|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ**  **ҰЛТТЫҚ БАНКІ»**  РЕСПУБЛИКАЛЫҚ  МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ | Описание: Kazak_gerb_4 | РЕСПУБЛИКАНСКОЕ  ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  **«НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК**  **РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»** |
| **БАСҚАРМАСЫНЫҢ**  **ҚАУЛЫСЫ** |  | **ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  **ПРАВЛЕНИЯ** |
| 2022 жылғы «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_  Нұр-Сұлтан қаласы |  | № \_\_\_\_\_  город Нур-Султан |

**Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының   
кейбір қаулыларына бухгалтерлік есеп жүргізу мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы**

«Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына және «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) және 3-2) тармақшаларына сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы **ҚАУЛЫ** **ЕТЕДІ**:

1. Осы қаулыға қосымшаға сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының бухгалтерлік есеп жүргізумәселелері бойыншаөзгерістер мен толықтыруларенгізілетін кейбір қаулыларының тізбесі бекітілсін.

2. Бухгалтерлік есеп департаменті (Д.А. Тайшыбаева) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен:

1) Заң департаментімен (А.С. Қасенов) бірлесіп осы қаулыны Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік [тіркеуді](jl:38870870.0%20);

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

3) осы қаулы мемлекеттік тіркелгеннен кейін он жұмыс күні ішінде Заң департаментіне осы тармақтың 2) тармақшасында көзделген іс-шаралардың орындалуы туралы мәліметтерді ұсынуды қамтамасыз етсін.

3. Осы қаулының орындалуын бақылау Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Төрағасының орынбасары А.М. Баймағамбетовке жүктелсін.

4. Осы қаулы алғашқы ресми жарияланған айдан кейінгі айдың бірінші күнінен бастап қолданысқа енгізіледі.

**Ұлттық Банк**

**Төрағасы Ғ.О. Пірматов**

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

2022 жылғы «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

№ \_\_\_\_\_ қаулысына

қосымша

Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының

бухгалтерлік есеп жүргізумәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін кейбір қаулыларының

тізбесі

1. «Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2008 жылғы 22 қыркүйектегі   
№ 79 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 5348 болып тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

кіріспесі мынадай редакцияда жазылсын:

«Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына және «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы **ҚАУЛЫ** **ЕТЕДІ**:»;

көрсетілген қаулымен бекітілген Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарында:

1-тарауда:

1 және 2-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

«1. Осы Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспары (бұдан әрі – Шоттар жоспары) «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының [Заңына](jl:30092072.0%20) сәйкес әзірленді және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларының (бұдан әрі – жинақтаушы зейнетақы қорлары), банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың (ипотекалық ұйымдарды және бұрын еншілес банктер болған заңды тұлғаларды қоспағанда), Қазақстан Республикасының бағалы қағаздар нарығына кәсіби қатысушылардың, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың, сақтандыру брокерлерінің (бұдан әрі – ұйымдар) қаржылық есептілік элементтерін топтастыруы және қаржылық есептілікті жасау үшін бухгалтерлік есеп шоттарында құндық көрсеткішпен ағымдағы көрсетуі, сондай-ақ Қазақстан Республикасы бейрезидент-сақтандыру брокерлері филиалдарының (бұдан әрі – ұйымдар) бухгалтерлік есеп деректері бойынша есептілік элементтерін топтастыруы және бухгалтерлік есеп деректері бойынша есептілікті жасау үшін бухгалтерлік есеп шоттарында құндық көрсеткішпен ағымдағы көрсетуі үшін арналған.

2. Шоттар жоспарында «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының [Заңында](jl:30092072.0%20) және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген ұғымдар пайдаланылады.»;

2-тарауда:

8-параграфта:

8300-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «8300 | Қаржы активтері мен туынды қаржы құралдары бойынша талаптар шоттары»; |

8600-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «8600 | Қаржы міндеттемелері мен туынды қаржы құралдары бойынша міндеттемелер шоттары»; |

8600 12-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 8600 13-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «8600 13 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер»; |

3-тарауда:

2-параграфта:

8600 12-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 8600 13-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«8600 13 «Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер» (пассивті).

Мақсаты: ұйымның болашақта қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелерінің сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша ұйымның болашақта қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелерінің сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша қаржы активтерін алу кезінде ұйымның шартты міндеттемелерінің сомаларын есептен шығару жүргізіледі.».

2. «Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамындағы және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктердің филиалдарындағы бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 31 қаңтардағы № 3 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 6793 болып тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

кіріспесі мынадай редакцияда жазылсын:

«Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына және «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) және 3-2) тармақшаларына сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы **ҚАУЛЫ** **ЕТЕДІ**:»;

көрсетілген қаулымен бекітілген Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамындағы және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктердің филиалдарындағы бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарында:

1-тарауда:

1 және 2-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

«1. Осы Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамындағы және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктердің филиалдарындағы бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспары (бұдан әрі – Шот жоспары) «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының [Заңына](jl:30092072.0.1000592793_0) сәйкес әзірленді және екінші деңгейдегі банктердің, ипотекалық ұйымдардың, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамының, бұдан бұрын еншілес банктер болған заңды тұлғалардың қаржылық есептілік элементтерін топтастыруы және құндық көрсеткішпен ағымдағы көрсетуі және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктері филиалдарының бухгалтерлік есеп деректері бойынша есептілік элементтерін ағымдағы көрсетуі үшін арналған.

2. Шот жоспарында «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының [Заңында](jl:30092072.0.1000592793_1) және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген ұғымдар пайдаланылады.»;

7-тармақта 1460-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «1460 | Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары»; |

8-тармақта 2030-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «2030 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар»; |

10-тармақта:

4300-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «4300 | Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша сыйақы алуға байланысты және (немесе) басқа банктерден, Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан, халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған немесе басқа банктерге берілген қарыздар құнын түзетуге байланысты кірістер»; |

4400-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «4400 | Банктің клиенттерге қойылатын талаптары бойынша сыйақы алуға байланысты және (немесе) банктің клиентке қойылатын талабының құнын түзетуге байланысты кірістер»; |

4465-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «4465 | Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша кірістер»; |

11-тармақта:

5030-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5030 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты және (немесе) қарыздар құнын түзетуге байланысты шығыстар»; |

5040-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5040 | Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге және (немесе) қарыздар құнын түзетуге байланысты шығыстар»; |

5050-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5050 | Банктерден алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар»; |

5060-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5060 | Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты және (немесе) басқа банктерден алынған немесе басқа банктерге берілген қарыздар құнын түзетуге байланысты шығыстар»; |

5200-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5200 | Клиенттердің талаптары бойынша сыйақы төлеуге байланысты және (немесе) банктің клиентке қойылатын талабының құнын түзетуге байланысты шығыстар»; |

5250-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5250 | Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша шығыстар»; |

5450-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5450 | Резервтер (провизиялар) қалыптастыруға арналған шығыстар»; |

2-тарауда:

1-параграфта:

1463-шотынан кейін мынадай мазмұндағы 1464, 1465 және 1466-шоттармен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «1464 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дебиторлық берешек |
| 1465 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
| 1466 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы түріндегі дебиторлық берешек»; |

2-параграфта:

2030-шоттар тобының атауы мен 2031, 2032, 2034, 2035, 2036, 2037 және 2038-шоттардың атаулары мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «2030 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар |
| 2031 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша сыйлықақы |
| 2032 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша дисконт |
| 2034 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қысқа мерзімді қарыздар |
| 2035 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздың құнын оң түзету шоты |
| 2036 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған ұзақ мерзімді қарыздар |
| 2037 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздың құнын теріс түзету шоты |
| 2038 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек»; |

2255-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 2256 және 2257-шоттармен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «2256 | «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздар бойынша алынған сыйақы түріндегі міндеттеме |
| 2257 | «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттеме»; |

3-параграфта:

3564-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 3565-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «3565 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздарды қайта бағалау резерві»; |

4-параграфта:

4300-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «4300 | Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша сыйақы алуға байланысты және (немесе) басқа банктерден, Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен, даму қорларынан, халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған немесе басқа банктерге берілген қарыздар құнын түзетуге байланысты кірістер»; |

4312-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «4312 | Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзетуден түскен кірістер»; |

4314-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 4315 және 4316-шоттармен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «4315 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздарды модификациялауға баланысты олардың баланстық құнын түзету және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған қарыздарды түзету кезінде туындайтын кірістер |
| 4316 | Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздарды модификациялауға баланысты олардың баланстық құнын түзету және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған қарыздарды түзету кезінде туындайтын кірістер»; |

