



**О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты
Национального Банка Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета
единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных
пенсионных фондов**

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 194. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 13 сентября 2013 года № 8701

В соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О
Национальном Банке Республики Казахстан» и от 28 февраля 2007 года «О
бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Правление Национального Банка
Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый перечень нормативных правовых актов Республики
Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам бухгалтерского
учета единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных
пенсионных фондов.

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

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

Г. Марченко

У т в е р ж д е н

постановлением

Правления

Национального

Банка

Республики

Казахстан

от 26 июля 2013 года № 194

**Перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан, в
которые вносятся изменения и дополнения по вопросам
бухгалтерского учета единого накопительного пенсионного фонда и
добровольных накопительных пенсионных фондов**

1. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан
от 30 ноября 2007 года № 134 «Об утверждении Инструкции по ведению
бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками
второго уровня» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации
нормативных правовых актов под № 5089) следующие изменения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня, утвержденной указанным постановлением:

пункт 32 изложить в следующей редакции:

«32. Деньги клиентов, принятые банком-кастодианом на основании кастодиального договора, и операции с деньгами, принятыми в соответствии с кастодиальным договором, а также полученный инвестиционный доход (расход), учитываются на следующих балансовых счетах:

2012 «Корреспондентские счета иностранных центральных банков» - в случае, если кастодиальный договор заключен с иностранным центральным банком;

2013 «Корреспондентские счета других банков» - в случае, если кастодиальный договор заключен с банком (кроме иностранного центрального банка);

2202 «Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» - в случае, если кастодиальный договор заключен с добровольным накопительным пенсионным фондом по пенсионным активам или организацией, осуществляющей управление инвестиционным портфелем;

2203 «Текущие счета юридических лиц» - в случае, если кастодиальный договор заключен с иными организациями (кроме добровольных накопительных пенсионных фондов по пенсионным активам, организаций, осуществляющих управление инвестиционным портфелем, и банков).

Бухгалтерский учет иных активов, принятых банком-кастодианом на основании кастодиального договора, осуществляется на внебалансовых счетах группы счетов 7700 «Активы, принятые на кастодиальное хранение, за исключением пенсионных активов добровольных накопительных пенсионных фондов», предусмотренных Типовым планом счетов бухгалтерского учета.»;

подпункт 1) пункта 33 изложить в следующей редакции:

«1) на сумму денег:

Дт	1051	«Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан»
	1052	«Корреспондентские счета в других банках»
Кт	2012	«Корреспондентские счета иностранных центральных банков»
	2013	«Корреспондентские счета других банков»
	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский инвестиционный счет)
	2203	«Текущие счета юридических лиц» (банковский инвестиционный счет);»;

пункт 34 изложить в следующей редакции:

«34. При размещении денег, принятых на основании кастодиального договора,

получении инвестиционного дохода (расхода) и совершении иных операций с финансовыми инструментами, принятыми на основании кастодиального договора, помимо бухгалтерских записей, предусмотренных настоящей Инструкцией, осуществляются бухгалтерские записи по дебету и (или) кредиту балансовых счетов 1051 «Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан», 1052 «Корреспондентские счета в других банках» и кредиту и (или) дебету балансовых счетов 2012 «Корреспондентские счета иностранных центральных банков», 2013 «Корреспондентские счета других банков», 2202 «Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем», 2203 «Текущие счета юридических лиц» соответственно.»;

в г л а в е 4 :

заголовок параграфа 1 изложить в следующей редакции:

«Параграф 1. Учет пенсионных взносов, а также выплат и переводов пенсионных накоплений в единый накопительный пенсионный фонд и другие добровольные накопительные пенсионные фонды»;

пункты 71, 72, 73 и 74 изложить в следующей редакции:

«71. При поступлении пенсионных взносов вкладчиков на банковский инвестиционный счет добровольного накопительного пенсионного фонда осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1051	«Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан»
	1052	«Корреспондентские счета в других банках»
	2013	«Корреспондентские счета других банков»
Кт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский инвестиционный счет).

72. При осуществлении переводов пенсионных накоплений в единый накопительный пенсионный фонд, добровольные накопительные пенсионные фонды и банки, обслуживающие получателей пенсионных выплат, с банковского счета пенсионных выплат добровольного накопительного пенсионного фонда, в соответствии с кастодиальным договором осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по переводу суммы с банковского инвестиционного счета добровольного накопительного пенсионного фонда на банковский счет пенсионных выплат добровольного накопительного пенсионного фонда:

Дт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский инвестиционный счет)
		«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и

Кт	2202	организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский счет пенсионных выплат);
----	------	--

2) по переводу суммы на счет банка, обслуживающего получателя пенсионных выплат:

Дт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский счет пенсионных выплат)
Кт	1052	«Корреспондентские счета в других банках»
	2013	«Корреспондентские счета других банков».

73. При возврате сумм, поступивших на банковский инвестиционный счет добровольного накопительного пенсионного фонда и признанных ошибочно зачисленными, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский счет пенсионных выплат)
Кт	1052	«Корреспондентские счета в других банках»
	2011	«Корреспондентские счета Национального Банка Республики Казахстан»
	2013	«Корреспондентские счета других банков».

