

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі
Национальный Банк Республики Казахстан
National Bank of Kazakhstan



ВЕСТНИК

Национального Банка Казахстана

№ 15, II часть
1 – 15 августа 2011

«Вестник Национального Банка Казахстана»,

Редактор:

Акишев Д.Т. – заместитель Председателя Национального Банка Республики Казахстан;

заместитель редактора:

Терентьев А. Л. – директор Департамента организационной работы,
внешних и общественных связей;

члены совета:

Орлов П.Е. – начальник управления мониторинга предприятий Департамента
исследований и статистики;

Дюгай Н. Н. – директор Департамента платежного баланса и валютного регулирования;

Сизова С. И. – заместитель директора Юридического департамента;

Нажимеденова С.Ж. – начальник отдела переводов и внедрения государственного языка
Департамента по работе с персоналом;

ответственная за выпуск:

Жетибаева М.Б. – эксперт управления общественных связей Департамента
организационной работы, внешних и общественных связей.

Учредитель – Национальный Банк Казахстана

Издание зарегистрировано в Национальном агентстве по делам печати и массовой информации РК
под № 432 от 24.02.1997 г.

Национальный Банк Казахстана

Издается с 1995 года

ТОО "Caspian Media Group"
050044, г. Алматы,
пр-т Жибек Жолы, 50
тел. +7 (727) 3341526 (27)

Инструкция по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан» и от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и международными стандартами финансовой отчетности.

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

Настоящая Инструкция детализирует также ведение бухгалтерского учета накопительными пенсионными фондами и организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами, операций по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности и по начислению комиссионного вознаграждения по пенсионным активам и от инвестиционного дохода по пенсионным активам.

3. В настоящей Инструкции применяются методы учета сделок покупки и продажи финансовых активов на дату заключения сделки и на дату расчетов по сделке в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Выбор одного из указанных в настоящем пункте методов учета сделок покупки и продажи финансовых активов определяется учетной политикой организации.

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

Допускается отражение сумм доходов и расходов от переоценки иностранной валюты, финансовых инструментов, аффинированных драгоценных металлов, производных финансовых инструментов и прочих активов в связи с изменением рыночного курса обмена валют или изменением их справедливой стоимости без деления на реализованные и нереализованные доходы и расходы в порядке, предусмотренном внутренними документами организаций, регламентирующими ведение бухгалтерского учета совершаемых операций.

Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции

5. В настоящей Инструкции используются следующие понятия:

1) долговые ценные бумаги – ценные бумаги, удостоверяющие право ее владельца на получение от эмитента суммы основного долга в размере и в сроки, установленные условиями выпуска;

2) дисконт (скидка) – сумма отрицательной разницы, возникающая между стоимостью приобретения долговой ценной бумаги (без учета начисленного вознаграждения) и ее номинальной стоимостью, образующая доходы будущих периодов для инвестора (покупателя);

3) учетная стоимость – стоимость, по которой актив или обязательство отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения;

4) Фиксинг Лондонской Ассоциации рынка драгоценных металлов – стоимость аффинированных драгоценных металлов, установленная Лондонской Ассоциацией рынка драгоценных металлов. Фиксинг Лондонской Ассоциации рынка драгоценных металлов выражается в долларах США за 1 (одну) тройскую унцию;

5) затраты по сделке – это дополнительные расходы, прямо связанные с приобретением, выпуском или выбытием финансового актива или финансового обязательства, которые являются обязательным условием для их приобретения, выпуска или реализации;

6) премия – сумма положительной разницы, возникающая между стоимостью приобретения долговой ценной бумаги (без учета начисленного вознаграждения), и ее номинальной стоимостью, образующая расходы будущих периодов для инвестора (покупателя);

7) амортизация премии или дисконта (скидки) – это постепенное отнесение суммы числящейся премии или дисконта (скидки) на доходы или расходы организации;

8) долевые ценные бумаги – ценные бумаги, удостоверяющие право на долю в чистых активах (активы за вычетом обязательств) организации. В целях настоящей Инструкции к долевым ценным бумагам относятся акции, депозитарные расписки на акции, паи паевых инвестиционных фондов и другие ценные бумаги, подпадающие под определение долевых ценных бумаг в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Глава 3. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами

Параграф 1. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи

6. При покупке долговых ценных бумаг, классифицированных в категории «ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» и «ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» (на покупную стоимость, включающую затраты по сделке) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт 1610 02 Расчеты с брокерами
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

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

Дт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах
1610 02 Расчеты с брокерами;

3) на сумму премии, включающую затраты, связанные с приобретением долговой ценной бумаги:

Дт 1120 03 Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1140 03 Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
2030 03 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

4) на сумму дисконта (скидки):

Дт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
Кт 1120 02 Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1140 02 Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
2030 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи;

5) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

6) в случае превышения суммы сделки по покупке долговых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

Дт 7470 10 Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
Кт 1120 02 Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1120 03 Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1140 02 Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
1140 03 Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
2030 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
2030 03 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи;

7) в случае превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг над суммой сделки по их покупке:

Дт 1120 02 Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1120 03 Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1140 02 Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
1140 03 Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
2030 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
2030 03 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
Кт 6280 09 Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

7. При начислении вознаграждения по приобретенным долговому ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, на сумму начисленного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

8. При начислении расходов в виде корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долговой ценной бумаги, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7710 Расходы по корпоративному подоходному налогу
Кт 3110 01 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.

9. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:

Дт 7310 02 Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
Кт 1120 03 Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1140 03 Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
2030 03 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи;

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт 1120 02 Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1140 02 Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
2030 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
Кт 6110 03 Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам.

10. После начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 7 и 9 настоящей Инструкции, производится переоценка приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт 6150 01 Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
если учетная стоимость долговых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:
Дт 7470 03 Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт 1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг:
Дт 1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт 1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

2) по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
Кт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи;
если учетная стоимость долговых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:
Дт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи
Кт 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи;
на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг:
Дт 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
Кт 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

11. При переоценке долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

при увеличении обменного курса валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1120 03 Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам

Кт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты;

и, одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты

Кт 1120 02 Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; при уменьшении обменного курса валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты

Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1120 03 Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

и, одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1120 02 Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Кт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты;

2) по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:

при увеличении обменного курса валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

1140 03 Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи

1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам

2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

2030 03 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи

2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам

Кт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты;

и, одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты

Кт 1140 02 Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи

2030 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи;

на сумму положительной курсовой разницы по корректировке справедливой стоимости долговых ценных бумаг:

Дт 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

Кт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи;

при уменьшении обменного курса валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты

Кт 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

1140 03 Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи

1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам

- 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 2030 03 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

и, одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

- Дт 1140 02 Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- 2030 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- Кт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты;

на сумму отрицательной курсовой разницы по корректировке справедливой стоимости долговых ценных бумаг:

- Дт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи
- Кт 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
- 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
- 2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
- 2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

12. При получении от эмитента начисленного вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму полученного вознаграждения:

- Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
- Кт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

- Дт 3110 01 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
- Кт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам.

13. При продаже приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 7, 9 и 10 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи:

- Дт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- Кт 1120 03 Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 03 Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- 2030 03 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи;

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки) по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи:

- Дт 1120 02 Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 02 Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- 2030 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;

3) на сумму заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи:

- Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
- Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
- 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 6280 09 Доходы от покупки - продажи ценных бумаг;

5) в случае превышения учетной стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт 7470 10 Расходы от покупки - продажи ценных бумаг

Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;

6) на сумму реализованных доходов от переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по справедливой стоимости:

Дт 6150 01 Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Кт 6150 03 Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и имеющихся в наличии для продажи

7470 03 Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

7) на сумму реализованных расходов от переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по справедливой стоимости:

Дт 6150 01 Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

7470 06 Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Кт 7470 03 Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

8) на сумму реализованных доходов от переоценки долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

Дт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи

Кт 6150 03 Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи;

9) на сумму реализованных расходов от переоценки долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

Дт 7470 06 Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Кт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи;

10) на сумму реализованных доходов от положительной курсовой разницы по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи:

Дт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты

Кт 6250 02 Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты

7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты;

11) на сумму реализованных расходов от отрицательной курсовой разницы по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи:

Дт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты

7430 02 Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты

Кт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты.

14. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи и оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 7, 9 и 10 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму денег, поступивших от эмитента долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам

2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт 3110 01 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

3) на сумму реализованных доходов от переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по справедливой стоимости:

Дт 6150 01 Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт 6150 03 Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи
7470 03 Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

4) на сумму реализованных расходов от переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по справедливой стоимости:

Дт 6150 01 Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
7470 06 Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт 7470 03 Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

5) на сумму реализованных доходов от переоценки долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

Дт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи
Кт 6150 03 Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи;

6) на сумму реализованных расходов от переоценки долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

Дт 7470 06 Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи;

7) на сумму реализованных доходов от положительной курсовой разницы по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи:

Дт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты
Кт 6250 02 Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты
7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты;

8) на сумму реализованных расходов от отрицательной курсовой разницы по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи:

Дт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты
7430 02 Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты
Кт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты.

Параграф 2. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения

15. При покупке долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения (на покупную стоимость, включающую затраты по сделке), осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт 1610 02 Расчеты с брокерами
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

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

Дт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах
1610 02 Расчеты с брокерами;

3) на сумму премии, включающую затраты, связанные с приобретением долговой ценной бумаги:

Дт 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

4) на сумму дисконта (скидки):

Дт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения

- 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- Кт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;
- 5) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:
- Дт 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
- 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
- Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;
- 6) в случае превышения суммы сделки по покупке долговых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:
- Дт 7470 10 Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
- Кт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;
- 7) в случае превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг над суммой сделки по их покупке:
- Дт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- Кт 6280 09 Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.
16. При начислении вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляется следующая бухгалтерская запись:
- Дт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- Кт 6110 01 Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам.
17. При начислении расходов в виде корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долговой ценной бумаги, удерживаемой до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:
- Дт 7710 Расходы по корпоративному подоходному налогу
- Кт 3110 01 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.
18. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:
- 1) на сумму амортизации премии:
- Дт 7310 02 Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
- Кт 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;
- 2) на сумму амортизации дисконта (скидки):
- Дт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- Кт 6110 03 Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам.
19. При переоценке долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют, осуществляются следующие бухгалтерские записи:
- 1) на сумму положительной курсовой разницы:
- Дт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
- 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- 2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
- Кт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты;
- и, одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:
- Дт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты
- Кт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;
- 2) на сумму отрицательной курсовой разницы:
- Дт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты
- Кт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
- 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- 2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

и, одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
Кт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты.

20. При погашении эмитентом начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт 3110 01 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам.

21. При продаже долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 16 и 18 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии:

Дт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
Кт 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
Кт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения;

3) на сумму заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 6280 09 Доходы от покупки – продажи ценных бумаг;

5) в случае превышения учетной стоимости долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт 7470 10 Расходы от покупки – продажи ценных бумаг
Кт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения.

22. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 16 и 18 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму денег, поступивших от эмитента долговых ценных бумаг:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт 3110 01 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

3) на сумму реализованных доходов от курсовой переоценки долговых ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

Дт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты
Кт 6250 02 Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты
7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты;

4) на сумму реализованных расходов от курсовой переоценки долговых ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

Дт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты
7430 02 Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты
Кт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты.

Параграф 3. Учет долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение

23. При размещении долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на чистую стоимость размещенной долговой ценной бумаги (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость):

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 4030 07 Выпущенные в обращение ценные бумаги;

2) на сумму премии, включающую затраты, связанные с приобретением долговой ценной бумаги:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 4030 09 Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам;

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт 4030 08 Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам
Кт 4030 07 Выпущенные в обращение ценные бумаги.

24. При начислении вознаграждения по долговым ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, на сумму вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7310 01 Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение
Кт 3380 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение
4160 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение.

25. При амортизации премии или дисконта (скидки) по выпущенным организацией в обращение долговым ценным бумагам с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:

Дт 4030 09 Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам
Кт 6110 02 Доходы, связанные с амортизацией премии по ценным бумагам, выпущенным в обращение;

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт 7310 01 Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение
Кт 4030 08 Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам.

26. При погашении начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам, выпущенным организацией в обращение, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 3380 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение
4160 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога, подлежащего перечислению в государственный бюджет:

Дт 3380 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение
4160 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение
Кт 3110 01 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.

27. При погашении долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение, после начисления вознаграждения, амортизации премии и дисконта (скидки) согласно пунктам 24 и 25 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченных денег:

Дт 3380 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение
4030 07 Выпущенные в обращение ценные бумаги
4160 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога, подлежащего перечислению в государственный бюджет:

Дт 3380 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение
4160 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение
Кт 3110 01 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.

28. В случае выкупа долговых ценных бумаг, ранее выпущенных организацией в обращение, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 24 и 25 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии:

Дт 4030 09 Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам

Кт 4030 07 Выпущенные в обращение ценные бумаги;

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт 4030 07 Выпущенные в обращение ценные бумаги

Кт 4030 08 Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам;

3) на сумму заключенной сделки по выкупу долговых ценных бумаг:

Дт 3380 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение

4030 10 Выкупленные ценные бумаги

4160 01 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по покупке долговых ценных бумаг, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт 7470 10 Расходы от покупки - продажи ценных бумаг

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

5) в случае превышения учетной стоимости, над суммой заключенной сделки по покупке долговых ценных бумаг, на сумму разницы:

Дт 4030 10 Выкупленные ценные бумаги

Кт 6280 09 Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

29. В случае реализации ранее выкупленных долговых ценных бумаг, выпущенных организацией в обращение, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму реализованных долговых ценных бумаг (на сумму, не превышающую их номинальную стоимость):

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 4030 10 Выкупленные ценные бумаги;

2) на сумму премии:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 4030 09 Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам;

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт 4030 08 Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам

Кт 4030 07 Выпущенные в обращение ценные бумаги.

Параграф 4. Учет приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или имеющихся в наличии для продажи

30. При покупке долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка, или имеющихся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт 1610 02 Расчеты с брокерами

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

2) на чистую стоимость приобретенной долевой ценной бумаги с учетом затрат по сделке:

Дт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах

1610 02 Расчеты с брокерами;

3) в случае превышения суммы сделки по покупке долевых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

Дт 7470 10 Расходы от покупки-продажи ценных бумаг

Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;

4) в случае превышения справедливой стоимости долевых ценных бумаг над суммой сделки их по покупке:

Дт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Кт 6280 09 Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

31. При начислении причитающихся дивидендов по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

Кт 6120 Доходы по дивидендам.

32. При начислении расходов в виде корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долевых ценных бумаг, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7710 Расходы по корпоративному подоходному налогу
Кт 3110 01 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.

33. При переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт 6150 01 Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

если учетная стоимость долевых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт 7470 03 Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Кт 1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости долевых ценных бумаг:

Дт 1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Кт 1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

2) по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

Кт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи;

если учетная стоимость долевых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи
Кт 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи;

на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости долевых ценных бумаг:

Дт 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

Кт 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

34. При переоценке долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или имеющихся в наличии для продажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Кт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты;

на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты

Кт 1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

2) по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:

на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

- 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- 2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- 2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- Кт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи;
- на сумму отрицательной курсовой разницы:
- Дт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи
- Кт 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- 2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- 2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи.

