28 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      33-1. При восстановлении стоимости ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости и списанных ранее за счет сформированных резервов, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) по краткосрочным ценным бумагам:

      на сумму требований:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |  |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
Кт |
1290 61 |
Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, |

      и одновременно на сумму восстановления стоимости ценных бумаг:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт |
1290 61 |
Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
Кт |
6240 62 |
Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости; |

      2) по долгосрочным ценным бумагам:

      на сумму требований:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
Кт |
1290 61 |
Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, |

      и одновременно на сумму восстановления стоимости ценных бумаг:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
Дт |
1290 61 |
Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
Кт |
6240 62 |
Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости. |

      *Сноска. Инструкция дополнена пунктом 33-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 15.03.2021* № 28 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      *34. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      *35. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      *36. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      **Глава 5. Бухгалтерский учет операций**

**по размещению пенсионных активов во вклады**

      *Сноска. Заголовок главы 5 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016* № 279 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      37. При размещении пенсионных активов во вклады в банках второго уровня осуществляются следующие бухгалтерские записи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1150 02 |
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь |
|  |
1150 03 |
Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 04 |
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 05 |
Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 06 |
Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года) |
|  |
2040 01 |
Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 02 |
Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 03 |
Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет); |

      на сумму затрат по сделке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1150 12 |
Премия по размещенным краткосрочным вкладам |
|  |
2040 09 |
Премия по размещенным долгосрочным вкладам |
|
Кт  |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет). |

      *Сноска. Пункт 37 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      38. При размещении пенсионных активов во вклады с условием получения причитающегося вознаграждения в день его размещения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1150 02 |
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь |
|  |
1150 03 |
Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 04 |
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 05 |
Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 06 |
Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года) |
|  |
2040 01 |
Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 02 |
Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 03 |
Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
1150 11 |
Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам |
|  |
2040 08 |
Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам. |

      *Сноска. Пункт 38 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      39. При начислении вознаграждения по вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1270 22 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1270 23 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1270 24 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1270 28 |
Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения |
|  |
1270 38 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 22 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 23 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 24 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 28 |
Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения |
|
Кт |
6110 29 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования |
|  |
6110 30 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам |
|  |
6110 31 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам |
|  |
6110 34 |
Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения |
|  |
6110 35 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам. |

      *Сноска. Пункт 39 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      40. При амортизации затрат по вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

      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.

      41. При амортизации дисконта (скидки) в виде ранее полученного вознаграждения по вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

      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.

      42. При переоценке вкладов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму положительной курсовой разницы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1150 02 |
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь |
|  |
1150 03 |
Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 04 |
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 05 |
Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 06 |
Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года) |
|  |
1150 12 |
Премия по размещенным краткосрочным вкладам |
|  |
1270 22 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1270 23 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1270 24 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1270 28 |
Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения |
|  |
1270 38 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 01 |
Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 02 |
Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 03 |
Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 09 |
Премия по размещенным долгосрочным вкладам |
|  |
2170 22 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 23 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 24 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 28 |
Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения |
|
Кт  |
6250 02 |
Доходы от переоценки иностранной валюты;  |

      и одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

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

      2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
7430 02 |
Расходы от переоценки иностранной валюты |
|
Кт  |
1150 02 |
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь |
|  |
1150 03 |
Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 04 |
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 05 |
Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 06 |
Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года) |
|  |
1150 12 |
Премия по размещенным краткосрочным вкладам |
|  |
1270 22 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1270 23 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1270 24 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1270 28 |
Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения |
|  |
1270 38 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 01 |
Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 02 |
Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 03 |
Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 09 |
Премия по размещенным долгосрочным вкладам |
|  |
2170 22 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 23 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 24 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 28 |
Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения;  |

      и одновременно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1150 11 |
Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам |
|  |
2040 08 |
Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам |
|
Кт  |
6250 02 |
Доходы от переоценки иностранной валюты. |

      *Сноска. Пункт 42 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      43. При получении ранее начисленного вознаграждения по вкладам согласно пункту 39 настоящей Инструкции осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1270 22 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1270 23 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1270 24 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1270 28 |
Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения |
|  |
1270 38 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 22 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 23 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 24 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2170 28 |
Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения. |

      *Сноска. Пункт 43 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1150 02 |
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь |
|  |
1150 03 |
Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 04 |
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 05 |
Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 06 |
Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года) |
|  |
2040 01 |
Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 02 |
Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 03 |
Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций."; |

      *Сноска. Пункт 44 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      45. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 17.09.2022 № 81 (вводится в действие с 01.01.2023).