74. При размещении денег, принятых на основании кастодиального договора, получении инвестиционного дохода (расхода) и совершении иных операций с пенсионными активами, помимо бухгалтерских записей, предусмотренных настоящей Инструкцией, осуществляются бухгалтерские записи по дебету и (или) кредиту балансовых счетов 1051 «Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан», 1052 «Корреспондентские счета в других банках», 2011 «Корреспондентские счета Национального Банка Республики Казахстан», 2013 «Корреспондентские счета других банков» и кредиту и (или) дебету балансового счета 2202 «Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» соответственно.» ;

абзац первый пункта 75 изложить в следующей редакции:

«75. При размещении пенсионных активов добровольного накопительного пенсионного фонда, принятых на основании кастодиального договора, в ценные бумаги осуществляются следующие бухгалтерские записи:»;

пункт 76 изложить в следующей редакции:

«76. При зачислении на банковский инвестиционный счет добровольного накопительного пенсионного фонда суммы пени, начисленной за несвоевременное размещение пенсионных активов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1051	«Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан»

	1052	«Корреспондентские счета в других банках»
Кт	2012	«Корреспондентские счета иностранных центральных банков»
	2013	«Корреспондентские счета других банков»
	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем» (банковский инвестиционный счет).»;

абзац первый пункта 78 изложить в следующей редакции:

«78. При проведении переоценки стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов, принятых на основании кастодиального договора, осуществляются следующие бухгалтерские записи:»;

абзац первый пункта 81 изложить в следующей редакции:

«81. На каждую отчетную дату банк проводит тест на обесценение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и учетной политикой, и осуществляет следующие бухгалтерские записи:»;

пункт 83 изложить в следующей редакции:

«83. При размещении пенсионных активов добровольного накопительного пенсионного фонда во вклады в банках и Национальном Банке Республики Казахстан на сумму вклада с учетом затрат по сделке осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Приход	7406	«Вклады в других банках».»;
--------	------	-----------------------------

абзац первый пункта 89 изложить в следующей редакции:

«89. В соответствии с кастодиальным договором, заключенным между добровольным накопительным пенсионным фондом и банком-кастодианом, в сроки, определенные учетной политикой банка-кастодиана, производится начисление сумм вознаграждения (доходов) за кастодиальное обслуживание добровольного накопительного пенсионного фонда, а также начисление сумм комиссионных расходов по переводам денег и других расходов и осуществляется следующая бухгалтерская запись:»;

абзац первый пункта 90 изложить в следующей редакции:

«90. При оплате услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг и других понесенных расходов, подлежащих возмещению добровольным накопительным пенсионным фондом в соответствии с кастодиальным договором осуществляется следующая бухгалтерская запись:»;

пункты 91, 92 и 93 изложить в следующей редакции:

«91. При возмещении и оплате добровольным накопительным пенсионным фондом расходов, произведенных банком-кастодианом, подлежащих возмещению в соответствии с кастодиальным договором, а также оплате начисленных сумм

комиссионного вознаграждения банка-кастодиана, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем»
Кт	1819	«Начисленные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг»
	1860	«Прочие дебиторы по банковской деятельности».

92. При задержке добровольным накопительным пенсионным фондом платежей по начисленному вознаграждению осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму начисленного, но непогашенного вознаграждения за предоставленные добровольному накопительному пенсионному фонду услуги на основании кастодиального договора:

Дт	1839	«Просроченные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг»
Кт	1819	«Начисленные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг»
	1860	«Прочие дебиторы по банковской деятельности»;

на сумму неустойки (штрафа, пени):

Дт	1860	«Прочие дебиторы по банковской деятельности»
Кт	4900	«Неустойка (штраф, пеня)».

93. При погашении начисленного просроченного вознаграждения за оказанные добровольному накопительному пенсионному фонду услуги на основании кастодиального договора, а также начисленной суммы неустойки (штрафа, пени) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного просроченного вознаграждения:

Дт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем»
Кт	1839	«Просроченные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг»;

2) на сумму неустойки (штрафа, пени):

Дт	2202	«Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем»
Кт	1860	«Прочие дебиторы по банковской деятельности».

2. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 сентября 2008 года № 79 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348, опубликованное 12 декабря 2008 года в Собрании актов центральных исполнительных и иных центральных государственных органов

Республики Казахстан № 12) следующие изменения и дополнения:
в Типовом плане счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов
финансового рынка Республики Казахстан, утвержденном указанным постановлением:

в г л а в е 1 :

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящий Типовой план счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан (далее – План счетов) разработан в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и предназначен для группировки и текущего отражения элементов финансовой отчетности в стоимостном выражении единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами (далее – накопительные пенсионные фонды), организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, страховыми (перестраховочными) организациями, страховыми брокерами, обществами взаимного страхования, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг Республики Казахстан, акционерными инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями (далее – организации) на счетах бухгалтерского учета для составления финансовой отчетности.»;

часть вторую пункта 3 изложить в следующей редакции:

«Синтетические счета бухгалтерского учета в Плане счетов расположены в порядке уменьшения ликвидности. Номера счетов бухгалтерского учета в Плане счетов содержат четыре знака. Первая цифра номера указывает на принадлежность к параграфам главы 2 Плана счетов, вторая - на принадлежность к группам, третья и четвертая цифры - на принадлежность к подгруппам синтетических счетов.»;

подпункт 4) пункта 4 изложить в следующей редакции:

«4) 60-79 «Операции, связанные с деятельностью накопительных пенсионных фондов и управляющих инвестиционным портфелем», на которых отражаются операции, совершаемые накопительными пенсионными фондами и управляющими инвестиционным портфелем;»;

пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. Счета, предусмотренные параграфами с 1 по 5 главы 2 Плана счетов, отражаются в бухгалтерском балансе организации.