35. При выплате эмитентом дивидендов по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или имеющимся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
- Кт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам;
- на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:
- Дт 3110 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
- Кт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам.

36. При продаже или выкупе эмитентом долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или имеющих в наличии для продажи, после переоценки долевых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пункту 33 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму накопленной положительной переоценки по справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или имеющих в наличии для продажи:

- Дт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- Кт 1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- 2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи;

2) на сумму накопленной отрицательной переоценки по справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или имеющих в наличии для продажи:

- Дт 1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- 2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;

3) на сумму заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или имеющих в наличии для продажи:

- Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
- Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или имеющих в наличии для продажи, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

- Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
- Кт 6280 09 Доходы от покупки - продажи ценных бумаг;

5) в случае превышения учетной стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или имеющихся в наличии для продажи, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

- Дт 7470 10 Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
- Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;

6) на сумму реализованных доходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

- Дт 6150 01 Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- Кт 6150 03 Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи
- 7470 03 Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

7) на сумму реализованных расходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

- Дт 6150 01 Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 7470 06 Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- Кт 7470 03 Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

8) на сумму реализованных доходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи:

- Дт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи
- Кт 6150 03 Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи;

9) на сумму реализованных расходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи:

- Дт 7470 06 Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- Кт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи;

10) на сумму реализованных доходов от положительной курсовой разницы по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

- Дт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты
- Кт 6250 02 Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты
- 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты;

11) на сумму реализованных расходов от отрицательной курсовой разницы по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

- Дт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты
- 7430 02 Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты
- Кт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты.

Параграф 5. Учет переклассификации приобретенных долговых и долевых ценных бумаг по категориям

37. При переклассификации долговых ценных бумаг из категорий «ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» и «ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» в категорию «ценные бумаги, удерживаемые до погашения» после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки), переоценки по справедливой стоимости переклассифицируемых долговых ценных бумаг согласно пунктам 7, 9 и 10 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на номинальную стоимость долговых ценных бумаг:

- Дт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;

2) на сумму начисленного вознаграждения по долговому ценным бумагам:

- Дт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
- 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения)

- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
- 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
- Кт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка)
- 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)
- 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка)
- 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)
- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)
- 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи);
- 3) на сумму несамортизированной премии:
- Дт 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- Кт 1120 03 Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- 2030 03 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи;
- 4) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):
- Дт 1120 02 Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- 2030 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- Кт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;
- 5) на сумму положительной переоценки долговых и долевых ценных бумаг по справедливой стоимости:
- Дт 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- 2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- Кт 1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- 6) на сумму отрицательной переоценки долговых и долевых ценных бумаг по справедливой стоимости:
- Дт 1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- Кт 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- 2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи.

38. При амортизации сумм доходов или расходов, ранее отраженных на балансовом счете 5440 «Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи», в течение срока владения долговой ценной бумагой осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) при наличии положительной разницы:
- Дт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи
- Кт 6110 03 Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам;
- 2) при наличии отрицательной разницы:
- Дт 7310 02 Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
- Кт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи.

39. При переклассификации долговых и долевых ценных бумаг из категории «ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» и долговых ценных бумаг из категории «ценные бумаги, удерживаемые до погашения» в категорию «ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки), переоценки по справедливой стоимости переклассифицируемых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, согласно пунктам 7, 9, 10 и 33 настоящей Инструкции и (или) начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) по долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, согласно пунктам 16 и 18 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) на номинальную стоимость долговых ценных бумаг и учетную стоимость долевых ценных бумаг:
- Дт 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

- Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения;
- 2) на сумму начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам:
- Дт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)
- 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)
- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)
- 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)
- Кт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
- 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
- 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка)
- 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка)
- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
- 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения);
- 3) на сумму несамортизированной премии:
- Дт 1140 03 Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- 2030 03 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- Кт 1120 03 Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;
- 4) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):
- Дт 1120 02 Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- 2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- Кт 1140 02 Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- 2030 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи;
- 5) на сумму положительной переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости:
- Дт 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- 2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- Кт 1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- 6) на сумму отрицательной переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости:
- Дт 1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- Кт 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
- 2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи.

Параграф 6. Учет при обесценении приобретенных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения

40. На каждую отчетную дату оценивается наличие объективных признаков обесценения приобретенных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения. В случае их обесценения рассчитывается сумма убытка от обесценения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и при создании (увеличении) резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- Дт 7440 01 Расходы по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения

Кт 1290 23 Резервы (проеизии) на покрытие убытков по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения;
при наличии сумм отрицательной переоценки на счете капитала по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, одновременно осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

Кт 5440 Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи.

41. При уменьшении (аннулировании) в случаях, предусмотренных международными стандартами финансовой отчетности, резервов (проеизии) на покрытие убытков от обесценения по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, и ценным бумагам, удерживаемым до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1290 23 Резервы (проеизии) на покрытие убытков по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения

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

42. При списании ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения, с баланса за счет созданных резервов (проеизии) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1290 23 Резервы (проеизии) на покрытие убытков по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения

Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения

1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения

2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

43. При погашении эмитентом ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения, списанных за баланс за счет резервов (проеизии), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

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

44. При погашении эмитентом ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, и ценных бумаг, удерживаемых до погашения, списанных за баланс за счет резервов (проеизии), созданных в предыдущих периодах, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 6240 01 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (проеизии), созданных по ценным бумагам;

и, одновременно, на внебалансовом учете на стоимость погашенной задолженности по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, и ценным бумагам, удерживаемым до погашения:

Расход 8730 Долги, списанные в убыток.

Глава 4. Бухгалтерский учет операций РЕПО и обратного РЕПО

45. При совершении операции РЕПО (при продаже ценных бумаг) на сумму сделки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 3050 03 Операции «РЕПО» с ценными бумагами;

и, одновременно, при переводе ценных бумаг по операции РЕПО, на внебалансовом учете:

Расход 8970 Счет «депо» (лицевой счет для учета ценных бумаг организации, номинальная стоимость которых числится в центральной депозитарии на счете «депо»).

46. При начислении расходов в виде вознаграждения по операции РЕПО осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7310 04 Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям «РЕПО» с ценными бумагами

Кт 3380 02 Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям «РЕПО» с ценными бумагами.

47. При получении ранее переданных ценных бумаг по операции РЕПО на сумму начисленных расходов в виде вознаграждения по сделке РЕПО и сумму закрытия сделки РЕПО (сумма закрытия сделки, установленная на момент заключения данной сделки) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 3050 03 Операции «РЕПО» с ценными бумагами

3380 02 Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям «РЕПО» с ценными бумагами

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

и, одновременно, при обратном переводе ценных бумаг, переданных по операции РЕПО, на внебалансовом учете:

Приход 8970 Счет «депо» (лицевой счет для учета номинальной стоимости ценных бумаг организации, переданных по операции РЕПО).

48. При совершении операции обратного РЕПО (при покупке ценных бумаг) на сумму сделки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 1150 01 Операции «обратное РЕПО» с ценными бумагами

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

и, одновременно, на внебалансовом учете:

Приход 8970 Счет «депо» (с открытием отдельного субсчета для учета номинальной стоимости приобретенных ценных бумаг, полученных по операции обратного РЕПО).

49. При начислении вознаграждения в период операции обратного РЕПО осуществляется следующая бухгалтерская запись:
Дт 1270 02 Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям «обратное РЕПО» с ценными бумагами
Кт 6110 04 Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям «обратное РЕПО» с ценными бумагами.