4400-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «4400 | Банктің клиенттерге қойылатын талаптары бойынша сыйақы алуға байланысты және (немесе) банктің клиентке қойылатын талабының құнын түзетуге байланысты кірістер»; |

4431-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «4431 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, халықаралық қаржы ұйымдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздың құнын теріс түзету түріндегі кірістер»; |

4434-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «4434 | Клиенттерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзетуден түскен кірістер»; |

4435-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 4436-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «4436 | Клиенттерге берілген қарыздарды модификациялауға байланысты олардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын кірістер»; |

4465-шотынан кейін мынадай мазмұндағы 4467-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «4467 | «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемені қайта бағалаудан түскен кірістер»; |

4734-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 4735-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «4735 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құнын өзгертуден түскен кірістер»; |

5-параграфта:

5030-шоттар тобының атауы мен 5034, 5036, 5037 және 5038-шоттардың атаулары мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5030 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты және (немесе) қарыздар құнын түзетуге байланысты шығыстар |
| 5034 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар |
| 5036 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар |
| 5037 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыз құнын оң түзету түріндегі шығыстар |
| 5038 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар»; |

5038-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 5039-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5039 | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздарды модификациялауға байланысты олардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстар»; |

5040-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5040 | Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге және (немесе) қарыздар құнын түзетуге байланысты шығыстар»; |

5048-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 5049-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5049 | Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздарды модификациялауға байланысты олардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстар»; |

5060-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5060 | Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты және (немесе) басқа банктерден алынған немесе басқа банктерге берілген қарыздар құнын түзетуге байланысты шығыстар»; |

5070 және 5071-шоттардың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5070 | Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірісті түзетуден болған шығыстар |
| 5071 | Берілген қарыздарды модификациялауға байланысты олардың жалпы баланстық құнын түзету және (немесе) берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген қарыздарды түзету кезінде туындайтын шығыстар»; |

5200-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5200 | Клиенттердің талаптары бойынша сыйақы төлеуге байланысты және (немесе) банктің клиентке қойылатын талабының құнын түзетуге байланысты шығыстар»; |

5240-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5240 | Клиенттерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі деп танылған пайыздық кірісті түзетуден болған шығыстар»; |

5240-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 5241-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5241 | Клиенттерге берілген қарыздарды модификациялауға және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген қарыздарды түзетуге байланысты жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстар»; |

5250-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5250 | Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша шығыстар»; |

5250-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 5260-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5260 | «РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемені қайта бағалаудан болған шығыстар»; |

5734-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 5735-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5735 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құнын өзгертуден болған шығыстар»; |

3-тарауда:

1-параграфта:

1463-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 1464, 1465 және 1466-шоттардың нөмірлерімен, атауларымен және сипаттамаларымен толықтырылсын:

«1464. «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дебиторлық берешек (активті).

Мақсаты: Егер қабылдаушы тарап шарттың күшіне немесе дәстүрге орай «РЕПО» операциясы бойынша қамтамасыз етуге қабылданған бағалы қағаздарды сатуға немесе қайта кепілге салуға құқылы болған жағдайда «РЕПО» операциясы бойынша берілген, қайта сыныпталған бағалы қағаздардың құнын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген қайта сыныпталған бағалы қағаздардың операция ашылған күнгі құны, бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету жазылады.

Шоттың кредиті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген қайта сыныпталған бағалы қағаздарды операция жабылған кезде есептен шығару, бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету, «РЕПО» операциясы бойынша шарттың талаптары орындалмаған (дефолт) жағдайда есептен шығару жазылады.

1465. «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі есептелген кірістер (активті).

Мақсаты: «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон) түрінде есептелген кірістер сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон) түрінде есептелген кірістер сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон) түрінде есептелген кірістердің сомасын есептен шығару жазылады.

1466. «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы түріндегі дебиторлық берешек (активті).

Мақсаты: «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы түріндегі дебиторлық берешек сомасын есептен шығару жазылады.»;

2031, 2032, 2034, 2035, 2036, 2037 және 2038-шоттардың атауы мен сипаттамалары мынадай редакцияда жазылсын:

«2031. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша сыйлықақы (пассивті).

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан (мәміле бойынша шығындарды ескере отырып) нақты алынған қарыз сомасының қарыздың өтелетін сомасынан асып кетуі түріндегі сыйлықақы сомаларын, модификациялау кезінде қарыздың баланстық құнын түзету сомаларын, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық шығыстарды тануға байланысты түзету сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан (мәміле бойынша шығындарды ескере отырып) нақты алынған қарыз сомасының қарыздың өтелетін сомасынан асып кетуі түріндегі сыйлықақы сомасы, модификациялау кезінде қарыздың баланстық құнын түзету сомасы, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық шығыстарды тануға байланысты түзету сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша сыйлықақы амортизация сомасы және (немесе) есептен шығару сомасы жазылады.

2032. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша дисконт (қарсы пассив).

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан нақты алынған қарыз сомасынан (мәміле бойынша шығындарды ескере отырып) қарыздың өтелетін сомасының асып кетуі түріндегі дисконт сомаларын, модификациялау кезінде қарыздың баланстық құнын түзету сомаларын, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық шығыстарды тануға байланысты түзету сомаларын, пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша қарыз алуға байланысты түзету сомаларын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан нақты алынған қарыз сомасынан (мәміле бойынша шығындарды ескере отырып) қарыздың өтелетін сомасының асып кетуі түріндегі дисконт сомасы, модификациялау кезінде қарыздың баланстық құнын түзету сомасы, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық шығыстарды тануға байланысты түзету сомасы, пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша қарыз алуға байланысты түзету сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша дисконт амортизациясының сомасы және (немесе) есептен шығару жазылады.

2034. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қысқа мерзімді қарыздар (пассив).

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан бір жылдан аспайтын мерзімге алынған қарыздардың сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қысқа мерзімді қарыздардың сомалары жазылады.

Шоттың дебеті бойынша алынған қысқа мерзімді қарыздардың сомаларын есептен шығару жазылады.

2035. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздың құнын оң түзету шоты (пассив).

Шоттың мақсаты: Өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздың есептік (баланстық) құнын осы қарыздың әділ құны ұлғаюы нәтижесінде туындаған оң түзету сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздың есептік (баланстық) құнын осы қарыздың әділ құны ұлғаюы нәтижесінде туындаған оң түзету сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша алынған қарыздың есепке алу (баланстық) құнын оң түзету сомаларын есептен шығару жазылады.

2036. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған ұзақ мерзімді қарыздар (пассив).

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан бір жылдан астам мерзімге алынған қарыздардың сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған ұзақ мерзімді қарыздардың сомалары жазылады.

Шоттың дебеті бойынша алынған ұзақ мерзімді қарыздардың сомаларын олар өтелген кезде есептен шығару жазылады.

2037. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздың құнын теріс түзету шоты (қарсы пассив).

Шоттың мақсаты: Өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздың есептік (баланстық) құнын осы қарыздың әділ құны төмендеуі нәтижесінде туындаған теріс түзету сомаларын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздың есептік (баланстық) құнын осы қарыздың әділ құны төмендеуі нәтижесінде туындаған теріс түзету сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша алынған қарыздың есепке алу (баланстық) құнын теріс түзету сомалары есептен шығарылады.

2038. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек (пассив).

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешектің сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешектің сомалары жазылады.

Шоттың дебеті бойынша алынған қарыздар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешектің сомаларын есептен шығару жазылады.»;

2131-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«Шоттың мақсаты: Басқа банктердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде кепіл шарты немесе кепілзат беру туралы шарт бойынша қабылданған, иеленуді кепіл ұстаушы жүзеге асыратын басқа банктердің ақша сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған басқа банктің ақша сомалары жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кепіл шартының немесе кепілзат беру туралы келісімнің талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған басқа банктің ақша сомаларын есептен шығару жазылады.»;

2201-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«Шоттың мақсаты: Мемлекеттік бюджет ақшасының сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша мемлекеттік бюджеттен түскен ақша сомалары жазылады.