Счета, предусмотренные параграфами 6 и 7 главы 2 Плана счетов, отражаются в отчете о прибылях и убытках организации.

Счета, предусмотренные параграфом 8 главы 2 Плана счетов, относятся к внебалансовым счетам и предназначены для учета условных и возможных требований и обязательств организации.

Счета, предусмотренные параграфом 9 главы 2 Плана счетов, относятся к

внебалансовым счетам и являются счетами меморандума.

Счета, предусмотренные параграфом 10 главы 2 Плана счетов, относятся к внебалансовым счетам и предназначены для учета активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении.»;

в г л а в е 2 :
в п а р а г р а ф е 1 :

после счета 1130 03 дополнить счетами следующего содержания:

«1130 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
1130 62	Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
1130 63	Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости»;

после счета 1140 05 дополнить счетами следующего содержания:

«1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
1140 62	Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым 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
1140 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости»;

название счета 1270 63 изложить в следующей редакции:

«1270 63	Просроченные комиссионные доходы от пенсионных активов и инвестиционного дохода по ним»;
----------	--

номер и название счета 1280 61 «Требования по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности» и с к л ю ч и т ь ;

после счета 1290 41 дополнить счетом следующего содержания:

«1290 61	Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости»;
----------	---

в п а р а г р а ф е 2 :

после счета 2020 03 дополнить счетами следующего содержания:

«2020 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые 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
2020 64	Активы, находящиеся во внешнем управлении»;

после счета 2030 05 дополнить счетами следующего содержания:

«2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
2030 62	Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым 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
2030 65	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости»;

в п а р а г р а ф е 3 :

номер и название счета 3430 61 «Краткосрочные резервы по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности» и с к л ю ч и т ь ;

в п а р а г р а ф е 5 :

номер и название счета 5470 61 «Счет корректировки резерва по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением д о х о д н о с т и » и с к л ю ч и т ь ;

в п а р а г р а ф е 6 :

номер и название счета 6110 63 «Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения» заменить номером и названием счета следующего содержания:

«6110 64	Доходы по активам, находящимся во внешнем управлении»;
----------	--

номер и название счета 6240 61 «Доходы от восстановления (аннулирования) резервов по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности» и с к л ю ч и т ь ;

в п а р а г р а ф е 7 :

номер и название счета 7440 61 «Расходы по формированию резервов по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности» заменить номером и названием счета следующего содержания:

«7440 62	Расходы по активам, находящимся во внешнем управлении»;
----------	---

в п а р а г р а ф е 1 г л а в ы 3 :

после описания счета 1130 03 дополнить названиями и описаниями счетов 1130 61, 1130 62, 1130 63 следующего содержания:

«1130 61 «Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» (а к т и в н ы й) .

Назначение: учет номинальной стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приобретенных за счет пенсионных а к т и в о в .

По дебету счета проводится номинальная стоимость краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, при их погашении , продаже, списании с баланса, переводе в другую категорию.

1130 62 «Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости» (контрактивный).

Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов, над стоимостью их приобретения (дисконт).

По кредиту счета проводится сумма превышения номинальной стоимости

краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, над стоимостью ее приобретения (дисконт).

По дебету счета проводится сумма амортизации дисконта по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в корреспонденции с балансовым счетом № 6110 03.

1130 63 «Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости» (активный).

Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов, над их номинальной стоимостью (премия).

По дебету счета проводится сумма превышения стоимости приобретения краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, над ее номинальной стоимостью (премия).

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в корреспонденции с балансовым счетом № 7310 02.»;

после описания счета 1140 05 дополнить названиями и описаниями счетов 1140 61, 1140 62, 1140 63, 1140 64, 1140 65 следующего содержания:

«1140 61 «Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости» (активный).

Назначение: учет стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов.

По дебету счета проводится стоимость краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится списание стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, при их погашении, продаже, списании с баланса, переводе в другую категорию.

1140 62 «Дисконт по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости» (контрактивный).

Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов, над стоимостью их приобретения (дисконт).

По кредиту счета проводится сумма превышения номинальной стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, над стоимостью его приобретения (дисконт).

По дебету счета проводится сумма амортизации дисконта по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, в корреспонденции с балансовым счетом № 6110 03.

1140 63 «Премия по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по

справедливой стоимости» (активный).

Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов, над их номинальной стоимостью (премия).

По дебету счета проводится сумма превышения стоимости приобретения краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, над его номинальной стоимостью (премия).

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии по краткосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, в корреспонденции с балансовым счетом № 7310 02.

1140 64 «Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости» (активный).

Назначение: учет сумм нереализованных доходов от переоценки справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов.