      46. При создании резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения по размещенным вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

      *Сноска. Пункт 46 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      47. При уменьшении (аннулировании) сформированных резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения по размещенным вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
1290 24 |
Резервы (провизии) по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|
Кт  |
6240 02 |
Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций. |

      *Сноска. Пункт 47 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      48. При списании размещенных вкладов за счет сформированных резервов (провизий) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1290 24 |
Резервы (провизии) по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|
Кт |
1150 02 |
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь |
|  |
1150 03 |
Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 04 |
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 05 |
Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
1150 06 |
Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года) |
|  |
2040 01 |
Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 02 |
Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
2040 03 |
Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций. |

      *Сноска. Пункт 48 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      49. При возмещении стоимости вкладов, списанных за счет резервов (провизий), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

      Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет)

      Кт 6240 02 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов

      (провизий), созданных по вкладам, размещенным в

      банках второго уровня и организациях, осуществляющих

      отдельные виды банковских операций.

      50. В случае принятия решения о возмещении Фондом убытков от обесценения вкладов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

      Дт 1280 10 Прочая дебиторская задолженность

      Кт 6240 02 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов

      (провизий), созданных по вкладам, размещенным в

      банках второго уровня и организациях, осуществляющих

      отдельные виды банковских операций.

      51. При возмещении Фондом убытков от обесценения вкладов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

      Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет)

      Кт 1280 10 Прочая дебиторская задолженность.

      52. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 17.09.2022 № 81 (вводится в действие с 01.01.2023).

      **Глава 6. Бухгалтерский учет переклассификации**

**приобретенных долговых и долевых ценных бумаг по категориям**

      *Сноска. Заголовок главы 6 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016* № 279 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      *Сноска. Глава 6 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.2013* № 194 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      53. При переводе долговых ценных бумаг из категорий "оцениваемые по справедливой стоимости" в категорию "оцениваемые по амортизированной стоимости" после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки), переоценки по справедливой стоимости переклассифицируемых долговых ценных бумаг согласно пунктам 10, 11 и 12 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на номинальную стоимость долговых ценных бумаг:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|
Кт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; |

      2) на сумму начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости) |
|  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости) |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости) |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости) |
|
Кт |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости) |
|  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости) |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости) |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости); |

      3) на сумму несамортизированной премии:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1130 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|
Кт |
1140 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости; |

      4) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|
Кт |
1130 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости; |

      5) на сумму положительной переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1130 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
1130 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|
Кт |
1140 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2030 64 |
Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости; |

      6) на сумму отрицательной переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 65 |
Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|  |
2030 65 |
Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости |
|
Кт |
1130 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
1130 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. |

      54. При переводе долговых ценных бумаг из категории "оцениваемые по амортизированной стоимости" в категорию "оцениваемые по справедливой стоимости", после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) по переклассифицируемым ценным бумагам согласно пунктам 23 и 24 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на номинальную стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|
Кт |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; |

      2) на сумму начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости) |
|  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости) |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости) |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости) |
|
Кт |
1270 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости) |
|  |
1270 04 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости) |
|  |
2170 01 |
Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости) |
|  |
2170 03 |
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости); |

      3) на сумму несамортизированной премии:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1140 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|
Кт |
1130 63 |
Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 63 |
Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости; |

      4) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1130 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
2020 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|
Кт |
1140 62 |
Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости |
|  |
2030 62 |
Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости. |

      **Глава 7. Бухгалтерский учет операций по размещению**

**пенсионных активов в аффинированные драгоценные металлы**

      *Сноска. Заголовок главы 7 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016* № 279 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

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

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

      *Сноска. Пункт 55 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

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

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

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

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

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

      *Сноска. Пункт 56 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      57. При продаже аффинированных драгоценных металлов после переоценки по справедливой стоимости согласно пункту 56 Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму списания аффинированных драгоценных металлов:

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
6280 01 |
Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов. |

      *Сноска. Пункт 57 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

 **Глава 8. Бухгалтерский учет операций РЕПО и обратного РЕПО**

      Сноска. Заголовок главы 8 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      58. При совершении операции обратного РЕПО с пенсионными активами (при предоставлении денег в обмен на ценные бумаги) на сумму сделки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      Дт 1150 01 Операции обратное РЕПО с ценными бумагами

      Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет);

      и одновременно:

      Приход 8970 Счет "депо" (с открытием отдельного субсчета для учета номинальной стоимости ценных бумаг, приобретенных за счет пенсионных активов Фонда, полученных по операции обратного РЕПО).