50. При передаче ранее полученных ценных бумаг по операции обратного РЕПО на сумму начисленного вознаграждения по сделке обратного РЕПО и сумму закрытия сделки обратного РЕПО (сумма закрытия сделки, установленная на момент заключения данной сделки) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1150 01 Операции «обратное РЕПО» с ценными бумагами
 1270 02 Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям «обратное РЕПО» с ценными бумагами;

и, одновременно, на внебалансовом учете:

Расход 8970 Счет «депо» (с открытием отдельного субсчета для учета номинальной стоимости приобретенных ценных бумаг, полученных по операции обратного РЕПО).

Глава 5. Бухгалтерский учет операций по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов

51. При покупке аффинированных драгоценных металлов на стоимость приобретения с учетом затрат по сделке осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1150 07 Аффинированные драгоценные металлы
 1150 08 Аффинированные драгоценные металлы в пути
 1150 09 Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

Во вспомогательном бухгалтерском учете аффинированные драгоценные металлы отражаются в унциях, а также в тенге путем умножения имеющегося в наличии количества аффинированных драгоценных металлов на установленные на дату отражения в бухгалтерском учете утренний или вечерний Фиксинг Лондонской Ассоциации рынка драгоценных металлов и курс тенге к доллару США (в зависимости от учетной политики организации).

52. При переоценке приобретенных аффинированных драгоценных металлов по справедливой стоимости осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 1150 07 Аффинированные драгоценные металлы
 1150 08 Аффинированные драгоценные металлы в пути
 1150 09 Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
Кт 6280 03 Нереализованные доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов;

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

Дт 7470 04 Нереализованные расходы от переоценки драгоценных металлов
Кт 1150 07 Аффинированные драгоценные металлы
 1150 08 Аффинированные драгоценные металлы в пути
 1150 09 Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах.

53. При продаже аффинированных драгоценных металлов после переоценки по справедливой стоимости согласно пункту 52 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1150 07 Аффинированные драгоценные металлы
 1150 08 Аффинированные драгоценные металлы в пути
 1150 09 Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах;

2) при возникновении положительной разницы между суммой сделки и учетной стоимостью аффинированных драгоценных металлов:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 6280 01 Доход от покупки-продажи аффинированных драгоценных металлов;

3) при возникновении отрицательной разницы между суммой сделки и учетной стоимостью аффинированных драгоценных металлов:

Дт 7470 01 Расходы по покупке-продаже аффинированных драгоценных металлов
Кт 1150 07 Аффинированные драгоценные металлы
 1150 08 Аффинированные драгоценные металлы в пути
 1150 09 Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах;

4) на сумму реализованных доходов:

Дт 6280 03 Нереализованные доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
Кт 6280 05 Реализованные доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
 7470 04 Нереализованные расходы от переоценки драгоценных металлов;

5) на сумму реализованных расходов:

Дт 6280 03 Нереализованные доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
 7470 07 Реализованные расходы от переоценки драгоценных металлов
Кт 7470 04 Нереализованные расходы от переоценки драгоценных металлов.

Глава 6. Бухгалтерский учет операций с иностранной валютой

Параграф 1. Учет операций по покупке, продаже и обмену иностранной валюты

54. При покупке организацией иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах;
если курс покупки выше обменного курса валют:
Дт 7470 02 Расходы по покупке-продаже иностранной валюты
Кт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах;

если курс покупки ниже обменного курса валют:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 6280 02 Доход от покупки-продажи иностранной валюты.

55. При продаже организацией иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму продаваемой иностранной валюты:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах;

2) если курс продажи выше обменного курса валют:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 6280 02 Доход от покупки-продажи иностранной валюты;

3) если курс продажи ниже обменного курса валют:

Дт 7470 02 Расходы по покупке-продаже иностранной валюты
Кт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах.

56. При обмене иностранными валютами организацией осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму обмениваемых иностранных валют:

Дт 1010 Денежные средства в кассе (лицевой счет)
1030 Денежные средства на текущих счетах (лицевой счет)
Кт 1010 Денежные средства в кассе (лицевой счет)
1030 Денежные средства на текущих счетах (лицевой счет);

2) на сумму положительной разницы:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 6280 02 Доход от покупки-продажи иностранной валюты;

3) на сумму отрицательной разницы:

Дт 7470 02 Расходы по покупке-продаже иностранной валюты
Кт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах.

Параграф 2. Учет операций по переоценке иностранной валюты

57. При переоценке иностранной валюты в связи с изменением обменного курса валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты;

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты
Кт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах.

58. При продаже иностранной валюты на сумму реализованных доходов, расходов от переоценки иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму реализованных доходов:

Дт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты

- Кт 6250 02 Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты
7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты;
- 2) на сумму реализованных расходов:
Дт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты
7430 02 Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты
Кт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты.

Глава 7. Бухгалтерский учет предоставленных займов

59. После заключения договора займа (предоставленного как в тенге, так и в иностранной валюте) и выполнения всех необходимых процедур по оформлению займа (в том числе по обеспечению возврата займа) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) в случае, когда сумма предоставленного займа равна сумме займа, подлежащего погашению:
на сумму фактически предоставленных денег:

- Дт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
Кт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах;

на сумму комиссионных расходов контрагента для получения займа (на сумму скидки):

- Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1110 23 Дисконт по краткосрочным предоставленным займам
2010 22 Дисконт по долгосрочным предоставленным займам;

- 2) в случае, когда сумма предоставленного займа меньше суммы займа, подлежащего погашению:
на сумму фактически предоставленных денег:

- Дт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
Кт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах;

на сумму дисконта (скидки):

- Дт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
Кт 1110 23 Дисконт по краткосрочным предоставленным займам
2010 22 Дисконт по долгосрочным предоставленным займам.

Одновременно, на основании договора о залоге, на сумму стоимости имущества, принятого в обеспечение займа (как в тенге, так и в иностранной валюте) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- Приход 8830 Имущество, принятое в обеспечение (залог) обязательств клиента.

60. Если в качестве обеспечения обязательств заемщика принимается гарантия, при отражении на внебалансовых счетах суммы принятой гарантии осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- Дт 8120 Возможные требования по принятым гарантиям
Кт 8420 Возможное уменьшение требований по принятым гарантиям.

61. При начислении вознаграждения и амортизации дисконта (скидки) по предоставленным займам с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) на сумму вознаграждения:

- Дт 1270 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
2170 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
Кт 6110 32 Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам;

- 2) на сумму амортизации дисконта (скидки) в тенге, причитающегося за соответствующий период:

- Дт 1110 23 Дисконт по краткосрочным предоставленным займам
2010 22 Дисконт по долгосрочным предоставленным займам
Кт 6110 07 Доходы по амортизации дисконта по предоставленным займам.

62. При оплате клиентом начисленного вознаграждения по предоставленному займу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1270 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
2170 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам.

63. В случае предоплаты заемщиком суммы начисленного вознаграждения по предоставленному займу, начисление вознаграждения производится на счета доходов аналогично порядку начисления вознаграждения, предусмотренному пунктом 61 настоящей Инструкции.