По дебету счета проводится сумма нереализованных доходов от повышения справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, при их погашении, продаже, списании с баланса или сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 1140 65.

1140 65 «Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости» (контрактный).

Назначение: учет сумм нереализованных расходов от переоценки справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных расходов от переоценки справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, при их погашении, продаже, списании с баланса или сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 1140 64.»;

названия и описания счетов 1270 61, 1270 62, 1270 63 изложить в следующей редакции:

«1270 61 «Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода» (активный)».

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов от инвестиционного

дохода, причитающихся накопительным пенсионным фондам и управляющим инвестиционным портфелем, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов от инвестиционного дохода, причитающихся накопительному пенсионному фонду либо управляющему инвестиционным портфелем.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов от инвестиционного дохода при их взимании накопительным пенсионным фондом либо управляющим инвестиционным портфелем.

1270 62 «Начисленные комиссионные доходы от пенсионных активов» (активный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных доходов от поступивших пенсионных активов, причитающихся накопительным пенсионным фондам и управляющим инвестиционным портфелем, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По дебету счета проводится сумма начисленных комиссионных доходов от пенсионных активов, причитающихся накопительному пенсионному фонду либо управляющему инвестиционным портфелем.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов от пенсионных активов при их взимании накопительным пенсионным фондом либо управляющим инвестиционным портфелем.

1270 63 «Просроченные комиссионные доходы от пенсионных активов и инвестиционного дохода по ним» (активный).

Назначение: учет сумм просроченных комиссионных доходов накопительных пенсионных фондов и управляющих инвестиционным портфелем от пенсионных активов и инвестиционного дохода по ним.

По дебету счета проводится сумма просроченных комиссионных доходов накопительного пенсионного фонда либо управляющего инвестиционным портфелем от пенсионных активов и инвестиционного дохода по ним.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченных комиссионных доходов накопительного пенсионного фонда либо управляющего инвестиционным портфелем от пенсионных активов и инвестиционного дохода по ним при их погашении либо с п и с а н и и с б а л а н с а . » ;

номер, название и описание счета 1280 61 исключить;
после описания счета 1290 41 дополнить названием и описанием счета 1290 61
с л е д у ю щ е г о с о д е р ж а н и я :

«1290 61 «Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости» (контрактный).

Назначение: учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, приобретенным за счет

п е н с и о н н ы х

а к т и в о в .

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов (проvizий), созданных на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости .

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (проvizий) при их аннулировании или списании стоимости финансовых активов с баланса организации.»;

после описания счета 2020 03 дополнить названиями и описаниями счетов 2020 61, 2020 62, 2020 63, 2020 64 следующего содержания:
«2020 61 «Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» (а к т и в н ы й) .

Назначение: учет номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приобретенных за счет пенсионных а к т и в о в .

По дебету счета проводится номинальная стоимость долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, при их погашении , продаже, списании с баланса, переводе в другую категорию.

2020 62 «Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости» (контрактивный).

Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов, над стоимостью их приобретения (дисконт).

По кредиту счета проводится сумма превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, над стоимостью ее приобретения (дисконт).

По дебету счета проводится сумма амортизации дисконта по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в корреспонденции с балансовым счетом № 6110 03.

2020 63 «Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости» (активный).

Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов, над их номинальной стоимостью (премия).

По дебету счета проводится сумма превышения стоимости приобретения долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, над ее номинальной стоимостью (премия).

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в

корреспонденции с балансовым счетом № 7310 02.

2020 64 «Активы, находящиеся во внешнем управлении» (активный).

Назначение: учет активов, находящихся в инвестиционном управлении у зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающей требованиям Национального Банка Республики Казахстан.

По дебету счета проводится увеличение активов, находящихся в инвестиционном управлении у зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающей требованиям Национального Банка Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание активов, находящихся в инвестиционном управлении у зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающей требованиям Национального Банка Республики Казахстан.»;

после описания счета 2030 05 дополнить названиями и описаниями счетов 2030 61, 2030 62, 2030 63, 2030 64, 2030 65 следующего содержания:

«2030 61 «Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости» (активный).

Назначение: учет стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов.

По дебету счета проводится стоимость долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится списание стоимости приобретенных долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, при их погашении, продаже, списании с баланса, переводе в другую категорию.

2030 62 «Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости» (контрактный).

Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов, над стоимостью их приобретения (дисконт).

По кредиту счета проводится сумма превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, над стоимостью его приобретения (дисконт).

По дебету счета проводится сумма амортизации дисконта по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, в корреспонденции с балансовым счетом № 6110 03.

2030 63 «Премия по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости» (активный).

Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения долгосрочных

финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов, над их номинальной стоимостью (премия).

По дебету счета проводится сумма превышения стоимости приобретения долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, над его номинальной стоимостью (премия).

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, в корреспонденции с балансовым счетом № 7310 02.

2030 64 «Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости» (активный).

Назначение: учет сумм нереализованных доходов от переоценки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов.

По дебету счета проводится сумма нереализованных доходов от повышения справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, при их погашении, продаже, списании с баланса или сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 2030 65.

2030 65 «Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости» (контрактный).

Назначение: учет сумм нереализованных расходов от переоценки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных за счет пенсионных активов.

