*Қ Р Әділет министрлігінде 2017 жылғы 30-ші қарашада* *№ 16035 тіркелген*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ****ҰЛТТЫҚ БАНКІ»**РЕСПУБЛИКАЛЫҚ МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ |  | РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК****РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»** |
| **БАСҚАРМАСЫНЫҢ****ҚАУЛЫСЫ** |  | **ПОСТАНОВЛЕНИЕ** **ПРАВЛЕНИЯ** |
| 2017 жылғы 2 қараша Алматы қаласы  |  | № 200город Алматы |

**«Арнайы қаржы компанияларының**

**бухгалтерлік есеп жүргізуі жөніндегі**

**нұсқаулықты бекіту туралы»**

**Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі**

**Басқармасының 2008 жылғы 28 қарашадағы**

**№ 100 қаулысына өзгерістер енгізу туралы**

«Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» 1995 жылғы
30 наурыздағы Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес, Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерін жетілдіру мақсатында Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ**:

1. «Арнайы қаржы компанияларының бухгалтерлік есеп жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2008 жылғы 28 қарашадағы № 100 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 5434 болып тіркелген) мынадай өзгерістер енгізілсін:

көрсетілген қаулымен бекітілген Арнайы қаржы компанияларының бухгалтерлік есеп жүргізуі жөніндегі нұсқаулықта:

1-тараудың тақырыбы мынадай редакцияда жазылсын:

«1-тарау. Жалпы ережелер»;

2-тараудың тақырыбы мынадай редакцияда жазылсын:

«2-тарау. Осы Нұсқаулықта пайдаланылатын негізгі ұғымдар»;

3-тараудың тақырыбы мынадай редакцияда жазылсын:

«3-тарау. Бөлінген активтердің бухгалтерлік есебі»;

4-тараудың тақырыбы мынадай редакцияда жазылсын:

«4-тарау. Облигациялардың бухгалтерлік есебі»;

5-тараудың тақырыбы мынадай редакцияда жазылсын:

«5-тарау. Бөліп көрсетілген активтер бойынша уақытша еркін түсімдерді инвестициялау операцияларының бухгалтерлік есебі»;

61, 62, 63-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

«61. Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда салымдарға ақша орналастырған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) салым сомасына:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | 1150  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар», |
|   | 1150  | 03 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап ету бойынша қысқа мерзімді салымдар» , |
|  | 1150  | 04 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар» , |
|  | 1150  | 05 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді шартты салымдар» , |
|  | 2040  | 01 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар» , |
|  | 2040  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді шартты салымдар», |
| Кт | 1060 | 91 | «Арнайы қаржы компаниясының кастодиан банктегі ағымдағы шоттарында бөліп көрсетілген активтері»; |

2) сыйлықақы немесе дисконт (жеңілдік) пайда болған жағдайда:

дисконт (жеңілдік) сомасына:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | 1150  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар» , |
|   | 1150  | 03 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап ету бойынша қысқа мерзімді салымдар» , |
|  | 1150  | 04 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар» , |
|  | 1150  | 05 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді шартты салымдар» , |
|  | 2040  | 01 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар» , |
|  | 2040  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді шартты салымдар», |
| Кт | 1150  | 11 | «Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша дисконт» , |
|  | 2040  | 08 | «Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша дисконт»; |

сыйлықақы сомасына:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | 1150  | 12 | «Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы» , |
|  | 2040  | 09 | «Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы» |
| Кт | 1060 | 91 | «Арнайы қаржы компаниясының кастодиан банктегі ағымдағы шоттарында бөліп көрсетілген активтері». |

62. Салымдар бойынша сыйақы есептеу және құны валюталардың айырбастау бағамы бойынша шетел валютасымен көрсетілген салымдарды қайта бағалау кезінде ұйымның есеп саясатына сәйкес мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) сыйақы есептегенде:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | 1270  | 22 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап ету бойынша салымдары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер», |
|  | 1270  | 23 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер» , |
|   | 1270  | 24 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер» , |
|  | 2170  | 23 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер» , |
|  | 2170  | 24 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер» |
| Кт | 6110  | 29 | «Талап ету салымдары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер» , |
|  | 6110  | 30 | «Мерзімді салымдар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер» , |
|  | 6110  | 31 | «Шартты салымдар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер»; |

2) оң бағам айырмасы сомасына:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | 1150  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар» , |
|   | 1150  | 03 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап ету бойынша қысқа мерзімді салымдар» , |
|  | 1150  | 04 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар» , |
|  | 1150  | 05 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді шартты салымдар» , |
|  | 1150  | 11 | «Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша дисконт», |
|  | 1150  | 12 | «Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы», |
|  | 1270  | 22 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап ету салымдары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер», |
|  | 1270  | 23 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер» , |
|  | 1270  | 24 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер», |
|  | 2040  | 01 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар», |
|  | 2040  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді шартты салымдар», |
|  | 2040  | 08 | «Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша дисконт», |
|  | 2040  | 09 | «Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы»,  |
|  | 2170  | 23 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер» , |
|  | 2170  | 24 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер» , |
| Кт | 6250  | 01 | «Шетел валютасын қайта бағалаудан іске асырылмаған кірістер»; |