      58-1. При совершении операции РЕПО (при продаже ценных бумаг) на сумму сделки осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 Дт  |
1060 61 |
Денежные средства на текущих счетах |
|
 Кт |
3050 03 |
Операции РЕПО с ценными бумагами. |

      Сноска. Инструкция дополнена пунктом 58-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

      Дт 1270 02 Начисленные доходы в виде вознаграждения по

      операциям обратное РЕПО с ценными бумагами

      Кт 6110 04 Доходы, связанные с получением вознаграждения по

      операциям обратное РЕПО с ценными бумагам.

      59-1. При начислении расходов в виде вознаграждения по операции РЕПО осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 Дт  |
7310 04 |
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям РЕПО с ценными бумагами |
|
 Кт |
3380 02 |
Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям РЕПО с ценными бумагами. |

      Сноска. Инструкция дополнена пунктом 59-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      60. 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) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет)

      Кт 1270 02 Начисленные доходы в виде вознаграждения по

      операциям обратное РЕПО с ценными бумагами

      1150 01 Операции обратное РЕПО с ценными бумагами;

      и одновременно:

      Расход 8970 Счет "депо" (с открытием отдельного субсчета для учета номинальной стоимости ценных бумаг, приобретенных за счет пенсионных активов Фонда, полученных по операции обратного РЕПО).

      60-1. 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 |
1060 61 |
Денежные средства на текущих счетах. |

      Сноска. Инструкция дополнена пунктом 60-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      **Глава 9. Бухгалтерский учет**

**операций с производными инструментами**

      *Сноска. Заголовок главы 9 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016* № 279 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      **Параграф 1. Учет операций с форвардом**

      61. 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.

      62. При переоценке форварда по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, 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.

      *Сноска. Пункт 62 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      63. На дату закрытия открытой позиции и (или) исполнения форварда осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

      Дт 3390 02 Обязательства по сделке форвард

      4170 02 Обязательства по сделке форвард

      Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет);

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

      Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет)

      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 актива:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1120 |
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка |
|  |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
1150 |
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2040 |
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции |
|  |
3390 02 |
Обязательства по сделке форвард |
|  |
4170 02 |
Обязательства по сделке форвард |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
1280 03 |
Требования по сделке форвард |
|  |
2180 02 |
Требования по сделке форвард; |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
3390 02 |
Обязательства по сделке форвард |
|  |
4170 02 |
Обязательства по сделке форвард |
|
Кт |
1120 |
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка |
|  |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
1150 |
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции |
|  |
1280 03 |
Требования по сделке форвард |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2040 |
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции |
|  |
2180 02 |
Требования по сделке форвард; |

      5) *исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 17.07.2015* № 131 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);*

      6) *исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 17.07.2015* № 131 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);*

      7) на сумму условных требований и условных обязательств в соответствии с условиями форварда:

      Дт 8600 01 Условные обязательства по продаже финансовых активов

      Кт 8300 01 Условные требования по покупке финансовых активов.

      *Сноска. Пункт 63 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 17.07.2015* № 131 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 22.12.2017* № 251 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      **Параграф 2. Учет операций с фьючерсом**

      64. 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.

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

      Дт 1610 02 Расчеты с брокерами

      Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет).

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

      Дт 7470 82 Комиссионные расходы за услуги по брокерской и

      дилерской деятельности

      Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет).

      67. При переоценке фьючерса по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, 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 |
|  |
3390 01 |
Обязательства по сделке фьючерс |
|
Кт |
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.

      *Сноска. Пункт 67 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

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

      1) на сумму маржи, дополнительно выплаченной Фондом:

      Дт 1610 02 Расчеты с брокерами

      Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет);

      2) при списании допустимой числящейся маржи:

      Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет)

      Кт 1610 02 Расчеты с брокерами.

      69. 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 Фондом 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 контрпартнером фьючерса на нетто основе:

      Дт 1610 02 Расчеты с брокерами

      Кт 1280 02 Требования по сделке фьючерс

      2180 01 Требования по сделке фьючерс;

      3) *исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 17.07.2015* № 131 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);*

      4) *исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 17.07.2015* № 131 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);*

      5) 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;

      6) 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.

      *Сноска. Пункт 69 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 17.07.2015* № 131 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      **Параграф 3. Учет операций с опционом**

      70. 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 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет).