64. При переоценке предоставленных займов, отнесенных к категориям «оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка» и «имеющиеся в наличии для продажи» и учитываемых по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) при превышении справедливой стоимости займа над его учетной стоимостью, на сумму разницы превышения:
Дт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
Кт 6280 04 Нереализованные доходы от прочей переоценки;
- 2) при превышении учетной стоимости займа над его справедливой стоимостью, на сумму разницы уменьшения:
Дт 7470 05 Нереализованные расходы от прочей переоценки
Кт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам.
65. Если заем выдан в иностранной валюте, при переоценке остатка задолженности в иностранной валюте и начисленного вознаграждения по займу в сроки, установленные учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:
- 1) при увеличении обменного курса валют:
Дт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
Кт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты;
- 2) при уменьшении обменного курса валют:
Дт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты
Кт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам.
66. Если условиями договора займа предусмотрена индексация платежей по предоставленному займу в тенге, при переоценке остатков задолженности по займу в сроки, установленные учетной политикой организации, если иные сроки не установлены в договоре займа, осуществляются следующие бухгалтерские записи:
- 1) при положительной индексации:
Дт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
1270 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
2170 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
Кт 6280 04 Нереализованные доходы от прочей переоценки;
- 2) при отрицательной индексации:
Дт 7470 05 Нереализованные расходы от прочей переоценки
Кт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
1270 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
2170 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам.
67. Стоимость оприходованного залогового имущества в иностранной валюте переоценивается по мере изменения обменного курса валют и справедливой стоимости залогового имущества в сроки, установленные учетной политикой организации.
68. При погашении основного долга по предоставленному займу (как в тенге, так и в иностранной валюте) осуществляется следующая бухгалтерская запись:
Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам.
69. При полном погашении займа и вознаграждения по нему, а также исполнения всех обязательств по договору займа, в том числе возврату суммы принятого залога или принятой гарантии, являющихся обеспечением обязательств клиента, осуществляются следующие бухгалтерские записи:
- 1) при списании стоимости предмета залога:
Расход 8830 Имущество, принятое в обеспечение (залог) обязательств клиента;
- 2) при списании суммы принятой гарантии:
Дт 8120 Возможные требования по принятым гарантиям
Кт 8420 Возможное уменьшение требований по принятым гарантиям.
70. Если при наступлении срока, установленного договором займа, заемщик не оплатил начисленное вознаграждение, сумма начисленного, но не оплаченного вознаграждения относится на счета просроченных активов и осуществляется следующая бухгалтерская запись:
Дт 1270 29 Просроченные доходы в виде вознаграждения
Кт 1270 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам
2170 25 Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам.
71. Если при наступлении срока, установленного договором займа, заемщик не погасил основной долг, сумма непогашенного основного долга относится на счета просроченных активов и осуществляется следующая бухгалтерская запись:
Дт 1110 22 Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам
Кт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
2010 21 «Долгосрочные займы, предоставленные клиентам.
72. Если условиями договора займа предусмотрено начисление неустойки (штрафа, пени) на просроченное вознаграждение, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1280 10 Прочая дебиторская задолженность
Кт 1280 09 «Начисленная неустойка (штраф, пеня).

73. При оплате просроченного вознаграждения и неустойки (штрафа, пени) по предоставленному займу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1270 29 Просроченные доходы в виде вознаграждения
1280 10 Прочая дебиторская задолженность.

74. При оплате просроченного вознаграждения и основного долга по предоставленному займу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1110 22 Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам
1270 29 Просроченные доходы в виде вознаграждения.

75. В случае создания резервов (провизий) и последующем списании с баланса непоплаченного просроченного вознаграждения по предоставленному займу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму убытка от обесценения начисленного вознаграждения:

Дт 7440 21 Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам
Кт 1290 21 Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам;

2) на сумму вознаграждения, списываемого с баланса:

Дт 1290 21 Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам
Кт 1270 29 Просроченные доходы в виде вознаграждения.

76. В случае погашения заемщиком вознаграждения, ранее списанного с баланса за счет резервов (провизий), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 6240 21 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по займам, предоставленным клиентам.

77. При создании резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения займов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7440 21 Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам
Кт 1290 21 Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам.

78. При сторнировании сформированных резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения займов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1290 21 Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам
Кт 6240 21 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по займам, предоставленным клиентам.

79. При списании займов осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 1290 21 Резервы (провизии) на покрытие убытков по займам, предоставленным клиентам
Кт 1110 21 Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
2010 21 Долгосрочные займы, предоставленные клиентам;

и, одновременно, на внебалансовом учете организации на стоимость списанного требования:

Приход 8730 Долги, списанные в убыток.

80. При погашении должником задолженности по займу, списанной за баланс за счет резервов (провизий), созданных в том же периоде, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 1010 Денежные средства в кассе
1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 6240 21 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по займам, предоставленным клиентам;

и, одновременно, на внебалансовом учете организации на стоимость погашенной задолженности:

Расход 8730 Долги, списанные в убыток.

Глава 8. Бухгалтерский учет вкладов

81. При размещении денег во вклады в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму вклада:

- | | | |
|----|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дт | 1150 02 | Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь |
| | 1150 03 | «Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 1150 04 | Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 1150 05 | Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 1150 06 | Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 2040 01 | Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 2040 02 | Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 2040 03 | Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| Кт | 1030 | Денежные средства на текущих счетах; |

2) в случае возникновения премии или дисконта (скидки):

на сумму дисконта (скидки):

- | | | |
|------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дт | 1150 02 | Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь |
| | 1150 03 | Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 1150 04 | Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 1150 05 | Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 1150 06 | Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 2040 01 | Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 2040 02 | Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 2040 03 | Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| Кт | 1150 11 | Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам |
| | 2040 08 | Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам; |
| на сумму премии: | | |
| Дт | 1150 12 | Премия по размещенным краткосрочным вкладам |
| | 2040 09 | Премия по размещенным долгосрочным вкладам |
| Кт | 1030 | Денежные средства на текущих счетах. |

82. При начислении вознаграждения по вкладам и переоценке вкладов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют в соответствии с учетной политикой организации осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при начислении вознаграждения:

- | | | |
|----|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дт | 1270 22 | Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 1270 23 | Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 1270 24 | Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 2170 23 | Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 2170 24 | Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| Кт | 6110 29 | Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования |
| | 6110 30 | Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам |
| | 6110 31 | Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам; |

2) на сумму положительной курсовой разницы:

- | | | |
|----|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дт | 1150 02 | Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь |
| | 1150 03 | Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |

- 1150 06 Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 2040 01 Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 2040 02 Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 2040 03 Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

на сумму реализованных доходов:

Дт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты

Кт 6250 02 Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты;

на сумму реализованных расходов:

Дт 7430 02 Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты

Кт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты.

88. На каждую отчетную дату организация оценивает наличие объективных признаков обесценения вкладов. В случае их обесценения рассчитывается сумма убытка от обесценения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и при создании резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения вкладов осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму созданных резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения вкладов:

Дт 7440 02 Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам

Кт 1290 24 Резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

2) при сторнировании сформированных резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения вкладов:

Дт 1290 24 Резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

Кт 6240 02 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

3) при списании вкладов с баланса за счет созданных резервов (провизий):

Дт 1290 24 Резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

Кт 1150 02 Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь

1150 03 Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

1150 04 Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

1150 05 Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

1150 06 Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

2040 01 Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

2040 02 Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

2040 03 Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

Глава 9. Бухгалтерский учет операций с производными инструментами

Параграф 1. Учет операций с форвардом

89. При осуществлении операции с производным инструментом, где покупатель (продавец) берет на себя обязательство по истечении определенного срока купить (продать) базовый актив на согласованных условиях в будущем (далее – форвард) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 8300 01 Условные требования по покупке финансовых активов

Кт 8600 01 Условные обязательства по продаже финансовых активов.