Шоттың дебеті бойынша мемлекеттік бюджеттің мақсаты бойынша жұмсалған ақша сомаларын есептен шығару жазылады.»;

2240-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«Шоттың мақсаты: Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде кепіл туралы шарт немесе кепілзат беру туралы келісім бойынша қабылданған, иелік етуді кепіл ұстаушы жүзеге асыратын клиенттердің ақша сомаларын, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша өтеу ретінде қабылданған клиенттердің ақша сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған оның ақша сомасы, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша өтеу ретінде қабылданған клиенттер ақшасының сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кепіл туралы шарттың немесе кепілзат беру туралы келісімнің талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған оның ақша сомаларын, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша өтеу ретінде қабылданған клиенттер ақшасының сомаларын есептен шығару жазылады.»;

2255-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 2256 және   
2257-шоттардың нөмірлерімен, атауларымен және сипаттамаларымен толықтырылсын:

«2256. «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған, бағалы қағаздар бойынша алынған сыйақы түріндегі міндеттеме (пассив).

Мақсаты: Ұйымның «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған, бағалы қағаздар бойынша алынған сыйақы түріндегі міндеттемелерінің сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған, бағалы қағаздар бойынша алынған сыйақы түріндегі міндеттеме сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған, бағалы қағаздар бойынша алынған сыйақы түріндегі міндеттемелер сомасын есептен шығару жазылады.

2257. «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттеме (пассив).

Мақсаты: «Кері РЕПО» операциясы бойынша қамтамасыз ету ретінде қабылданған, сатылған бағалы қағаздарды қайтару бойынша әділ құны бойынша бағаланатын міндеттемелердің сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша «кері РЕПО» операциясы бойынша қамтамасыз ету ретінде қабылданған, сатылған бағалы қағаздарды қайтару бойынша әділ құны бойынша бағаланатын міндеттеменің сомасы, міндеттеменің әділ құнын теріс қайта бағалау жазылады.

Шоттың дебеті бойынша «кері РЕПО» операциясы бойынша қамтамасыз ету ретінде қабылданған, сатылған бағалы қағаздарды қайтару бойынша әділ құны бойынша бағаланатын міндеттемені есептен шығару, міндеттеменің әділ құнын оң қайта бағалау жазылады.»;

2873-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«Шоттың мақсаты: № 1873 баланстық шотта есепке алынатын тазартылған бағалы металдардың контрқұнының сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша іске асырылған немесе жұмсалған тазартылған бағалы металдардың контрқұнының сомалары жазылады.

Шоттың дебеті бойынша тазартылған бағалы металдарды сатып алу есебінен олар бойынша қысқа позицияны өтеу кезінде тазартылған бағалы металдардың контрқұнының сомасын есептен шығару жазылады.»;

3563-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«3563. Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын қарыздардың құнын қайта бағалау резервтері.

Шоттың мақсаты: Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын қарыздардың құнын қайта бағалау резервтерінің сомасын есепке алу.

Шот кредиті бойынша әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын заемдардың құнын оң қайта бағалау сомасы, сондай-ақ тиісті баланстық шоттармен байланыстыра отырып қаржы активтерінің басқа санатына шығарылған немесе аударылған олар бойынша жинақталған қайта бағалау сомасы жазылады.

Шот дебеті бойынша әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын қарыздардың құнын теріс қайта бағалау сомасы, сондай-ақ тиісті баланстық шоттармен байланыстыра отырып қаржы активтерінің басқа санатына шығарылған немесе аударылған олар бойынша жинақталған қайта бағалау сомасы жазылады.»;

3564-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 3565-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«3565. «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері.

Шоттың мақсаты: «РЕПО» операциясы бойынша берілген, басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтерінің сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген, басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздарды оң қайта бағалау сомасы тиісті баланстық шоттармен байланыстыра отырып жазылады.

Шоттың дебеті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген, басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздардың құнын теріс қайта бағалау сомасы тиісті баланстық шоттармен байланыстыра отырып жазылады.»;

4312-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«4312. Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірісті түзетуден кіріс.

Шоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірісті түзетуден кіріс сомасын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша басқа банктерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі деп танылатын пайыздық кірісті түзетуден кіріс сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

4313-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«Шоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын кіріс сомасын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша басқа банктерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын берілген қарыздар бойынша тиісті дисконттар (сыйақылар) шоттарымен байланыстыра отырып модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын кіріс сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

4314-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«Шоттың мақсаты: Басқа банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) басқа банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын кіріс сомасын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша басқа банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) басқа банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздарды алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттар (сыйақылар) шоттарымен байланыстыра отырып пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын кіріс сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

4314-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 4315 және 4316-шоттардың нөмірлерімен, атауларымен және сипаттамаларымен толықтырылсын:

«4315. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздардың баланстық құнын модификациялауға байланысты түзету және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған қарыздарды түзету кезінде туындайтын кіріс.

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету және (немесе) алынған қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын кіріс сомасын есепке алу.

Шот кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету және (немесе) алынған қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттар шоттарымен байланыстыра отырып бастапқы тану кезінде туындайтын кіріс сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.

4316. Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздардың баланстық құнын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған қарыздарды түзету кезінде туындайтын кіріс.

Шоттың мақсаты: Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) алынған қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын кіріс сомасын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) алынған қарыздардың тиісті дисконттар шоттарымен байланыстыра отырып алынған қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын кіріс сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

4434-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«4434. Клиенттерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі деп танылатын пайыздық кірісті түзетуден кіріс.

Шоттың мақсаты: Клиенттерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі деп танылатын пайыздық кірісті түзетуден кіріс сомасын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша клиенттерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі деп танылатын пайыздық кірісті түзетуден кіріс сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

4435-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 4436-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«4436. Модификациялауға байланысты клиенттерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын кіріс.

Шоттың мақсаты: Клиенттерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын кіріс сомасын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша клиенттерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын берілген заемдар бойынша тиісті дисконттардың (сыйлықақылардың) шоттарымен байланыстыра отырып модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын кіріс сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

4465-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«4465. Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша кірістер.

Шоттың мақсаты: Бағалы қағаздармен «РЕПО», «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер сомасын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша бағалы қағаздармен «РЕПО», «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақыны алуға байланысты кірістер сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

4465-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 4467-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«4467. «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемелерді қайта бағалаудан кіріс.

Мақсаты: «Кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемені оң қайта бағалау сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша «Кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттемені оң қайта бағалау сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

4540-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«Мақсаты: Тазартылған бағалы металдарды сатудан кіріс және (немесе) қаржы құралдары ретінде сыныпталған тазартылған бағалы металдарды сатып алудан-сатудан кіріс сомасын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша тазартылған бағалы металдарды сатудан ұйымның кіріс және (немесе) қаржы құралдары ретінде сыныпталған тазартылған бағалы металдарды сатып алудан-сатудан кіріс сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

4734-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 4735-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«4735. «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құны өзгеруінен кіріс.

Мақсаты: «РЕПО» операциясы бойынша берілген, басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын борыштық бағалы қағаздарды оң қайта бағалау сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша «РЕПО» операциялары бойынша берілген, басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын борыштық бағалы қағаздарды оң қайта бағалау сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

5034, 5036, 5037 және 5038-шоттардың атауы мен сипаттамалары мынадай редакцияда жазылсын:

«5034. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс.

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан бір жылға дейінгі мерзімге қоса алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасы № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады.

5036. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс.

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан бір жылдан астам мерзімге алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.

5037. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздың құнын оң түзету түріндегі шығыс.

Шоттың мақсаты: Осы қарыздың әділ құны ұлғаюы нәтижесінде туындаған, өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздың есепті (баланстық) құнын оң түзету түріндегі шығыс сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша осы қарыздың әділ құны ұлғаюы нәтижесінде туындаған, өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздың есепті (баланстық) құнын оң түзету түріндегі шығыс сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша шығыс сомасы № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады.

5038. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс.

Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

5038-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 5039-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«5039. Модификациялауға байланысты Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыс.

Шоттың мақсаты: көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификацияға байланысты Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыс сомасы есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттардың (сыйлықақылардың) шоттарымен байланыстыра отырып модификациялауға байланысты Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, Ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздардың баланстық құнын түзету кезінде туындаған шығыс сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

5048-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 5049-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«5049. Модификациялауға байланысты халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыс.

Шоттың мақсаты: Көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыс сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттардың (сыйақылардың) шоттарымен байланыстыра отырып модификациялауға байланысты халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыс сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

5070-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«5070. Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірісті түзетуден болған шығыстар.

Шоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылған пайыздық кірісті түзетуден шығыс сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша басқа банктерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылған пайыздық кірісті түзетуден шығыс сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

5071-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«5071. Берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын оларды модификациялауға байланысты түзету және (немесе) берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша түзету кезінде туындайтын шығыстар.

Шоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын аталған қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету және (немесе) берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын шығыс сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша басқа банктерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттар (сыйақылар) шоттарымен байланыстыра отырып бастапқы тану кезінде туындайтын шығыс сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

5072-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«Шоттың мақсаты: Басқа банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын шығыстар сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша басқа банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттар (сыйақылар) шоттарымен байланыстыра отырып модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын шығыс сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

5240-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«5240. Клиенттерге берілген заемдар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзету шығыстар.

Шоттың мақсаты: Клиенттерге берілген заемдар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзету шығыстарының сомасын есепке алу.

Шот дебеті бойынша клиенттерге берілген заемдар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзету шығыстарының сомасы жазылады.

Шот кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомалары № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады.»;

5240-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 5241-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«5241. Пайыздық нарықтық емес мөлшерлеме бойынша берілген қарыздарды түрлендіруге және (немесе) түзетуге байланысты клиенттерге берілген заемдардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстар.

Шоттың мақсаты: көрсетілген заемдардың ақша ағындарының түрленуіне байланысты клиенттерге берілген заемдардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде және (немесе) клиенттерге нарықтық емес пайыздық мөлшерлеме бойынша берілген заемдарды бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстардың сомаларын есепке алу.

Шот дебеті бойынша көрсетілген заемдардың ақша ағынының түрленуіне байланысты клиенттерге берілген заемдардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде және (немесе) алынған заемдар бойынша тиісті дисконттардың (сыйлықақылардың) шоттарымен корреспонденцияда проценттің нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша клиенттерге берілген заемдарды бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстар сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

5250-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«5250. Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша шығыстар.

Шоттың мақсаты: бағалы қағаздармен «РЕПО», «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар сомаларын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша бағалы қағаздармен «РЕПО», «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстардың сомалары жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

5250-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 5260-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«5260. «кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттемені қайта бағалаудан болған шығыстар.

Мақсаты: «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттемені теріс қайта бағалаудан болған шығыстардың сомаларын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттемені теріс қайта бағалаудан болған шығыстардың сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

5540-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«Мақсаты: Тазартылған қымбат металдардың баланстық құнын есептен шығарудан болатын шығыстардың және (немесе) қаржы құралдары ретінде жіктелген тазартылған қымбат металдарды сатып алу-сатудан болатын шығыстардың сомаларын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша сатып алынған тазартылған қымбат металдардың баланстық құнын есептен шығарудан болатын шығыстардың және (немесе) қаржы құралдары ретінде жіктелген тазартылған қымбат металдарды сатып алу-сатудан болатын шығыстардың сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша шығыстарды № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

5734-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 5735-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«5735. «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар құнының өзгеруінен болған шығыстар.

Мақсаты: «РЕПО» операциясы бойынша берілген, басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін борыштық бағалы қағаздарды теріс қайта бағалау сомаларын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша «РЕПО» операциялары бойынша берілген, басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін борыштық бағалы қағаздарды теріс қайта бағалау сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

2-параграфта:

6075-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«Шоттың мақсаты: қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылуы мүмкін талаптардың сомаларын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылуы мүмкін талаптардың сомалары жазылады.

Шоттың кредиті бойынша қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылуы мүмкін талаптардың сомаларын жүргізілген қайта бағалау нәтижелері бойынша олар жойылған және (немесе) құны азайтылған кезде есептен шығару жазылады.»;

6575-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«Шоттың мақсаты: қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын талаптарды ықтимал азайту сомаларын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын талаптарды ықтимал азайту сомалары жазылады.

Шоттың кредиті бойынша қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын талаптарды ықтимал азайту сомаларын жүргізілген қайта бағалау нәтижелері бойынша олар жойылған және (немесе) құны азайтылған кезде есептен шығару жазылады.»;

7250-шоттың сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«Шоттың мақсаты: Клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүліктің (ақшаны қоспағанда) құнын есепке алу.

Шоттың кірісі бойынша кепіл туралы шарт жасау кезінде болған және (немесе) банктің ішкі құжаттарында белгіленген кезеңділікпен қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүліктің (ақшаны қоспағанда) құны жазылады, шоттың кірісі бойынша қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүліктің құнына оң қайта бағалау жүргізіледі.

Шоттың шығысы бойынша ішкі құжаттарда белгіленген кезеңділікпен қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүліктің құнына теріс қайта бағалау немесе қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүлікті есептен шығару, сондай-ақ клиент міндеттемелерді орындамаған жағдайда оларды клиентке қайтару немесе кепілге салынған мүлікті сату кезінде жүргізіледі.».

3. «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы»  
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 1 шілдедегі № 69 қаулысына (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 7118 болып тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

кіріспе мынадай редакцияда жазылсын

«Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ**:»;

көрсетілген қаулымен бекітілген Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулықта:

1-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«1. Осы Нұсқаулық «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы», «Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы», «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының заңдарына, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» [қаржылық есептілік стандартын](jl:31457771.0%20) бекіту туралы» 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 тіркелген) бекітілген «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартына (бұдан әрі - Стандарт), халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленді және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары (бұдан әрі - Қор) жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізуді нақтылайды. «

3-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«3. Осы Нұсқаулықта «Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы», «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының заңдарында және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген ұғымдар пайдаланылады.»;

9-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«9. «Әділ құны бойынша бағаланатын» санатына жіктелген борыштық бағалы қағаздарды сатып алу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) брокерге аванс аудару кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот); |

2) комиссиялық шығыстар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 81 | Қор биржасының қызметтері үшін комиссиялық шығыстар |
|  | 7470 82 | Брокерлік және дилерлік қызмет бойынша көрсетілетін қызметтер үшін комиссиялық шығыстар |
| Кт | 3380 81 | Қор биржасының қызметтері үшін есептелген комиссиялық шығыстар |
|  | 3380 82 | Брокерлік және дилерлік қызмет бойынша көрсетілетін қызметтер үшін есептелген комиссиялық шығыстар; |

3) бұрын есептелген комиссиялық шығыстарды төлеу кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3380 81 | Қор биржасының қызметтері үшін есептелген комиссиялық шығыстар |
|  | 3380 82 | Брокерлік және дилерлік қызмет бойынша көрсетілетін қызметтер үшін есептелген комиссиялық шығыстар |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) |
|  | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу; |

3-1) шартты міндеттемелер мен шартты талаптар сомасына борыштық бағалы қағаздарды сатып алу бойынша мәміле жасалған күні мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8300 01 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты талаптар |
| Кт | 8600 13 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер; |

3-2) мәміле жасалған күн мен есеп айырысу күні арасындағы кезең ішінде туындайтын борыштық бағалы қағаздардың әділ құнын оң қайта бағалау сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
| Кт | 6150 01 | Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен түскен кірістер; |

3-3) мәміле жасалған күн мен есеп айырысу күні арасындағы кезең ішінде туындайтын борыштық бағалы қағаздардың әділ құнын теріс қайта бағалау сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 03 | Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен болған шығыстар |
| Кт | 1140 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету; |

4) сатып алынған борыштық бағалы қағаздың таза құнына (оның номиналды құнынан аспайтын сомаға):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) |
|  | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу; |

5) сыйлықақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2030 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) |
|  | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу; |

6) дисконт (жеңілдік) сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1140 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2030 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт; |

7) бұрынғы ұстаушы есептеген сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1270 04 | Бұрынғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
|  | 2170 03 | Бұрынғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) |
|  | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу; |

8) Стандартта көзделген жағдайларда, операция бағасы активтің әділ құнын білдірмеген кезде Қор және инвестициялық портфельді басқарушы немесе Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі арасында жасалған инвестициялық (сенімгерлікпен) басқару туралы шартқа сәйкес инвестициялық портфельді басқарушыдан немесе сенімгерлікпен басқаруды жүзеге асыратын Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған ақпарат негізінде қаржы активтерін бастапқы тану әділ құны бойынша жүзеге асырылады:

борыштық бағалы қағаздарды сатып алу бойынша мәміле сомасы олардың әділ құнынан асып кеткен кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 10 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар |
| Кт | 1140 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2030 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 1140 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2030 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы; |

борыштық бағалы қағаздардың әділ құны оларды сатып алу бойынша мәміле сомасынан асып кеткен кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2030 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 1140 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2030 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
| Кт | 6280 09 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер; |

8-1) борыштық бағалы қағаздарды сатып алу бойынша шартты міндеттемелер мен талаптар сомасына мәмілені валюталау күніне мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8600 13 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер |
| Кт | 8300 01 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты талаптар.»; |