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

      1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1280 04 |
Требования по сделке опцион |
|  |
2180 03 |
Требования по сделке опцион |
|
Кт |
6290 11 |
Доходы по сделкам опцион; |

      2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
7480 11 |
Расходы по сделкам опцион |
|  |
1280 04 |
Требования по сделке опцион |
|
Кт |
2180 03 |
Требования по сделке опцион. |

      *Сноска. Пункт 71 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

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

      1) на сумму условных требований и условных обязательств по условиям приобретенного опциона "колл" или "пут":

      Дт 8600 06 Приобретенные сделки опцион "колл" - контрсчет

      8600 07 Приобретенные сделки опцион "пут" - контрсчет

      Кт 8300 06 Приобретенные сделки опцион "колл"

      8300 07 Приобретенные сделки опцион "пут";

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

      Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет)

      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 приобретенных активов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1120 |
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка |
|  |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
1150 |
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2040 |
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
1280 04 |
Требования по сделке опцион |
|  |
2180 03 |
Требования по сделке опцион; |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1120 |
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка |
|  |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
1150 |
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции |
|  |
1280 04 |
Требования по сделке опцион |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2040 |
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции |
|  |
4170 03 |
Обязательства по сделке опцион. |

      5) *исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 17.07.2015* № 131 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);*

      6) *исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 17.07.2015* № 131 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      *Сноска. Пункт 72 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 17.07.2015* № 131 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 22.12.2017* № 251 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      73. 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 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет)

      Кт 3390 03 Обязательства по сделке опцион

      4170 03 Обязательства по сделке опцион.

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

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

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

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

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

      *Сноска. Пункт 74 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
8600 08 |
Проданные сделки опцион "пут" |
|  |
8600 09 |
Проданные сделки опцион "колл" |
|
Кт  |
8300 08 |
Проданные сделки опцион "пут" - контрсчет |
|  |
8300 09 |
Проданные сделки опцион "колл" - контрсчет; |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
3390 03 |
Обязательства по сделке опцион |
|  |
4170 03 |
Обязательства по сделке опцион |
|
Кт  |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет); |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|  |
3390 03 |
Обязательства по сделке опцион |
|  |
4170 03 |
Обязательства по сделке опцион |
|
Кт |
1120 |
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка |
|  |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
1150 |
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2040 |
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции; |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1120 |
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка |
|  |
1130 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
1140 61 |
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
1150 |
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции |
|  |
2020 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости |
|  |
2030 61 |
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости |
|  |
2040 |
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции |
|  |
3390 03 |
Обязательства по сделке опцион |
|
Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет). |

      *Сноска. Пункт 75 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      **Параграф 4. Учет операций с валютным свопом**

      76. 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

      2180 04 Требования по сделке своп

      Кт 3390 05 Обязательства по сделке своп

      4170 04 Обязательства по сделке своп;

      и одновременно, на внебалансовом учете отражаются на сумму 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.

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

      1) на сумму получаемой валюты:

      Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет)

      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 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет).

      78. При переоценке валютного свопа по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости:

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

      2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости:

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
3390 05 |
Обязательства по сделке своп |
|  |
4170 04 |
Обязательства по сделке своп |
|
Кт |
1280 06 |
Требования по сделке своп |
|  |
2180 04 |
Требования по сделке своп. |

      *Сноска. Пункт 78 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      79. 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 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет)

      Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)

      1280 06 Требования по сделке своп

      2180 04 Требования по сделке своп;

      при отрицательной стоимости валютного свопа:

      Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет)

      3390 05 Обязательства по сделке своп

      4170 04 Обязательства по сделке своп

      Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет).

      **Параграф 5. Учет операций с процентным свопом**

      80. 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 8300 05 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 8300 04 Фиксированный процентный своп.

      81. 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.

      82. При переоценке процентного свопа по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму положительной разницы:

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

      2) на сумму отрицательной разницы:

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
3390 05 |
Обязательства по сделке своп |
|  |
4170 04 |
Обязательства по сделке своп |
|
Кт |
1280 06 |
Требования по сделке своп |
|  |
2180 04 |
Требования по сделке своп. |

      *Сноска. Пункт 82 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019* № 171 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      83. На дату проведения периодических платежей после переоценки процентного свопа по справедливой стоимости согласно пункту 82 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму полученного вознаграждения:

      Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет)

      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 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем

      счете (инвестиционный счет).

      84. 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 8300 05 Плавающий процентный своп;

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

      Дт 8300 05 Плавающий процентный своп

      Кт 8300 04 Фиксированный процентный своп.