90. При переоценке форварда с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт 1280 03 Требования по сделке форвард

2180 02 Требования по сделке форвард

Кт 6280 04 Нереализованные доходы от прочей переоценки

6290 02 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам

6290 03 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте

6290 04 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам;

- 2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости форварда:
- Дт 7470 05 Нереализованные расходы от прочей переоценки
7480 02 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
7480 03 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
7480 04 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам
- Кт 3390 02 Обязательства по сделке форвард
4170 02 Обязательства по сделке форвард;
- 3) на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной корректировки справедливой стоимости форварда:
- Дт 3390 02 Обязательства по сделке форвард
4170 02 Обязательства по сделке форвард
- Кт 1280 03 Требования по сделке форвард
2180 02 Требования по сделке форвард.
91. На дату исполнения форварда осуществляются следующие бухгалтерские записи:
- 1) при перечислении денег организацией в случае расчетов, на нетто основе:
- Дт 3390 02 Обязательства по сделке форвард
4170 02 Обязательства по сделке форвард
- Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;
- 2) при получении денег от контрапартнера в случае расчетов, на нетто основе:
- Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1280 03 Требования по сделке форвард
2180 02 Требования по сделке форвард;
- 3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями форварда, на стоимость приобретенного базового актива:
- Дт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
1150 07 Аффинированные драгоценные металлы
1150 08 Аффинированные драгоценные металлы в пути
1150 09 Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
3390 02 Обязательства по сделке форвард
4170 02 Обязательства по сделке форвард
- Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах
1280 03 Требования по сделке форвард
2180 02 Требования по сделке форвард;
- 4) при продаже базового актива в соответствии с условиями форварда, на стоимость продаваемого базового актива:
- Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
3390 02 Обязательства по сделке форвард
4170 02 Обязательства по сделке форвард
- Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
1150 07 Аффинированные драгоценные металлы
1150 08 Аффинированные драгоценные металлы в пути
1150 09 Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
1280 03 Требования по сделке форвард
2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
2180 02 Требования по сделке форвард;
- 5) на сумму реализованных доходов от переоценки форварда на покупку (продажу) базовых активов:
- Дт 6280 04 Нереализованные доходы от прочей переоценки
6290 02 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
6290 03 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
6290 04 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам
- Кт 6290 10 Доходы по форвардам
7480 02 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
7480 03 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
7480 04 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам
7470 05 Нереализованные расходы от прочей переоценки;
- б) на сумму реализованных расходов от переоценки форварда на покупку (продажу) ценных бумаг:
- Дт 6280 04 Нереализованные доходы от прочей переоценки
6290 02 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
6290 03 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
6290 04 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам
7480 10 Расходы по сделкам форвард

- Кт 7470 05 Нереализованные расходы от прочей переоценки
- 7480 02 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
- 7480 03 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
- 7480 04 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам;
- 7) на сумму условных требований и условных обязательств:
- Дт 8600 01 Условные обязательства по продаже финансовых активов
- Кт 8300 01 Условные требования по покупке финансовых активов.

Параграф 2. Учет операций с фьючерсом

92. При осуществлении операции с производным инструментом, где покупатель (продавец) берет на себя обязательство по истечении определенного срока купить (продать) базовый актив в соответствии с установленными на организованном рынке стандартными условиями (далее – фьючерс) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) на сумму условных требований и обязательств по покупке фьючерса:
 - Дт 8300 02 Условные требования по покупке финансовых фьючерсов
 - Кт 8600 02 Условные обязательства по покупке финансовых фьючерсов;
- 2) на сумму условных требований и обязательств по продаже фьючерса:
 - Дт 8300 03 Условные требования по продаже финансовых фьючерсов
 - Кт 8600 03 Условные обязательства по продаже финансовых фьючерсов.

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

- Дт 1610 02 Расчеты с брокерами
- Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

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

- Дт 7470 82 Комиссионные расходы за услуги брокерской и дилерской деятельности
- Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

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

- 1) на сумму маржи, дополнительно выплаченной организацией:
 - Дт 1610 02 Расчеты с брокерами
 - Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;
- 2) при списании допустимой числящейся маржи:
 - Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
 - Кт 1610 02 Расчеты с брокерами.

96. При переоценке фьючерса на покупку и (или) продажу базового актива по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости фьючерса:
 - Дт 1280 02 Требования по сделке фьючерс
 - 2180 01 Требования по сделке фьючерс
 - Кт 6290 01 Нереализованный доход от переоценки сделки фьючерс;
- 2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости фьючерса:
 - Дт 7480 01 Нереализованный расход от переоценки сделки фьючерс
 - Кт 3390 01 Обязательства по сделке фьючерс
 - 4170 01 Обязательства по сделке фьючерс;
- 3) на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной корректировки справедливой стоимости фьючерса:
 - Дт 3390 01 Обязательства по сделке фьючерс
 - 4170 01 Обязательства по сделке фьючерс
 - Кт 1280 02 Требования по сделке фьючерс
 - 2180 01 Требования по сделке фьючерс.

97. На дату закрытия открытой позиции фьючерса в случае погашения стоимости фьючерса (закрытие открытой позиции) деньгами на нетто основе осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) при погашении организацией фьючерса на нетто основе:
 - Дт 3390 01 Обязательства по сделке фьючерс
 - 4170 01 Обязательства по сделке фьючерс
 - Кт 1610 02 Расчеты с брокерами;
- 2) при погашении контрагентом фьючерса на нетто основе:
 - Дт 1610 02 Расчеты с брокерами
 - Кт 1280 02 Требования по сделке фьючерс
 - 2180 01 Требования по сделке фьючерс;
- 3) на сумму условных требований и обязательств по покупке фьючерса:
 - Дт 8600 02 Условные обязательства по покупке финансовых фьючерсов
 - Кт 8300 02 Условные требования по покупке финансовых фьючерсов;
- 4) на сумму условных требований и обязательств по продаже фьючерса:
 - Дт 8600 03 Условные обязательства по продаже финансовых фьючерсов
 - Кт 8300 03 Условные требования по продаже финансовых фьючерсов;

- 5) на сумму реализованных доходов от переоценки фьючерса:
 Дт 6290 01 Нереализованный доход от переоценки сделки фьючерс
 Кт 6290 09 Доходы по сделкам фьючерс
 7480 01 Нереализованный расход от переоценки сделки фьючерс;
- 6) на сумму реализованных расходов от переоценки фьючерса:
 Дт 6290 01 Нереализованный доход от переоценки сделки фьючерс
 7480 09 Расходы по сделкам фьючерс
 Кт 7480 01 Нереализованный расход от переоценки сделки фьючерс.

Параграф 3. Учет операций с опционом

98. При осуществлении операции с производным инструментом, в соответствии с которым одна сторона покупает у другой стороны право купить или продать базовый актив по оговоренной цене на согласованных условиях в будущем (далее – приобретенный опцион «колл» или «пут») осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) на сумму условных требований:
 Дт 8300 06 Приобретенные сделки опцион «колл»
 8300 07 Приобретенные сделки опцион «пут»
 Кт 8600 06 Приобретенные сделки опцион «колл» – контрсчет
 8600 07 Приобретенные сделки опцион «пут» – контрсчет
- 2) на сумму выплаченной премии по приобретенному опциону «колл» или «пут»:
 Дт 1280 04 Требования по сделке опцион
 2180 03 Требования по сделке фьючерс
 Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

99. При переоценке приобретенного опциона «колл» или «пут» по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, а также на дату закрытия опциона осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:
 Дт 1280 04 Требования по сделке опцион
 2180 03 Требования по сделке фьючерс
 Кт 6290 05 Требования по сделке опцион;
- 2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:
 Дт 7480 05 Нереализованный расход от переоценки сделки опцион
 Кт 1280 04 Требования по сделке опцион
 2180 03 Требования по сделке опцион.