3) теріс бағам айырмасы сомасына:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | 7430  | 01 | «Шетел валютасын қайта бағалаудан іске асырылмаған шығыстар» |
| Кт | 1150  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар», |
|   | 1150  | 03 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап ету бойынша қысқа мерзімді салымдар», |
|  | 1150  | 04 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар», |
|  | 1150  | 05 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді шартты салымдар», |
|  | 1150  | 11 | «Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша дисконт», |
|  | 1150  | 12 | «Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы», |
|  | 1270  | 22 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап ету салымдары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер», |
|  | 1270  | 23 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер», |
|  | 1270  | 24 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер», |
|  | 2040  | 01 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар», |
|  | 2040  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді шартты салымдар», |
|  | 2040  | 08 | «Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша дисконт», |
|  | 2040  | 09 | «Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы», |
|  | 2170  | 23 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер», |
|  | 2170  | 24 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер». |

63. Банк салымы шартының талаптарында есептелген (жинақталған) сыйақы сомасын салымның жалпы сомасына капиталдандыру көзделген жағдайда, мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

есептелген (жинақталған) сыйақы сомасына:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | 1150  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар», |
|   | 1150  | 03 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап ету бойынша қысқа мерзімді салымдар», |
|  | 1150  | 04 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар», |
|  | 1150  | 05 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді шартты салымдар», |
|  | 2040  | 01 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар», |
|  | 2040  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді шартты салымдар», |
| Кт | 1270  | 22 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап ету салымдары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер», |
|  | 1270  | 23 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер», |
|  | 1270  | 24 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер», |
|  | 2170  | 23 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер», |
|  | 2170  | 24 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер».»; |

66-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«66. Ұйым орналастырылған салым бойынша борыштың негізгі сомасын қайтарған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | 1060 | 91 | «Арнайы қаржы компаниясының кастодиан банктегі ағымдағы шоттарында бөліп көрсетілген активтері» |
| Кт | 1150  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар», |
|   | 1150  | 03 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап ету бойынша қысқа мерзімді салымдар», |
|  | 1150  | 04 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар», |
|  | 1150  | 05 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді шартты салымдар», |
|  | 2040  | 01 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар», |
|  | 2040  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді шартты салымдар»; |

іске асырылған кірістер сомасына:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | 6250  | 01 | «Шетел валютасын қайта бағалаудан іске асырылмаған кірістер» |
| Кт | 6250  | 02 | «Шетел валютасын қайта бағалаудан іске асырылған кірістер»; |

 іске асырылған шығыстар сомасына:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | 7430  | 02 | «Шетел валютасын қайта бағалаудан іске асырылған шығыстар» |
| Кт | 7430  | 01 | «Шетел валютасын қайта бағалаудан іске асырылмаған шығыстар».»; |

67-тармақтың 3) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

«3) салымдарды құрылған резервтердің (провизиялардың) есебінен баланстан есептен шығарған кезде:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | 1290  | 24 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған салымдар бойынша шығындарды жабуға арналған резервтер (провизиялар)» |
| Кт | 1150  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар», |
|   | 1150  | 03 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап ету бойынша қысқа мерзімді салымдар»,  |
|  | 1150  | 04 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар», |
|  | 1150  | 05 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді шартты салымдар», |
|  | 2040  | 01 | «Банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар», |
|  | 2040  | 02 | «Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді шартты салымдар».»; |

6-тараудың тақырыбы мынадай редакцияда жазылсын:

«6-тарау. Заем шарттарының бухгалтерлік есебі».

2. Бухгалтерлік есеп департаменті (Рахметова С.К.) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен:

1) Заң департаментімен (Сәрсенова Н.В.) бірлесіп осы қаулыны Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркеуді;

2) осы қаулы мемлекеттік тіркелген күннен бастап күнтізбелік он күн ішінде оның қазақ және орыс тілдеріндегі қағаз және электрондық түрдегі көшірмесін «Республикалық құқықтық ақпарат орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорнына Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілерінің эталондық бақылау банкінде ресми жариялау және енгізу үшін жіберуді;

3) осы қаулыны ресми жарияланғаннан кейін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ресми интернет-ресурсына орналастыруды;

4) осы қаулы мемлекеттік тіркелгеннен кейін он жұмыс күні ішінде Заң департаментіне осы қаулының осы тармағының 2), 3) тармақшаларында және 3-тармағында көзделген іс-шаралардың орындалуы туралы мәліметтерді ұсынуды қамтамасыз етсін.

3. Қаржылық қызметтерді тұтынушылардың құқықтарын қорғау және сыртқы коммуникациялар басқармасы (Терентьев А.Л.) осы қаулы мемлекеттік тіркелгеннен кейін күнтізбелік он күн ішінде оның көшірмесін мерзімді баспасөз басылымдарында ресми жариялауға жіберуді қамтамасыз етсін.

4. Осы қаулының орындалуын бақылау Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Төрағасының орынбасары Д.Т. Ғалиеваға жүктелсін.

5. Осы қаулы[[1]](#footnote-1) алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

|  |  |
| --- | --- |
| **Ұлттық Банк** **Төрағасы** | **Д. Ақышев** |

1. «Арнайы қаржы компанияларының бухгалтерлік есеп жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2008 жылғы 28 қарашадағы № 100 қаулысына өзгерістер енгізу туралы [↑](#footnote-ref-1)