      **Глава 10. Бухгалтерский учет операций по формированию**

**инвестиционного дохода и комиссионных вознаграждений**

      *Сноска. Заголовок главы 10 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016* № 279 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      85. При формировании инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму имеющихся доходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 Дт |
6110 01 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам |
|  |
6110 03 |
Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам |
|  |
6110 04 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами |
|  |
6110 05 |
Доходы по амортизации дисконта по размещенным вкладам |
|  |
6110 29 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования |
|  |
6110 30 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам |
|  |
6110 31 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам |
|  |
6110 34 |
Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения |
|  |
6110 35 |
Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам |
|  |
6110 63 |
Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения |
|  |
6110 64 |
Доходы по активам, находящимся во внешнем управлении |
|  |
6150 01 |
Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка |
|  |
6240 02 |
Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
|  |
6240 62 |
Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
6240 63 |
Доходы по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности |
|  |
6250 02 |
Доходы от переоценки иностранной валюты |
|  |
6280 01 |
Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов |
|  |
6280 05 |
Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов |
|  |
6280 07 |
Прочие доходы |
|  |
6280 09 |
Доходы от покупки-продажи ценных бумаг |
|  |
6290 09 |
Доходы по сделкам фьючерс |
|  |
6290 10 |
Доходы по сделкам форвард |
|  |
6290 11 |
Доходы по сделкам опцион |
|  |
6290 13 |
Доходы по сделкам своп |
|
 Кт |
5610 |
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года; |

      2) на сумму имеющихся расходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 Дт |
5610 |
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года |
|
 Кт |
7310 02 |
Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам |
|  |
7310 04 |
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям РЕПО с ценными бумагами |
|  |
7310 10 |
Расходы по амортизации премии по размещенным вкладам |
|  |
7310 25 |
Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения |
|  |
7430 02 |
Расходы от переоценки иностранной валюты |
|  |
7440 02 |
Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам |
|  |
7440 61 |
Расходы по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости |
|  |
7440 62 |
Расходы по активам, находящимся во внешнем управлении |
|  |
7470 01 |
Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов |
|  |
7470 03 |
Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка |
|  |
7470 07 |
Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов |
|  |
7470 10 |
Расходы от покупки-продажи ценных бумаг |
|  |
7470 27 |
Прочие комиссионные расходы |
|  |
7470 81 |
Комиссионные расходы за услуги фондовой биржи |
|  |
7470 82 |
Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности |
|  |
7480 09 |
Расходы по сделкам фьючерс |
|  |
7480 10 |
Расходы по сделкам форвард |
|  |
7480 11 |
Расходы по сделкам опцион |
|  |
7480 13 |
Расходы по сделкам своп. |

      Сноска. Пункт 85 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      86. При зачислении чистого инвестиционного дохода на индивидуальные пенсионные счета вкладчиков (получателей) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) при наличии кредитового остатка по счету 5610 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года":

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
5610 |
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года |
|
Кт |
3390 65 |
Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах; |

      2) при наличии дебетового остатка по счету 5610 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года":

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
3390 65 |
Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах |
|
Кт |
5610  |
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года. |

      *Сноска. Пункт 86 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 26.09.2016* № 229 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      86-1. При зачислении чистого инвестиционного дохода на условные пенсионные счета и счета резервных фондов осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) при наличии кредитового остатка по счету 5610 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода":

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт  |
5610 |
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода |
|
Кт |
3390 70 |
Средства, учитываемые на условных пенсионных счетах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя |
|  |
3390 68 |
Резервный фонд по условным пенсионным обязательствам |
|  |
3390 72 |
Резервные фонды единого накопительного пенсионного фонда, по обязательным пенсионным взносам работодателя; |

      2) при наличии дебетового остатка по счету 5610 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода":

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
3390 70 |
Средства, учитываемые на условных пенсионных счетах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя |
|  |
3390 68 |
Резервный фонд по условным пенсионным обязательствам |
|  |
3390 72 |
Резервные фонды единого накопительного пенсионного фонда, по обязательным пенсионным взносам работодателя |
|
Кт |
5610 |
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода.". |

      Сноска. Инструкция дополнена пунктом 86-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 19.12.2022 № 122 (вводится в действие c 01.01.2023).