100. На дату закрытия открытой позиции или исполнения приобретенного опциона «колл» или «пут» осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) на сумму условных требований и условных обязательств по условиям приобретенного опциона «колл» или «пут»:
 Дт 8600 06 Приобретенные сделки опцион «колл» – контрсчет
 8600 07 Приобретенные сделки опцион «пут» – контрсчет
 Кт 8300 06 Приобретенные сделки опцион «колл»
 8300 07 Приобретенные сделки опцион «пут»;
- 2) при погашении контрагентом стоимости опциона «колл» или «пут» (закрытие открытой позиции) деньгами:
 Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
 Кт 1280 04 Требования по сделке опцион
 2180 03 Требования по сделке опцион;
- 3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона «колл»:
 на стоимость приобретаемых активов:
 Дт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 1150 07 Аффинированные драгоценные металлы
 1150 08 Аффинированные драгоценные металлы в пути
 1150 09 Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах
 1280 04 Требования по сделке опцион
 2180 03 Требования по сделке опцион;
- 4) при продаже базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона «пут»:
 на стоимость продаваемых активов:
 Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
 Кт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 1150 07 Аффинированные драгоценные металлы
 1150 08 Аффинированные драгоценные металлы в пути

1150 09 Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
1280 04 Требования по сделке опцион
2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
2180 03 Требования по сделке опцион;

5) на сумму реализованных доходов по приобретенному опциону «колл» или «пут»:

Дт 6290 05 Нереализованный доход от переоценки сделки опцион
Кт 6290 11 Доход по сделкам опцион
7480 05 Нереализованный расход от переоценки сделки опцион;

6) на сумму реализованных расходов по приобретенному опциону «колл» или «пут»:

Дт 6290 05 Нереализованный доход от переоценки сделки опцион
7480 11 Расходы по сделкам опцион
Кт 7480 05 Нереализованный расход от переоценки сделки опцион.

101. При осуществлении операции с производным инструментом, в соответствии с которым одна сторона продает другой стороне право купить или продать базовый актив по оговоренной цене на согласованных условиях в будущем (далее – проданный опцион «колл» или «пут») осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 8300 08 Проданные сделки опцион «пут» – контрсчет
8300 09 Проданные сделки опцион «колл» – контрсчет
Кт 8600 08 Проданные сделки опцион «пут»
8600 09 Проданные сделки опцион «колл»;

на сумму полученной премии:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 3390 03 Обязательства по сделке опцион
4170 03 Обязательства по сделке опцион.

102. При переоценке проданного опциона «колл» или «пут» по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, а также на дату закрытия опциона осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 3390 03 Обязательства по сделке опцион
4170 03 Обязательства по сделке опцион
Кт 6290 05 Нереализованный доход от переоценки сделки опцион;

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

Дт 7480 05 Нереализованный расход от переоценки сделки опцион
Кт 3390 03 Обязательства по сделке опцион
4170 03 Обязательства по сделке опцион.

103. На дату закрытия открытой позиции или исполнения проданного опциона «колл» или «пут» осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 8300 08 Проданные сделки опцион «пут» – контрсчет
8300 09 Проданные сделки опцион «колл» – контрсчет
Кт 8600 08 Проданные сделки опцион «пут»
8600 09 Проданные сделки опцион «колл»;

2) при погашении контрапартнером стоимости проданного опциона «колл» или «пут» (закрытие открытой позиции):

Дт 3390 03 Обязательства по сделке опцион
4170 03 Обязательства по сделке опцион
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

3) при продаже базового актива в соответствии с условиями проданного опциона «колл»:

на стоимость продаваемых активов:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
3390 03 Обязательства по сделке опцион
4170 03 Обязательства по сделке опцион
Кт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
1150 07 Аффинированные драгоценные металлы
1150 08 Аффинированные драгоценные металлы в пути
1150 09 Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;

4) при приобретении базового актива в соответствии с условиями проданного опциона «пут»:

на стоимость приобретаемых активов:

Дт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
1150 07 Аффинированные драгоценные металлы
1150 08 Аффинированные драгоценные металлы в пути
1150 09 Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

- 3390 03 Обязательства по сделке опцион
- 4170 03 Обязательства по сделке опцион
- Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;
- 5) на сумму реализованных доходов по проданному опциону «колл» или «пут»:
 - Дт 6290 05 Нереализованный доход от переоценки сделки опцион
 - Кт 6290 11 Доходы по сделкам опцион
 - 7480 05 Нереализованный расход от переоценки сделки опцион;
- 6) на сумму реализованных расходов по проданному опциону «колл» или «пут»:
 - Дт 6290 05 Нереализованный доход от переоценки сделки опцион
 - 7480 11 Расходы по сделкам опцион
 - Кт 7480 05 Нереализованный расход от переоценки сделки опцион.

Параграф 4. Учет операций с валютным свопом

104. При осуществлении операции с производным инструментом, в соответствии с которым заключается соглашение об обмене одной валюты на другую валюту в течение заранее оговоренного срока, (далее – валютный своп) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- Дт 1280 06 Требования по сделке своп
- Кт 3390 05 Обязательства по сделке своп;

и, одновременно, на внебалансовом учете отражаются суммы условных требований и обязательств по обратному обмену валютами:

- Дт 8300 12 Условные требования по прочим производным финансовым инструментам
- Кт 8600 12 Условные обязательства по прочим производным финансовым инструментам.

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

1) на сумму получаемой валюты:

- Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
- Кт 1280 06 Требования по сделке своп
- 2180 04 Требования по сделке своп;

2) на сумму перечисляемой валюты:

- Дт 3390 05 Обязательства по сделке своп
- 4170 04 Обязательства по сделке своп
- Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

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

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости:

- Дт 1280 06 Требования по сделке своп
- 2180 04 Требования по сделке своп
- Кт 6290 07 Нереализованный доход от переоценки сделки своп;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости:

- Дт 7480 07 Нереализованный расход от переоценки сделки своп
- Кт 3390 05 Обязательства по сделке своп
- 4170 04 Обязательства по сделке своп.

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

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

107. В случае если условиями валютного свопа предусмотрено начисление и выплата вознаграждения, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму доходов:

- Дт 1280 06 Требования по сделке своп
- 2180 04 Требования по сделке своп
- Кт 6110 34 Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения;

2) на сумму расходов:

- Дт 7310 25 Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения
- Кт 3390 05 Обязательства по сделке своп
- 4170 04 Обязательства по сделке своп.

108. При выплате или получении вознаграждения по валютному свопу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму получаемого вознаграждения:

- Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
- Кт 1280 06 Требования по сделке своп
- 2180 04 Требования по сделке своп;

2) на сумму выплачиваемого вознаграждения:

- Дт 3390 05 Обязательства по сделке своп
- 4170 04 Обязательства по сделке своп
- Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

109. На дату валютирования по закрытию валютного свопа осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму условных требований и обязательств:

Дт 8600 12 Условные обязательства по прочим производным финансовым инструментам

Кт 8300 12 Условные требования по прочим производным финансовым инструментам;

2) на сумму обмениваемой валюты:

при положительной стоимости валютного свопа:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах

1280 06 Требования по сделке своп

2180 04 Требования по сделке своп;

при отрицательной стоимости валютного свопа:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

3390 05 Обязательства по сделке своп

4170 04 Обязательства по сделке своп

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

Параграф 5. Учет операций с процентным свопом

110. При осуществлении операции с производным инструментом, в соответствии с которым стороны обмениваются регулярными процентными платежами с применением фиксированной и плавающей ставок процента, (далее – процентный своп) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) в случае если по условиям процентного свопа выплаты предусмотрены по плавающей процентной ставке, но суммы получают по фиксированной процентной ставке:

Дт 8300 04 Фиксированный процентный своп

Кт 8600 04 Плавающий процентный своп;

2) в случае если по условиям процентного свопа выплаты предусмотрены по фиксированной процентной ставке, но суммы получают по плавающей процентной ставке:

Дт 8300 05 Плавающий процентный своп

Кт 8600 05 Фиксированный процентный своп.