15-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«15. Осы Нұсқаулықтың 10-12-тармақтарына сәйкес сыйақы есептелгеннен кейін, сыйлықақы немесе дисконт (жеңiлдiк) амортизациясынан және сатып алынған борыштық бағалы қағаздарды әдiл құны бойынша қайта бағалаудан кейiн әділ құны бойынша бағаланатын сатып алынған борыштық бағалы қағаздарды сату кезінде мынадай бухгалтерлiк жазбалар жүзеге асырылады:

1) әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздар бойынша амортизацияланбаған сыйлықақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1140 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2030 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы; |

2) әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздар бойынша амортизацияланбаған дисконт (жеңілдік) сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2030 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
| Кт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

3) әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздардың әділ құны бойынша жинақталған оң қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1140 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету; |

4) әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздардың әділ құны бойынша жинақталған теріс қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

5) әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) |
| Кт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Бұрынғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Бұрынғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы; |

6) әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасы олардың есептік құнынан асып кеткен жағдайда, айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) |
| Кт | 6280 09 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер.»; |

17-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«17. «Әділ құны бойынша бағаланатын» санатына жіктелген үлестік бағалы қағаздарды сатып алу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) брокерге аванс аудару кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот); |

2) комиссиялық шығыстар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 81 | Қор биржасының қызметтері үшін комиссиялық шығыстар |
|  | 7470 82 | Брокерлік және дилерлік қызмет бойынша көрсетілетін қызметтер үшін комиссиялық шығыстар |
| Кт | 3380 81 | Қор биржасының қызметтері үшін есептелген комиссиялық шығыстар |
|  | 3380 82 | Брокерлік және дилерлік қызмет бойынша көрсетілетін қызметтер үшін есептелген комиссиялық шығыстар; |

3) бұрын есептелген комиссиялық шығыстарды төлеу кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3380 81 | Қор биржасының қызметтері үшін есептелген комиссиялық шығыстар |
|  | 3380 82 | Брокерлік және дилерлік қызмет бойынша көрсетілетін қызметтер үшін есептелген комиссиялық шығыстар |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) |
|  | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу; |

3-1) үлестік бағалы қағаздарды сатып алу бойынша мәміле жасалған күні шартты міндеттемелер мен шартты талаптар сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8300 01 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты талаптар |
| Кт | 8600 13 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер; |

3-2) Мәміле жасалған күн мен есеп айырысу күні арасындағы кезең ішінде туындайтын үлестік бағалы қағаздардың әділ құнын оң қайта бағалау сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
| Кт | 6150 01 | Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен түскен кірістер; |

3-3) Мәміле жасалған күн мен есеп айырысу күні арасындағы кезең ішінде туындайтын үлестік бағалы қағаздардың әділ құнын теріс қайта бағалау сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 03 | Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен болған шығыстар |
| Кт | 1140 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету; |

4) сатып алынған үлестік бағалы қағаздың таза құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) |
|  | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу; |

5) Стандартта көзделген жағдайларда, операция бағасы активтің әділ құнын білдірмеген кезде Қор және инвестициялық портфельді басқарушы немесе Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі арасында жасалған инвестициялық (сенімгерлікпен) басқару туралы шартқа сәйкес инвестициялық портфельді басқарушыдан немесе сенімгерлікпен басқаруды жүзеге асыратын Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған ақпарат негізінде қаржы активтерін бастапқы тану әділ құны бойынша жүзеге асырылады:

үлестік бағалы қағаздарды сатып алу бойынша мәміле сомасы олардың әділ құнынан асып кеткен кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 10 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар |
| Кт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

үлестік бағалы қағаздардың әділ құны оларды сатып алу бойынша мәміле сомасынан асып кеткен кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 6280 09 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер; |

5-1) Үлестік бағалы қағаздарды сатып алу бойынша шартты міндеттемелер мен талаптар сомасына мәмілені валюталау күніне мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8600 13 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер |
| Кт | 8300 01 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты талаптар.»; |

21-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«21. Сатып алынған әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздарды сату кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздардың әділ құны бойынша жинақталған оң қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1140 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету; |

2) әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздардың әділ құны бойынша жинақталған теріс қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

3) әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәмілелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) |
| Кт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |

4) әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәмiле сомасы олардың есептiк құнынан асып кеткен жағдайда, айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) |
| Кт | 6280 09 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер; |

5) әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздардың есептік құны оларды сату бойынша жасалған мәмiле сомасынан асып кеткен жағдайда, айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 10 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар |
| Кт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері.»; |

22-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«22. «Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын» санатына жіктелген бағалы қағаздарды сатып алған кезде мәміле бойынша шығындар кіретін сатып алу құнына мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) брокерге авансты есептеу немесе аудару кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi); |

1-1) шартты міндеттемелер мен шартты талаптар сомасына бағалы қағаздарды сатып алу бойынша мәміле жасалған күні мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8300 01 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты талаптар |
| Кт | 8600 13 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер; |

4) сатып алынған борыштық бағалы қағаздардың таза құнына (оның номиналдық құнынан аспайтын сомаға):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) |
|  | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу; |

5) сыйлықақы сомасына, сондай-ақ мәміле бойынша шығындар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2020 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) |
|  | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу; |

6) дисконт (жеңілдік) сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1130 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2020 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт; |

7) бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1270 04 | Бағалы қағаздар бойынша бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы |
|  | 2170 03 | Бағалы қағаздар бойынша бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) |
|  | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу; |

8) Стандартта көзделген жағдайларда, операция бағасы активтің әділ құнын білдірмеген кезде қаржы активтерін бастапқы тану Қор және инвестициялық портфельді басқарушы немесе Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі арасында жасалған инвестициялық (сенімгерлікпен) басқару туралы шартқа сәйкес инвестициялық портфельді басқарушыдан немесе сенімгерлікпен басқаруды жүзеге асыратын Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған ақпарат негізінде әділ құн бойынша жүзеге асырылады:

борыштық бағалы қағазды сатып алу бойынша мәміле сомасы олардың әділ құнынан асып түскен жағдайда:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 10 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар |
| Кт | 1130 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2020 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 1130 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2020 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы; |

борыштық бағалы қағаздардың әділ құны оларды сатып алу бойынша мәміле сомасынан асып түскен жағдайда:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2020 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 1130 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2020 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
| Кт | 6280 09 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер; |

8-1) мәмілені валюталау күніне шартты міндеттемелер мен борыштық бағалы қағаздарды сатып алу жөніндегі талаптар сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8600 13 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер |
| Кт | 8300 01 | Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты талаптар.»; |

27-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«27. Осы Нұсқаулықтың 23 және 24-тармақтарына сәйкес сыйақыны есептегеннен кейін және сыйлықақыны немесе дисконтты (жеңілдікті) амортизациялағаннан кейін амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды сатқан кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жазылады:

1) амортизацияланбаған сыйлықақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1130 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2020 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы; |

2) амортизацияланбаған дисконт (жеңілдік) сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2020 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
| Кт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

3) амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) |
| Кт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Бағалы қағаздар бойынша бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Бағалы қағаздар бойынша бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы; |

4) амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасы оның есептік құнынан асып кеткен жағдайда айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) |
| Кт | 6280 09 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер; |

5) амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың есептік құны оларды сату бойынша жасалған мәміле сомасынан асып кеткен жағдайда айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 10 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар |
| Кт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері.». |

4. «Екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасы бейрезидент-банктері филиалдарының, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамының және ипотекалық ұйымдардың бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту және «Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2008 жылғы 22 қыркүйектегі № 79 қаулысына және «Қаржы нарығының жекелеген субъектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 1 шілдедегі № 68 қаулысына өзгерістер енгізу туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2020 жылғы 21 қыркүйектегі №109 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 7121 болып тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

кіріспесі мынадай редакцияда жазылсын:

«Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 11-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына, «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) және 3-2) тармақшаларына сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:»;

көрсетілген қаулымен бекітілген Екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасы бейрезидент-банктері филиалдарының, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамының және ипотекалық ұйымдардың бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықта:

1 және 2-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

«1. Осы Екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасы бейрезидент-банктері филиалдарының, «Қазақстанның Даму банкі» акционерлік қоғамының және ипотекалық ұйымдардыңбухгалтерлік есеп жүргізуі жөніндегі нұсқаулық (бұдан әрі – Нұсқаулық) «[Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы](jl:51003548.0.1000219580_0" \o "Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы 1995 ж. 30 наурыздағы № 2155 Қазақстан Республикасының Заңы (2020.01.01. берілген өзгерістер мен толықтырулармен))», «[Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы](jl:30092072.0.1000592793_0)» Қазақстан Республикасының заңдарына, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленді және екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасы бейрезидент-банктері филиалдарының, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамының, бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлғаның (бұдан әрі – банктер) және ипотекалық ұйымдардың бухгалтерлік есеп жүргізуін нақтылайды.