      87. На сумму комиссионного вознаграждения Фонда от пенсионных активов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 Дт  |
7470 27 |
Прочие комиссионные расходы |
|
 Кт  |
3380 62 |
Начисленные комиссионные вознаграждения от пенсионных активов. |

      При перечислении суммы комиссионного вознаграждения от пенсионных активов Фонда на текущий счет Фонда осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 Дт  |
3380 62 |
Начисленные комиссионные вознаграждения от пенсионных активов |
|
 Кт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет). |

      Сноска. Пункт 87 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      88. При начислении комиссионного вознаграждения управляющего пенсионными активами от инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 Дт  |
7470 27 |
Прочие комиссионные расходы |
|
 Кт  |
3380 61 |
Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода. |

      Сноска. Пункт 88 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      88-1. При отрицательном инвестиционном доходе управляющего пенсионными активами, на сумму отрицательного комиссионного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 Дт  |
1280 10 |
Прочая дебиторская задолженность |
|
 Кт  |
6110 63 |
Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения. |

      Сноска. Инструкция дополнена пунктом 88-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      88-2. На конец отчетного месяца на сумму в пределах ранее начисленного отрицательного комиссионного вознаграждения от отрицательного инвестиционного дохода осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 Дт  |
3380 61 |
Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода |
|
 Кт  |
1280 10 |
Прочая дебиторская задолженность; |

      при перечислении суммы комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 Дт  |
3380 61 |
Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода |
|
 Кт  |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет). |

      Сноска. Инструкция дополнена пунктом 88-2 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      88-3. При возмещении управляющим инвестиционным портфелем Фонду дебиторской задолженности по начисленному отрицательному комиссионному вознаграждению в случае расторжения договора о доверительном управлении пенсионными активами, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 Дт  |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
 Кт  |
1280 10 |
Прочая дебиторская задолженность. |

      Сноска. Инструкция дополнена пунктом 88-3 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      89. *Исключен* *постановлением Правления Национального Банка РК от 26.07.2013* № 194 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      **Глава 11. Бухгалтерский учет пенсионных активов, переданных в доверительное управление зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающей требованиям Национального Банка Республики Казахстан**

      *Сноска. Заголовок главы 11 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016* № 279 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      *Сноска. Глава 11 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.2013* № 194 *(вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).*

      90. При передаче пенсионных активов зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающей требованиям Национального Банка Республики Казахстан:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
2020 64 |
Активы, находящиеся во внешнем управлении |
|
Кт |  |
Соответствующие счета активов. |

      91. При переоценке пенсионных активов, переданных зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающей требованиям Национального Банка Республики Казахстан:

      1) на сумму положительной переоценки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
2020 64 |
Активы, находящиеся во внешнем управлении |
|
Кт |
6110 64 |
Доходы по активам, находящимся во внешнем управлении; |

      2) на сумму отрицательной переоценки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
7440 62 |
Расходы по активам, находящимся во внешнем управлении |
|
Кт |
2020 64 |
Активы, находящиеся во внешнем управлении. |

      92. При возврате (изъятии) пенсионных активов, переданных зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающей требованиям Национального Банка Республики Казахстан:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |  |
Соответствующие счета активов |
|
Кт |
2020 64 |
Активы, находящиеся во внешнем управлении. |

 **Глава 12. Бухгалтерский учет операций по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности**

      Сноска. Глава 12 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      93. При начислении требования по возмещению отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученной управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму начисленного требования по возмещению отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученной управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1280 63 |
Требования по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности |
|
Кт |
6240 63 |
Доходы по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности; |

      2) при получении возмещения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
|
Кт |
1280 63 |
Требования по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности. |

      94. При поступлении целевых активов, предназначенных для обеспечения целевых накоплений, а также иных целей, в соответствии с законодательством Республики Казахстан поступивших на текущий счет Фонда осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 63 |
Целевые активы |
|
Кт |
3390 73 |
Целевые накопления; |

      при осуществлении выплат целевых накоплений осуществляется следующая бухгалтерская запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
3390 73 |
Целевые накопления |
|
Кт |
3390 74 |
Обязательство по выплате целевых накоплений; |

      при фактической выплате:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
3390 74 |
Обязательство по выплате целевых накоплений |
|
Кт |
1060 63 |
Целевые активы. |

      Сноска. Инструкция дополнена пунктом 94 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 87 (вводится в действие с 01.01.2024).

      95. При переводе невостребованных сумм целевых накоплений на индивидуальный пенсионный счет, на котором учитываются добровольные пенсионные взносы, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
3390 73 |
Целевые накопления |
|
Кт |
1060 63 |
Целевые активы; |

      одновременно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Дт |
1060 61 |
Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)  |
|
Кт |
3390 65 |
Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах.". |

      Сноска. Инструкция дополнена пунктом 95 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 87 (вводится в действие с 01.01.2024).

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