111. При начислении доходов и расходов в виде вознаграждения по процентному свопу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму доходов:

Дт 1280 06 Требования по сделке своп

2180 04 Требования по сделке своп

Кт 6110 34 Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения;

2) на сумму расходов:

Дт 7310 25 Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения

Кт 3390 05 Обязательства по сделке своп

4170 04 Обязательства по сделке своп.

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

1) на сумму положительной разницы:

Дт 1280 06 Требования по сделке своп

2180 04 Требования по сделке своп

Кт 6290 07 Нереализованный доход от переоценки сделки своп;

2) на сумму отрицательной разницы:

Дт 7480 07 Нереализованный расход от переоценки сделки своп

Кт 3390 05 Обязательства по сделке своп

4170 04 Обязательства по сделке своп.

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

Дт 3390 05 Обязательства по сделке своп

4170 04 Обязательства по сделке своп

Кт 1280 06 Требования по сделке своп

2180 04 Требования по сделке своп.

113. На дату проведения периодических платежей после переоценки процентного свопа по справедливой стоимости осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму полученного вознаграждения:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1280 06 Требования по сделке своп

2180 04 Требования по сделке своп;

2) на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 3390 05 Обязательства по сделке своп

4170 04 Обязательства по сделке своп

Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

114. На дату закрытия открытой позиции или закрытия процентного свопа осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму условных требований и обязательств по покупке процентного свопа:

Дт 8300 04 Фиксированный процентный своп

Кт 8600 04 Плавающий процентный своп;

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

Дт 8600 05 Фиксированный процентный своп

Кт 8300 05 Плавающий процентный своп.

Глава 10. Бухгалтерский учет хеджирования

115. Бухгалтерский учет ценных бумаг, аффинированных драгоценных металлов, иностранной валюты, займов, вкладов, определенных в качестве хеджируемой статьи, осуществляется в порядке, предусмотренном главами 3, 5, 6, 7 и 8 настоящей Инструкции.

116. Бухгалтерский учет производных инструментов, используемых в качестве инструментов хеджирования, осуществляется в порядке, предусмотренном главой 9 настоящей Инструкции, за исключением бухгалтерского учета хеджирования движения денежных средств и хеджирования чистых инвестиций, при которых доходы и расходы от переоценки инструментов хеджирования относятся на балансовый счет 5450 «Резерв на переоценку прочих активов».

Глава 11. Бухгалтерский учет операций по начислению комиссионного вознаграждения от пенсионных активов и от инвестиционного дохода по пенсионным активам

117. На сумму причитающегося комиссионного вознаграждения от пенсионных активов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

1) при начислении комиссионного вознаграждения:

Дт 1270 62 Начисленные комиссионные доходы от пенсионных активов

Кт 6110 62 Комиссионные доходы от пенсионных активов;

2) при получении комиссионного вознаграждения:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1270 62 Начисленные комиссионные доходы от пенсионных активов.

118. На сумму причитающегося комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода по пенсионным активам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

1) при начислении комиссионного вознаграждения:

на сумму в пределах ранее начисленного отрицательного значения комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода:

Дт 3380 61 Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода

Кт 6110 61 Комиссионные доходы от инвестиционного дохода;

на сумму, превышающую ранее начисленное отрицательное значение комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода:

Дт 1270 61 Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода

Кт 6110 61 Комиссионные доходы от инвестиционного дохода;

2) при получении комиссионного вознаграждения:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах

Кт 1270 61 Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода.

119. При возникновении отрицательного значения инвестиционного дохода, приведшего к отрицательному значению комиссионного вознаграждения, причитающегося накопительному пенсионному фонду, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму в пределах ранее начисленного, но не оплаченного комиссионного вознаграждения:

Дт 7470 61 Расходы по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения

Кт 1270 61 Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода;

2) на сумму, превышающую ранее начисленное, но не оплаченное комиссионное вознаграждение:

Дт 7470 61 Расходы по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения

Кт 3380 61 Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода.

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

120. При отрицательном отклонении коэффициента номинального дохода (далее – коэффициент К2) более чем на пятнадцать процентов, но менее чем на тридцать процентов от значения скорректированного средневзвешенного коэффициента К2 за предыдущий отчетный период, накопительные пенсионные фонды и организации, осуществляющие инвестиционное управление пенсионными активами, формируют резерв для обеспечения финансовой устойчивости за счет нераспределенной прибыли и осуществляют следующую бухгалтерскую запись:

Дт 5510 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года
Кт 5470 61 Счет корректировки резерва по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности.

121. При отрицательном отклонении коэффициента K2 более чем на тридцать процентов от значения скорректированного средневзвешенного коэффициента K2 за предыдущий отчетный период, накопительные пенсионные фонды и организации, осуществляющие инвестиционное управление пенсионными активами, формируют резерв по возмещению разницы между коэффициентом K2 и минимальным значением доходности за счет расходов и осуществляют следующую бухгалтерскую запись:

Дт 7440 61 Расходы по формированию резервов по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности
Кт 3430 61 Краткосрочные резервы по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности.

122. Накопительные пенсионные фонды, пенсионными активами которых управляет организация, осуществляющая инвестиционное управление пенсионными активами, в дополнение к записи, предусмотренной пунктом 121 настоящей Инструкции, на сумму, подлежащую возмещению организацией, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами, но не более суммы резерва, признанного на счете 3430 61 «Краткосрочные резервы по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности», осуществляют следующую бухгалтерскую запись:

Дт 1280 61 Требования по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности
Кт 6240 61 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности.

Указанная бухгалтерская запись осуществляется только когда практически бесспорно, что возмещение будет получено накопительным пенсионным фондом. При существовании риска или условий, которые могут фактически привести к тому, что данное обязательство не будет возмещено организацией, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами, указанная бухгалтерская запись не осуществляется.

123. При восстановлении (аннулировании) резерва, если отклонение коэффициента K2 накопительного пенсионного фонда становится менее тридцати процентов, но не менее пятнадцати процентов от значения скорректированного средневзвешенного коэффициента K2 за предыдущий отчетный период, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 3430 61 Краткосрочные резервы по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности
Кт 6240 61 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности.

124. Накопительные пенсионные фонды, пенсионными активами которых управляет организация, осуществляющая инвестиционное управление пенсионными активами, в дополнение к записи, предусмотренной пунктом 123 настоящей Инструкции, осуществляют следующую бухгалтерскую запись:

Дт 6240 61 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности
Кт 1280 61 Требования по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности.

125. При уменьшении (восстановлении) резерва, если отклонение коэффициента K2 Фонда становится менее пятнадцати процентов от значения скорректированного средневзвешенного коэффициента K2 за предыдущий отчетный период либо при использовании части резерва для обеспечения финансовой устойчивости (но не более семидесяти пяти процентов от суммы резерва финансовой устойчивости) для формирования резерва по возмещению разницы между коэффициентом K2 и минимальным значением доходности накопительные пенсионные фонды и организации, осуществляющие инвестиционное управление пенсионными активами, осуществляют следующую бухгалтерскую запись:

Дт 5470 61 Счет корректировки резерва по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности
Кт 5510 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года.

126. В случае, если после опубликования Комитетом по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан значения скорректированного средневзвешенного коэффициента номинального дохода за предыдущий отчетный год определяется наличие отрицательного отклонения значения коэффициента номинального дохода от опубликованного значения более чем на тридцать процентов, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при возмещении сложившегося отрицательного отклонения коэффициента K2 за счет собственных денег накопительного пенсионного фонда или организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами:

Дт 3430 61 Краткосрочные резервы по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах;

2) при получении накопительным пенсионным фондом возмещения от организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами:

Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 1280 61 Требования по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности.