2. Нұсқаулықта Қазақстан Республикасының [Азаматтық кодексінде](jl:51006061.0.1000219597_0" \o "Қазақстан Республикасының Азаматтық Кодексі (Жалпы бөлім) (2020.10.01. берілген өзгерістер мен толықтырулармен)) (Жалпы бөлім), Қазақстан Республикасының [Азаматтық кодексінде](jl:51013880.0.1000220964_0" \o "Қазақстан Республикасының азаматтық кодексі (1999 ж. 1 шілдедегі № 409-1) (ерекше бөлім) (2020.10.01. берілген өзгерістер мен толықтырулармен)) (Ерекше бөлім), «Қазақстан Республикасындағы вексель айналысы туралы» Қазақстан Республикасының Заңында, «Қазақстан Республикасының екінші деңгейдегі банктерінің вексельдерді есепке алуы қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 1999 жылғы 15 қарашадағы   
№ 396 қаулысында (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 1015 болып тіркелген) және «Екінші деңгейдегі банктердің және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың аударым және жай вексельдермен операциялар жүргізуі қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2015 жылғы 31 желтоқсандағы № 261 қаулысында (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13071 тіркелген) көзделген ұғымдар, сондай-ақ мынадай ұғымдар пайдаланылады.

1) дисконт (жеңілдік) - қаржы активінің/міндеттемесінің бастапқы құны (есептелген сыйақыны қоспағанда) және инвестор (сатып алушы) үшін болашақ кезеңдердің кірістерін/шығыстарын құрайтын өтеу сомасы арасында туындайтын теріс айырма сомасы;

2) сыйлықақы - қаржы активінің/міндеттемесінің бастапқы құны (есептелген сыйақыны қоспағанда) және инвестор (сатып алушы) үшін болашақ кезеңдердің шығыстарын/кірістерін құрайтын өтеу сомасы арасында туындайтын оң айырма сомасы;

3) сыйлықақы немесе дисконт (жеңілдік) амортизациясы - сыйлықақының немесе дисконттың (жеңілдіктің) сомасын пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісін пайдалана отырып банктің кірістеріне немесе шығыстарына біртіндеп жатқызу.»;

6-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«6. Банктің бухгалтерлік есеп жүргізуді реттейтін ішкі құжаттарында көзделген тәртіппен «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы»   
Қазақстан Республикасы Заңының және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарына қайшы келмейтін бөлігінде банкішілік транзиттік шоттарды пайдалануға және қосымша бухгалтерлік жазбалар жасауға рұқсат етіледі.

Шетел валютасының валюталық позициясы және қарсы құны шоттарын пайдаланыла отырып, шетел валютасындағы операциялар сомаларын көрсетуге рұқсат етіледі.

Сыйақы түріндегі кірістер мен шығыстар (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі пайдаланыла отырып танылады.»;

26-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«26. Банктік қарызды теңгемен және шетел валютасымен берген кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) егер берілген банктік қарыздың сомасы өтелуге тиіс банктік қарыздың сомасына тең болса:

нақты берілген ақша сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1301 | Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша овердрафт қарыздары |
|  | 1302 | Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1303 | Басқа банктерге берілген овернайт қарыздары |
|  | 1304 | Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1407 | Клиенттерге факторинг |
|  | 1411 | Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1417 | Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1429 | Клиенттерге берілген басқа да қарыздар |
| Кт | 1001 | Кассадағы қолма-қол ақша |
|  | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар |
|  | 2203 | Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары |
|  | 2204 | Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары; |

клиенттің банктік қарызды алған сәтке дейін банктік қарыз алумен байланысты комиссиялық шығыстар түріндегі жұмсаған шығыстарының сомасына (жеңілдік сомасына):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1001 | Кассадағы қолма-қол ақша |
|  | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар |
|  | 2203 | Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары |
|  | 2204 | Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары |
| Кт | 1312 | Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша дисконт |
|  | 1434 | Клиенттерге берілген қарыздар бойынша дисконт ; |

2) егер берілген банктік қарыз сомасы өтелуге тиіс банктік қарыз сомасынан аз болса:

нақты берілген ақша сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1301 | Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша овердрафт қарыздары |
|  | 1302 | Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1303 | Басқа банктерге берілген овернайт қарыздары |
|  | 1304 | Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1407 | Клиенттерге факторинг |
|  | 1411 | Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1417 | Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1429 | Клиенттерге берілген басқа да қарыздар |
| Кт | 1001 | Кассадағы қолма-қол ақша |
|  | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар |
|  | 2203 | Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары |
|  | 2204 | Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары; |

өтелуге тиіс банктік қарыз сомасы мен берілген банктік қарыз сомасы арасындағы оң айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1301 | Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша овердрафт қарыздары |
|  | 1302 | Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1303 | Басқа банктерге берілген овернайт қарыздары |
|  | 1304 | Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1407 | Клиенттерге факторинг |
|  | 1411 | Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1417 | Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1429 | Клиенттерге берілген басқа да қарыздар |
| Кт | 1312 | Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша дисконт |
|  | 1434 | Клиенттерге берілген қарыздар бойынша дисконт.»; |

мынадай мазмұндағы 26-1-тармақпен толықтырылсын:

«26-1. Пайыздық мөлшерлемесі нарықтағыдан төмен банктік қарыз берген кезде байланысты емес тарапқа мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1301 | Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша овердрафт қарыздары |
|  | 1302 | Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1303 | Басқа банктерге берілген овернайт қарыздары |
|  | 1304 | Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1407 | Клиенттерге факторинг |
|  | 1411 | Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1417 | Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1429 | Клиенттерге берілген басқа да қарыздар |
| Кт | 1001 | Кассадағы қолма-қол ақша |
|  | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар |
|  | 2203 | Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары |
|  | 2204 | Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары |

бір уақытта:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5071 | Берілген қарыздарды модификациялауға байланысты олардың жалпы баланстық құнын түзету және (немесе) берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген қарыздарды түзету кезінде туындайтын шығыстар |
|  | 5241 | Қарыздардың түрлендіруге және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша клиенттерге берілген қарыздарды түзетуге байланысты клиенттерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстар |
| Кт | 1312 | Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша дисконт |
|  | 1434 | Клиенттерге берілген қарыздар бойынша дисконт |

Банктік қарыз шарттары, кепіл шарттарының түпнұсқалары, кепіл затына құқық белгілейтін құжаттар № 7339 «Түрлі құндылықтар мен құжаттар» баланстан тыс шотында 1 (бір) теңге шартты құны бойынша көрсетіледі.»;

42 және 43-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

«42. Егер банктік қарыз шартында тұрақсыздық айыбын (айыппұл, өсімпұл) есептеу көзделсе және тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес актив ұғымының анықтамасына сәйкес келсе, тұрақсыздық айыбының (айыппұлдың, өсімпұлдың) сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1879 | Есептелген тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл). |
| Кт | 4900 | Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл). |

43. Егер банктік қарыз шартында қарыздар және қаржы лизингі бойынша негізгі борыштың мерзімі өткен бөлігіне, «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес актив ұғымының анықтамасына сәйкес келетін қарыздар мен қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақы сомасына сыйақы есептеу көзделсе, мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1731 | Басқа банктерге берілген қарыздар мен қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақы |
|  | 1741 | Клиенттерге берілген қарыздар мен қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақы |
| Кт | 4306 | Басқа банктердің қарыздар бойынша мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер |
|  | 4424 | Клиенттердің қарыздар бойынша мерзімі өткен берешегіне сыйақы алуға байланысты кірістер.»; |

мынадай мазмұндағы 49-1, 49-2 және 49-3-тармақтармен толықтырылсын:

«49-1. Берілген қарыз бойынша көзделген ақша ағындарын елеулі түрде түрлендірмеген кезде берілген қарызды тануды тоқтатуға әкеп соқпайтын мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) мерзімі өткен сыйақыны капиталдандыру сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1302 | Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1304 | Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1407 | Клиенттерге факторинг |
|  | 1411 | Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1417 | Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1429 | Клиенттерге берілген басқа да қарыздар |
| Кт | 1306 | Басқа банктердің қарыздар бойынша мерзімі өткен берешегі |
|  | 1409 | Клиенттердің факторинг бойынша мерзімі өткен берешегі |
|  | 1424 | Клиенттердің қарыздар бойынша мерзімі өткен берешегі |
|  | 1731 | Басқа банктерге берілген қарыздар мен қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақы |
|  | 1741 | Клиенттерге берілген қарыздар мен қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақы; |