По кредиту счета проводится сумма нереализованных расходов от переоценки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, при их погашении, продаже, списании с баланса или сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 2030 64.»;

названия и описания счетов 3380 61, 3380 62 изложить в следующей редакции:

«3380 61 «Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода» (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленных комиссионных расходов от инвестиционного дохода, причитающихся накопительным пенсионным фондам и управляющим инвестиционным портфелем, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По кредиту счета проводится сумма начисленных комиссионных расходов от инвестиционного дохода, причитающихся накопительному пенсионному фонду либо управляющему инвестиционным портфелем.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов от инвестиционного дохода при их оплате накопительным пенсионным фондом либо управляющим инвестиционным портфелем.

3380 62 «Начисленные комиссионные вознаграждения от пенсионных активов» (п а с с и в н ы й) .

Назначение: учет сумм начисленного комиссионного вознаграждения от пенсионных активов, причитающегося накопительным пенсионным фондам и управляющим инвестиционным портфелем, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По кредиту счета проводится сумма начисленного комиссионного вознаграждения от пенсионных активов, причитающегося накопительному пенсионному фонду либо управляющему инвестиционным портфелем.

По дебету счета проводится списание сумм начисленного комиссионного вознаграждения от пенсионных активов при их оплате накопительному пенсионному фонду либо управляющему инвестиционным портфелем.»;

номер, название и описание счета 3430 61 исключить;

номер, название и описание счета 5470 61 исключить;

названия и описания счетов 6110 61, 6110 62 изложить в следующей редакции:

«6110 61 «Комиссионные доходы от инвестиционного дохода».

Назначение: учет сумм комиссионных доходов, начисленных накопительными пенсионными фондами и управляющими инвестиционным портфелем, от инвестиционного дохода в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По кредиту счета проводится сумма комиссионных доходов, начисленных накопительным пенсионным фондом и управляющим инвестиционным портфелем, от инвестиционного дохода.

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

6110 62 «Комиссионные доходы от пенсионных активов».

Назначение: учет сумм комиссионных доходов, начисленных накопительными пенсионными фондами и управляющими инвестиционным портфелем, от поступивших пенсионных активов в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По кредиту счета проводится сумма комиссионных доходов, начисленных накопительными пенсионными фондами и управляющими инвестиционным портфелем, от поступивших пенсионных активов.

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

номер, название и описание счета 6110 63 заменить номером, названием и описанием счета 6110 64 следующего содержания:

«6110 64 «Доходы по активам, находящимся во внешнем управлении».

Назначение: учет сумм доходов по активам, находящимся в инвестиционном управлении у зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающей требованиям Национального Банка Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится сумма доходов по активам, находящимся в инвестиционном управлении у зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающей требованиям Национального Банка Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм доходов по активам, находящимся в инвестиционном управлении у зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающей требованиям Национального Банка Республики Казахстан, на балансовый счет № 5610.»;

номер, название и описание счета 6240 61 исключить;

номер, название и описание счета 7440 61 заменить номером, названием и описанием счета 7440 62 следующего содержания:

«7440 62 «Расходы по активам, находящимся во внешнем управлении».

Назначение: учет сумм расходов по активам, находящимся в инвестиционном управлении у зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающие требованиям Национального Банка Республики Казахстан.

По дебету счета проводится сумма расходов по активам, находящимся в инвестиционном управлении у зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающие требованиям Национального Банка Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов по активам, находящимся в инвестиционном управлении у зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающие требованиям Национального Банка Республики Казахстан, на балансовый счет № 5610.».

3. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 4 «Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, и организациями,

осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6090) следующие изменения:

в постановлении:

заголовок изложить в следующей редакции:

«Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета управляющими инвестиционным портфелем и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг»;

преамбулу и пункт 1 изложить в следующей редакции:

«В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан» и в целях совершенствования порядка ведения бухгалтерского учета управляющими инвестиционным портфелем и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета управляющими инвестиционным портфелем и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг.»;

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, утвержденной указанным постановлением:

заголовок изложить в следующей редакции:

«Инструкция по ведению бухгалтерского учета управляющими инвестиционным портфелем и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг»;

в главе 1:

заголовок изложить в следующей редакции:

«1. Общие положения»;

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан», от 2 июля 2003 года «О рынке ценных бумаг», от 7 июля 2004 года «Об инвестиционных фондах», от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», международными стандартами финансовой отчетности и детализирует ведение бухгалтерского учета:

управляющими инвестиционным портфелем (далее - организация) активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении;

организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, (далее - брокер) активов, полученных от клиентов по договору об оказании

брокерских услуг.» ;
заголовок главы 2 изложить в следующей редакции:
«2. Учет активов, принятых в инвестиционное управление»;
заголовок главы 2-1 изложить в следующей редакции:
«2-1. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в
иностранную валюту» ;
заголовок главы 3 изложить в следующей редакции:
«3. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, во вклады»;
заголовок главы 4 изложить в следующей редакции:
«4. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в ценные
бумаги» ;
заголовок главы 5 изложить в следующей редакции:
«5. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в производные
финансовые инструменты» ;
заголовок главы 6 изложить в следующей редакции:
«6. Совершение операций РЕПО и обратного РЕПО с ценными бумагами,
находящимися в инвестиционном управлении»;
заголовок главы 7 изложить в следующей редакции:
«7. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в
аффинированные драгоценные металлы»;
заголовок главы 8 изложить в следующей редакции:
«8. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в инвестиции в
капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами»;
заголовок главы 9 изложить в следующей редакции:
«9. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в основные
средства и нематериальные активы»;
заголовок главы 10 изложить в следующей редакции:
«10. Учет активов, изъятых из инвестиционного управления»;
заголовок главы 11 изложить в следующей редакции:
«11. Учет доходов организации»;
заголовок главы 12 изложить в следующей редакции:
«12. Учет активов, принятых по договору об оказании брокерских услуг».

4. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 января 2011 года № 3 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях и акционерном обществе «Банк Развития Казахстана» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6793) следующие изменения:
в Типовом плане счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях и акционерном обществе «Банк Развития Казахстана», утвержденном

указанным

постановлением:

в главе 1:

в пункте 13:

название группы счетов 7400 изложить в следующей редакции:

«7400	Пенсионные активы добровольных накопительных пенсионных фондов, принятые на хранение»;
-------	--

название группы счетов 7700 изложить в следующей редакции:

«7700	Активы, принятые на кастодиальное хранение, за исключением пенсионных активов добровольных накопительных пенсионных фондов»;
-------	--

в главе 2:

в параграфе 2:

название счета 2202 изложить в следующей редакции:

«2202	Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем»;
-------	--

в параграфе 7:

название счета 7400 изложить в следующей редакции:

«7400	Пенсионные активы добровольных накопительных пенсионных фондов, принятые на хранение»;
-------	--

название счета 7414 изложить в следующей редакции:

«7414	Обязательства добровольных накопительных пенсионных фондов по операциям с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы»;
-------	---

название счета 7700 изложить в следующей редакции:

«7700	Активы, принятые на кастодиальное хранение, за исключением пенсионных активов добровольных накопительных пенсионных фондов»;
-------	--

в главе 3:

в параграфе 1:

заголовок изложить в следующей редакции:

«Параграф 1. Балансовые счета»;

название и описание счета 2202 изложить в следующей редакции:

«2202. Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем (пассивный).

Назначение счета: Учет неинвестированных остатков денежных средств, принятых банками на условиях кастодиальных договоров, заключенных с добровольными накопительными пенсионными фондами и организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем.

По кредиту счета проводятся суммы денег, принятых банками на условиях кастодиального договора, поступивших на текущий счет добровольных накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих управление инвестиционным портфелем.

По дебету счета проводится списание поступивших сумм денег с текущего счета добровольных накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих управление инвестиционным портфелем, по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.»;

в п а р а г р а ф е 2 :

названия и описания счетов 7401, 7403, 7404, 7405, 7406, 7407 изложить в следующей редакции :

«7401. Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан.

Назначение счета: Учет сумм денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в краткосрочные государственные ценные бумаги Республики К а з а х с т а н .

По приходу счета проводятся суммы денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в краткосрочные государственные ценные бумаги Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н .

По расходу счета проводится списание сумм денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан, при их погашении эмитентом или их реализации.

7403. Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан.

Назначение счета: Учет сумм денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в долгосрочные государственные ценные бумаги Республики К а з а х с т а н .

По приходу счета проводятся суммы денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в долгосрочные государственные ценные бумаги Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н .

По расходу счета проводится списание сумм денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан, при их погашении эмитентом или их реализации.

7404. Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи.

Назначение счета: Учет сумм денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи.

По приходу счета проводятся суммы денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи.

По расходу счета проводится списание сумм денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи, при их погашении э м и т е н т о м и л и и х р е а л и з а ц и и .

7405. Ценные бумаги международных финансовых организаций.

Назначение счета: Учет сумм денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в ценные бумаги международных финансовых организаций.

По приходу счета проводятся суммы денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в ценные бумаги международной финансовой организации.

По расходу счета проводится списание сумм денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в ценные бумаги международной финансовой организации, при их погашении эмитентом или их реализации.

7406. Вклады в других банках.

Назначение счета: Учет сумм денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных во вклады других банков.

По приходу счета проводятся суммы денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных во вклады другого банка.

По расходу счета проводится списание сумм денег, размещенных во вклады другого банка, при их погашении.

7407. Прочие пенсионные активы.

Назначение счета: Учет сумм денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в прочие пенсионные активы.

По приходу счета проводятся суммы денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенные в прочие пенсионные активы.

По расходу счета проводится списание сумм денег, размещенных в прочие пенсионные активы при их погашении или реализации.»;

название и описание счета 7414 изложить в следующей редакции:

«7414. Обязательства добровольных накопительных пенсионных фондов по операциям с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы.

Назначение счета: Учет сумм обязательств добровольных накопительных пенсионных фондов по операциям с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы.

По приходу счета проводятся суммы обязательств добровольного накопительного пенсионного фонда по операциям с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы.

По расходу счета проводится списание сумм обязательств добровольного накопительного пенсионного фонда по операциям с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы, при их оплате.».

5. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 68 «Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7121,

опубликованное 5 октября 2011 года в газете «Юридическая газета» № 144 (2134))

с л е д у ю щ и е

и з м е н е н и я :

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

в г л а в е 1 :

заголовок изложить в следующей редакции:

«1. Общие положения»;

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета операций по размещению собственных денег во вклады, займы, ценные бумаги, производные инструменты, аффинированные драгоценные металлы, иностранную валюту, операций хеджирования, а также операций РЕПО и обратного РЕПО единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами (далее – накопительные пенсионные фонды), организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, страховыми (перестраховочными) организациями, обществами взаимного страхования, страховыми брокерами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, специальными финансовыми компаниями, акционерными инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями (далее – организация)»;

заголовок главы 2 изложить в следующей редакции:

«2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции»;

заголовок главы 3 изложить в следующей редакции:

«3. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами»;

заголовок главы 4 изложить в следующей редакции:

«4. Бухгалтерский учет операций РЕПО и обратного РЕПО»;

заголовок главы 5 изложить в следующей редакции:

«5. Бухгалтерский учет операций по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов»;

заголовок главы 6 изложить в следующей редакции:

«6. Бухгалтерский учет операций с иностранной валютой»;

заголовок главы 7 изложить в следующей редакции:

«7. Бухгалтерский учет предоставленных займов»;

заголовок главы 8 изложить в следующей редакции:

«8. Бухгалтерский учет вкладов»;

заголовок главы 9 изложить в следующей редакции:

«9. Бухгалтерский учет операций с производными инструментами»;

заголовок главы 10 изложить в следующей редакции:

«10. Бухгалтерский учет хеджирования»;

заголовок главы 11 изложить в следующей редакции:

«11. Бухгалтерский учет операций по начислению комиссионного вознаграждения от пенсионных активов и от инвестиционного дохода по пенсионным активам»;
главу 12 исключить.

6. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 69 «Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7118, опубликованное 2 ноября 2011 года в газете «Юридическая газета» № 160 (2150)) следующие изменения и дополнение:

в постановлении:

заголовок изложить в следующей редакции:

«Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами»;

преамбулу и пункт 1 изложить в следующей редакции:

«В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан» и в целях совершенствования бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами, Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами.»;

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами, утвержденной указанным постановлением:

заголовок изложить в следующей редакции:

«Инструкция по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами»;

в главе 1:

заголовок изложить в следующей редакции:

«1. Общие положения»;

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан», от 21 июня 2013 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и детализирует ведение бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым

накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами (далее - Фонд).»;

в главе 2:

заголовок изложить в следующей редакции:

«2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции»;

пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. В настоящей Инструкции используются понятия, предусмотренные законами Республики Казахстан от 21 июня 2013 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и международными стандартами финансовой отчетности.»;

в главе 3:

заголовок изложить в следующей редакции:

«3. Бухгалтерский учет операций по получению пенсионных взносов и выплате пенсионных накоплений»;

абзац первый пункта 5 изложить в следующей редакции:

«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 Республиканского государственного казенного предприятия «Государственный центр по выплате пенсий», за предыдущий рабочий день осуществляет следующую бухгалтерскую запись:»;

дополнить пунктом 5-1 следующего содержания:

«5-1. На сумму добровольных пенсионных взносов 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.»;

главу 4 изложить в следующей редакции:

«4. Бухгалтерский учет операций

по размещению пенсионных активов в ценные бумаги

Параграф 1. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости

9. При покупке долговых ценных бумаг, классифицированных в категории «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) на чистую стоимость 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	3540	Прочие краткосрочные обязательства
	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
	1610 02	Расчеты с брокерами;

5) 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	3540	Прочие краткосрочные обязательства
	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
	1610 02	Расчеты с брокерами;

6) 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;

7) 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	3540	Прочие краткосрочные обязательства
	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
	1610 02	Расчеты с брокерами;

8) в случаях, когда цена операции не представляет собой справедливую стоимость актива, 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;

9) в случае если дата сделки 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).

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	Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых 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	Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых 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.

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 01	Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты;

и одновременно:

Дт	7430 01	Нереализованные 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 01	Нереализованные 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	Долгосрчные 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 01	Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты.

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	Долгосрчные 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)
	1280 10	Прочая дебиторская задолженность
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)
	1280 10	Прочая дебиторская задолженность

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 сделки 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.

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 категории «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) на чистую стоимость приобретенной долевой 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
	3540	Прочие краткосрочные обязательства;

5) в случаях, когда цена операции не представляет собой справедливую стоимость актива, 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;

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

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

18. После принятия решения о выплате дивидендов по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, на общем собрании акционеров

акционерного общества (акции которого приобретены Фондом) 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.

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	Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых 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	Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых 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.

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 долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
	1280 10	Прочая дебиторская задолженность
Кт	1140 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	2030 61	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долевого 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)

	1280 10	Прочая дебиторская задолженность
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 сделки 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.

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

Дт	1130 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	2020 61	Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
	1610 02	Расчеты с брокерами
	3540	Прочие краткосрочные обязательства;

5) 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
	3540	Прочие краткосрочные обязательства;

6) на сумму дисконта (скидки):

Дт	1130 61	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
	2020 61	Долгосрчные 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;

7) 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
	3540	Прочие краткосрочные обязательства;

8) в случаях, когда цена операции не представляет собой справедливую стоимость актива, 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;

9) в случае если дата сделки 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).