2) қарыздың жалпы баланстық құнын теріс түзету сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5071 | Берілген қарыздарды модификациялауға байланысты олардың жалпы баланстық құнын түзету және (немесе) берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген қарыздарды түзету кезінде туындайтын шығыстар |
|  | 5241 | Қарыздардың түрлендіруге және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша клиенттерге берілген қарыздарды түзетуге байланысты клиенттерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстар |
| Кт | 1312 | Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша дисконт |
|  | 1313 | Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1434 | Клиенттерге берілген қарыздар бойынша дисконт |
|  | 1435 | Клиенттерге берілген қарыздар бойынша сыйлықақы; |

3) қарыздың жалпы баланстық құнын оң түзету сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1312 | Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша дисконт |
|  | 1313 | Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1435 | Клиенттерге берілген қарыздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1434 | Клиенттерге берілген қарыздар бойынша дисконт |
| Кт | 4313 | Берілген қарыздардың түрлендіруге байланысты жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын кірістер |
|  | 4436 | Клиенттерге берілген қарыздардың түрлендіруге байланысты жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын кірістер |

49-2. Кредиттік-құнсызданған қарызды сатып алу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) сатып алынатын кредиттік-құнсызданған қарыз үшін нақты берілген ақша сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1302 | Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1304 | Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1407 | Клиенттерге факторинг |
|  | 1411 | Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1417 | Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1429 | Клиенттерге берілген басқа да қарыздар |
| Кт | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар; |

2) төленген сома мен қарыз шарты бойынша төленуге тиіс сатып алынған кредиттік-құнсызданған қарыз бойынша ақша ағындарының сомасы арасындағы теріс айырманы көрсететін сомаға:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кт | 1302 | Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1304 | Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1407 | Клиенттерге факторинг |
|  | 1411 | Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1417 | Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
|  | 1429 | Клиенттерге берілген басқа да қарыздар; |
| Дт | 1312 | Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша дисконт |
|  | 1434 | Клиенттерге берілген қарыздар бойынша дисконт . |

49-3. Танылған резервтер (провизиялар) сомасы шегінде бүкіл ​мерзім ішінде күтілетін кредиттік шығындардың қолайлы өзгерістерін көрсету кезінде Нұсқаулықтың 47-тармағында көзделген бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады.»;

мынадай мазмұндағы 52-1 тармақпен толықтырылсын:

«52-1. Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін, құны шетел валютасында көрсетілген әділ құны бойынша ескерілетін борыштық бағалы қағаздарды қайта бағалау кезінде валюталардың айырбастау бағамы бойынша мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

валюталардың айырбастау бағамы оң бағамдық айырма сомасына ұлғайған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1201 | Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар |
|  | 1206 | Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын, сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1208 | Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты |
|  | 1744 | Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер |
| Кт | 4703 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болатын кірістер; |

бір уақытта, теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5703 | Шетел валютасын қайта бағалаудан шығыстар |
| Кт | 1205 | Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын, сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт |
|  | 1209 | Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты; |

валюталардың айырбастау бағамы теріс бағамдық айырма сомасына азайған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5703 | Шетел валютасын қайта бағалаудан шығыстар |
| Кт | 1201 | Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар |
|  | 1206 | Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын, сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1208 | Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты |
|  | 1744 | Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер; |

бір уақытта, оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1205 | Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын, сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт |
|  | 1209 | Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты |
| Кт | 4703 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болатын кірістер.»; |

мынадай мазмұндағы 57-1-тармақпен толықтырылсын:

«57-1. Құны шетел валютасымен көрсетілген әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын борыштық бағалы қағаздарды қайта бағалау кезінде валюталардың айырбастау бағамы бойынша мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

валюталардың айырбастау бағамы ұлғайған кезде оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1452 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар |
|  | 1454 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1746 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер |
| Кт | 4703 | Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кіріс; |

бір мезгілде, теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5703 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болатын шығыстар |
| Кт | 1453 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт; |

валюталардың айырбастау бағамы төмендеген кезде теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5703 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар |
| Кт | 1452 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар |
|  | 1454 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1746 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер; |

бір мезгілде, оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1453 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт |
| Кт | 4703 | Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кіріс.»; |

мынадай мазмұндағы 74-1-тармақпен толықтырылсын:

«74-1. «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздарды қайта сыныптау кезінде (егер қабылдаушы тарап шартқа немесе ғұрыпқа байланысты осы қамтамасыз етуді сатуға немесе қайтадан салуға құқылы болса) мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың номиналды құнының, сыйлықақысының және оң түзетуінің сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1464 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дебиторлық берешек |
| Кт | 1201 | Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар |
|  | 1452 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар |
|  | 1481 | Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар |
|  | 1206 | Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1454 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1483 | Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1208 | Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты |
|  | 1456 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты; |

2) «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дисконт, теріс түзету және резервтер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1205 | Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт |
|  | 1453 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт |
|  | 1482 | Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша дисконт |
|  | 1209 | Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты |
|  | 1457 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты |
|  | 1486 | Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша резервтер (провизиялар) |
| Кт | 1464 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дебиторлық берешек; |

3) «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша есептелген сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1465 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
| Кт | 1744 | Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер |
|  | 1745 | Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер |
|  | 1746 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер; |

4) «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың оң қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3561 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері |
| Кт | 3565 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері; |

5) «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың теріс қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3565 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері |
| Кт | 3561 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері.»; |

75-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«75. РЕПО операциясы бойынша сыйақы түрінде шығыстарды есептеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5250 | Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша шығыстар |
| Кт | 2725 | Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша есептелген шығыстар.»; |

мынадай мазмұндағы 75-1 және 75-2-тармақтармен толықтырылсын:

«75-1. Эмитент «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы төлеген кезде «РЕПО» операциясының қабылдаушы тарабына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1466 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы түріндегі дебиторлық берешек |
| Кт | 1465 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер. |

75-2. «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алу кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар |
| Кт | 1466 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы түріндегі дебиторлық берешек.»; |

мынадай мазмұндағы 76-1-тармақпен толықтырылсын:

«76-1. «РЕПО» операциясы бойынша бұрын берілген бағалы қағаздарды алу кезінде (егер қабылдаушы тарап шартқа немесе ғұрыпқа байланысты осы қамтамасыз етуді сатуға немесе қайтадан салуға құқылы болса) мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) бұрын «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздардың номиналды құнының, сыйлықақысының және оң қайта бағалауының сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1201 | Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар |
|  | 1452 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар |
|  | 1481 | Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар |
|  | 1206 | Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1454 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1483 | Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы |
|  | 1208 | Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты |
|  | 1456 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты |
| Кт | 1464 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дебиторлық берешек; |

2) бұрын «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дисконт, теріс қайта бағалау және резервтер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1464 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дебиторлық берешек |
| Кт | 1205 | Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт |
|  | 1453 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт |
|  | 1482 | Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша дисконт |
|  | 1209 | Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты |
|  | 1457 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты |
|  | 1486 | Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша резервтер (провизиялар) |
|  | 1495 | Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын басқа да қаржы активтері бойынша резервтер (провизиялар); |

3) «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша есептелген сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1744 | Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер |
|  | 1745 | Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер |
|  | 1746 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер |
| Кт | 1465 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер; |

4) «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздарды оң қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3565 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар құнын қайта бағалау резервтері |
| Кт | 3561 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар құнын қайта бағалау резервтері; |

5) «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздарды теріс қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3561 | Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері |
| Кт | 3565 | «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері.»; |

78-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«78. Кері «РЕПО» операциясы бойынша сыйақыны есептеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1748 | Бағалы қағаздармен «кері РЕПО» операциялары бойынша есептелген кірістер |
| Кт | 4465 | Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша кірістер.»; |

мынадай мазмұндағы 78-1, 78-2 және 78-3-тармақтармен толықтырылсын:

«78-1. Эмитент қамтамасыз ету ретінде «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздар бойынша сыйақы алған кезде «кері РЕПО» операциясының қабылдаушы тарабына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар |
| Кт | 2256 | «Кері РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша алынған сыйақы түріндегі міндеттеме. |

78-2. Қабылдаушы тараптың қамтамасыз ету ретінде «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды сатуы кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар |
| Кт | 2257 | «РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттеме. |

78-3. Қамтамасыз ету ретінде «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттемені қайта бағалау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