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 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
Кт	6250 01	Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты;

и одновременно:

Дт	7430 01	Нереализованные 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 01	Нереализованные 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
	2020 62	Дисконт по долгосрочным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
Кт	6250 01	Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты.

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)
	1280 10	Прочая дебиторская задолженность

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)
	1280 10	Прочая дебиторская задолженность
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 сделки 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.

28. При погашении эмитентом ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки), согласно пунктам 23 и 24 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	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	Долгосрчные 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. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, производится расчет убытка от обесценения.

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

Дт	7440 01	Расходы по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения
Кт	1290 61	Резервы (провизии) на покрытие убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

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 01	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения.

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	Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

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

Кт	6240 01	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (проезизий), созданных по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения.
----	---------	--

34. В случае принятия решения о возмещении Фондом убытков от обесценения ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1280 10	Прочая дебиторская задолженность
Кт	6240 01	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (проезизий), созданных по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения.

35. При возмещении Фондом убытков от обесценения ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1060 61	Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте
Кт	1280 10	Прочая дебиторская задолженность.

36. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение дебиторской задолженности по возмещению убытков от обесценения ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, в соответствии с международными стандартами ф и н а н с о в о й о т ч е т н о с т и . » ;

заголовок главы 5 изложить в следующей редакции:

«5. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов во вклады»;

главу 6 изложить в следующей редакции:

«6. Бухгалтерский учет переклассификации приобретенных долговых и долеых ценных бумаг по категориям

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;

б) 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.»;

заголовок главы 7 изложить в следующей редакции:

«7. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов в аффилированные драгоценные металлы»;

заголовок главы 8 изложить в следующей редакции:

«8. Бухгалтерский учет операций обратного РЕПО»;

заголовок главы 9 изложить в следующей редакции:

«9. Бухгалтерский учет операций с производными инструментами»;

в г л а в е 1 0 :

заголовок изложить в следующей редакции:

«10. Бухгалтерский учет операций по формированию инвестиционного дохода и комиссионных вознаграждений»;

пункт 85 изложить в следующей редакции:

«85. При формировании инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму имеющихся доходов:

Дт	6110 01	Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
----	---------	---

	6110 03	Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам
	6110 04	Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям обратное РЕПО с ценными бумагами
	6110 05	Доходы по амортизации дисконта по размещенным вкладам
	6110 29	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования
	6110 30	Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам
	6110 31	Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам
	6110 34	Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения
	6110 64	Доходы по активам, находящимся во внешнем управлении
	6150 01	Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	6240 01	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (проvizий), созданных по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения
	6240 02	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (проvizий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	6250 01	Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты
	6280 01	Доход от покупки-продажи аффинированных драгоценных металлов
	6280 03	Нереализованные доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
	6280 07	Прочие доходы
	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг
	6290 01	Нереализованный доход от переоценки сделки фьючерс
	6290 02	Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
	6290 03	Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
	6290 04	Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам
	6290 05	Нереализованный доход от переоценки сделки опцион
	6290 07	Нереализованный доход от переоценки сделки своп
	6290 09	Доходы по сделкам фьючерс
	6290 10	Доходы по сделкам форвард
	6290 11	Доходы по сделкам опцион
Кт	5610	Итоговая прибыль (итоговый убыток);

2) на сумму имеющихся расходов:

Дт	5610	Итоговая прибыль (итоговый убыток)
Кт	7310 02	Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
	7310 10	Расходы по амортизации премии по размещенным вкладам
	7310 25	Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения
	7430 01	Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты
	7430 02	Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты

7440 01	Расходы по формированию резервов (проезизий) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения
7440 02	Расходы по формированию резервов (проезизий) по размещенным вкладам
7440 62	Расходы по активам, находящимся во внешнем управлении
7470 01	Расходы по покупке-продаже аффинированных драгоценных металлов
7470 03	Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
7470 04	Нереализованные 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 01	Нереализованный расход от переоценки сделки фьючерс
7480 02	Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
7480 03	Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
7480 04	Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам
7480 05	Нереализованный расход от переоценки сделки опцион
7480 07	Нереализованный расход от переоценки сделки своп
7480 09	Расходы по сделкам фьючерс
7480 10	Расходы по сделкам форвард
7480 11	Расходы по сделкам опцион.»;

пункт 88 изложить в следующей редакции:

«88. При начислении причитающегося Фонду комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму причитающегося Фонду комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

При перечислении суммы комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода на текущий счет Фонда 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).»;

пункт 89 исключить ;

главу 11 изложить в следующей редакции:

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

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.».

7. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 августа 2012 года № 270 «Об утверждении Правил организации ведения бухгалтерского учета» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7978, опубликованное 12 декабря 2012 года в газете «Казахстанская правда» № 431-432 (27250-27251)) следующее изменение:

в Правилах организации ведения бухгалтерского учета, утвержденных указанным постановлением :

абзац второй пункта 141 изложить в следующей редакции:

«в проверке тождественности расчетов с банками, органами казначейства, финансовыми, налоговыми органами, единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами, с дочерними организациями;».