міндеттеме құнын теріс түзету сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5260 | «Кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемені қайта бағалаудан болған шығыстар |
| Кт | 2257 | «Кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттеме; |

міндеттеме құнын оң түзету сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2257 | «Кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттеме |
| Кт | 4467 | «Кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттемені қайта бағалаудан түскен кірістер.»; |

мынадай мазмұндағы 12-1-тараумен толықтырылсын:

«12-1-тарау. Аккредитивтермен жүргізілген операциялардың бухгалтерлік есебі

1-параграф. Жабылған импорттық аккредитивтермен операцияларды есепке алу

177-1. Эмитент банк клиенттің ағымдағы шотынан ақша аудару және оларды аккредитив бойынша есеп айырысуды жүзеге асыру үшін жабу шотында депозитке салу жолымен жабылған импорттық аккредитивті ашу кезінде аккредитивті жабу сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2203 | Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары |
|  | 2204 | Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары |
| Кт | 2855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар. |

177-2. Эмитент банк аккредитив талаптарын орындау кезінде жабылған импорттық аккредитив бойынша төлемді жүзеге асырған кезде және банкте аккредитивті орындау сомасына өтем болған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар |
| Кт | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар |
|  | 2013 | Басқа банктердің корреспонденттік шоттары. |

177-3. Аккредитив бойынша өтемді қайтару сомасына жабылған импорттық аккредитив жойылған жағдайда клиентке мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар |
| Кт | 2203 | Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары |
|  | 2204 | Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары. |

177-4. Жабылған импорттық аккредитив бойынша төлем орындаушы банк арқылы орындалған жағдайда орындаушы банктен тауар тиеу құжаттарын тексеру және олардың аккредитив талаптарына сәйкестігі туралы растауды алғаннан кейін аударым сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша дебиторлар |
| Кт | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар. |

177-5. Орындаушы банктен тиісті құжаттарды алғаны және аккредитив сомасын бенефициардың пайдасына аударғаны туралы растауды алғаннан кейін эмитент банк аккредитивті жабу сомасына мынадай бухгалтерлік жазбаны жүзеге асырады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар |
| Кт | 1855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша дебиторлар. |

177-6. Аккредитив бойынша төлемді жүзеге асыру жолымен жабылған импорттық аккредитивтің күшін жойған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) орындаушы банктен импорттық аккредитив бойынша өтеудің аударылған сомасының түсу сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар |
| Кт | 1855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша дебиторлар; |

2) аккредитив бойынша өтеу сомасын клиентке қайтарған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар |
| Кт | 2203 | Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары |
|  | 2204 | Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары. |

2-параграф. Жабылмаған импорттық аккредитивтермен

операцияларды есепке алу

177-7. Эмитент банк жабылмаған импорттық аккредитив ашқан кезде аккредитив – импорттаушы клиенттің бұйрық берушісінің тапсырмасы бойынша аккредитив сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6005 | Шығарылған жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптар |
| Кт | 6505 | Шығарылған жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал міндеттемелер. |

177-8. Эмитент банк аккредитивті аккредитив талаптарына сәйкес орындаған кезде өкім, шарт немесе клиенттің өтініші негізінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) банк шығарған және төлеген аккредитив сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша дебиторлар |
| Кт | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар; |

2) клиентке берілген қарыз сомасына және банк кредит ретінде берген ақша есебінен банк төлеген аккредитив сомасын өтеуге:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1411 | Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар |
|  | 1417 | Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар |
| Кт | 1855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша дебиторлар. |

177-9. Берілген қарызды одан әрі есепке алу тәртібі Нұсқаулықтың   
4-тарауында белгіленген тәртіппен жүзеге асырылады.

177-10. Эмитент банк жабылмаған импорттық аккредитивті орындаған кезде эмитент банкте аккредитивті жабу сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6505 | Шығарылған жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал міндеттемелер |
| Кт | 6005 | Шығарылған жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптар. |

177-11. Жабылмаған импорттық аккредитив жойылған жағдайда Нұсқаулықтың 177-10-тармағына ұқсас бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады.

3-параграф. Аккредитив бойынша комиссиялық сыйақыны есепке алу

177-12. Егер аккредитив талаптарында аккредитивтің қолданылу кезеңіне комиссиялық сыйақы көзделген болса, мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) есептелген комиссиялық кірістер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1822 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша есептелген комиссиялық кірістер |
| Кт | 4612 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша комиссиялық кірістер; |

2) есептелген комиссиялық сыйақыны өтеу кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2203 | Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары |
|  | 2204 | Жеке тұлғалардың заңды шоттары |
| Кт | 1822 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша есептелген комиссиялық кірістер; |

3) егер аккредитив шарттарына сәйкес комиссиялық сыйақылар қызмет көрсетілген күні алынаса, алынатын комиссиялық сыйақы сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2203 | Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары |
|  | 2204 | Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары |
| Кт | 4612 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша комиссиялық кірістер. |

177-13. Клиент өтінішінің және (немесе) шарттың талаптарына сәйкес делдал банктің комиссиялық сыйақысы бойынша эмитент банктің шығыстарын өтеу сомасын клиент есебінен есептен шығарған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) комиссиялық сыйақы төлеуге байланысты шығыстар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5608 | Басқа да комиссиялық шығыстар |
| Кт | 2860 | Банк қызметі бойынша өзге кредиторлар; |

2) делдал банкке комиссиялық сыйақы төлеу кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2860 | Банк қызметі бойынша басқа кредиторлар |
| Кт | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар. |

177-14. Делдал банк банктің корреспонденттік шотынан комиссиялық сыйақыны есептен шығарған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5608 | Басқа комиссиялық шығыстар |
| Кт | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар. |

177-15. Егер шарттың және (немесе) клиенттің өтінішінің талаптарында шарт талаптарында көзделген кезең үшін делдал банкке комиссиялық сыйақылар көзделген болса, мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

1) есептелген шығыстар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5608 | Басқа да комиссиялық шығыстар; |
| Кт | 2818 | Есептелген басқа да комиссиялық шығыстар; |

2) комиссиялық сыйақы төлеу кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2818 | Есептелген басқа да комиссиялық шығыстар |
| Кт | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар. |

177-16. Клиент делдал банкке төленген комиссиялық сыйақы бойынша банк шығыстарын өтеген кезде Нұсқаулықтың 177-12-тармағына ұқсас бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады.

4-параграф. Экспорттық аккредитивтермен операцияларды есепке алу

177-17. Экспорттық аккредитивті растау кезінде бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылмайды.

177-18. Бенефициардан экспортталатын тауар бойынша тауар тиеу құжаттары келіп түскен және олар аккредитив талаптарына сәйкес келген кезде қабылданған құжаттар 1 құжат – 1 теңге шартты бағалау бойынша кіріске алынады және мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кіріс | 7339 | Әр түрлі құндылықтар мен құжаттар; |

және бір мезгілде (экспорттық аккредитив расталған жағдайда), аккредитив сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6025 | Расталған жабылған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптар |
|  | 6030 | Бенефициар банктің жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптары |
| Кт | 6525 | Расталған жабылған аккредитивтер бойынша ықтимал міндеттемелер |
|  | 6530 | Бенефициар банктің жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал міндеттемелері. |

177-19. Бенефициардың пайдасына аккредитивті орындау үшін шетелдік банктен өтеу сомасы түскен кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар |
| Кт | 2855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар; |

және бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6525 | Расталған жабылған аккредитивтер бойынша ықтимал міндеттемелер |
|  | 6530 | Бенефициар банктің жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал міндеттемелері |
| Кт | 6025 | Расталған жабылған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптар |
|  | 6030 | Бенефициар банктің жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптары. |

177-20. Эмитент банкке аккредитив бойынша құжаттарды жіберген кезде банк мынадай бухгалтерлік жазбаларды жүзеге асырады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шығыс | 7339 | Әр түрлі құндылықтар мен құжаттар. |

177-21. Орындаушы банк (бенефициар банк) құжаттардың аккредитивте көрсетілген талаптарға сәйкестігі туралы эмитент банктен растау алғаннан кейін бенефициарға аккредитив сомасын есептеген кезде есепке алу сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар |
| Кт | 2203 | Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары |
|  | 2204 | Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары. |

177-22. Аккредитивтің игерілмеген бөлігі шетелдік эмитент банкке қайтарылған жағдайда бенефициар банк аудару сомасына мынадай бухгалтерлік жазбаны жүзеге асырады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2855 | Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар |
| Кт | 1051 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот |
|  | 1052 | Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар.». |