|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҰЛТТЫҚ БАНКІ»**  РЕСПУБЛИКАЛЫҚ  МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ |  | РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  **«НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»** |
| **БАСҚАРМАСЫНЫҢ**  **ҚАУЛЫСЫ** |  | **ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ** |
| 2011 жылғы 1 шілде  Алматы қаласы |  | № 69  город Алматы |

**Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен, нысаналы активтермен және нысаналы жинақтармен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы**

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* тақырыбы жаңа редакцияда; 27.11.2023 № 87 *(2024 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен.*

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. №194 *Қаулысымен* кіріспе жаңа редакцияда; 17.09.2022 №81 *(2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен*.

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

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* 1-тармақ жаңа редакцияда; 27.11.2023 № 87 *(2024 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен.*

1. Қоса беріліп отырған Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен, нысаналы активтермен және нысаналы жинақтармен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулық бекітілсін.

2. Осы қаулы алғашқы ресми жарияланған күнінен бастап күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

3. Осы қаулы қолданысқа енгізілген күннен бастап Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының «Қазақстан Республикасының жинақтаушы зейнетақы қорлары зейнетақы активтерімен жүзеге асыратын операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» 2008 жылғы 28 қарашадағы № 99 қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 5432 тіркелген) күші жойылды деп танылсын.

|  |  |
| --- | --- |
| **Ұлттық Банк Төрағасы** | **Г.Марченко** |

Қазақстан Республикасының

Ұлттық Банкі Басқармасының

2011 жылғы 1 шілдедегі

№ 69 қаулысымен

бекітілген

**Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен, нысаналы активтермен және нысаналы жинақтармен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулық**

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 Қаулысымен ; 2016.26.09. № 229 Қаулысымен; 2016.28.11. № 279 Қаулысымен 1-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда; 27.11.2023 № 87 *(2024 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен.*

1-тарау. Жалпы ережелер

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* ; 2013.23.09. № 250 *Қаулысымен* 1-тармақ жаңа редакцияда; 17.09.2022 № 81 *(2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен.*

1. Осы Нұсқаулық «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) тармақшасына, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» [қаржылық есептілік стандартын](jl:31457771.0%20) бекіту туралы» 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 тіркелген) бекітілген «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартына (бұдан әрі - Стандарт), халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленді және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары (бұдан әрі - Қор) жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізуді нақтылайды.

2. Осы Нұсқаулыққа және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасына қайшы келмейтін қосымша бухгалтерлік жазбалар жасауға жол беріледі.

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.23.09. № 250 *Қаулысымен* 2-1-тармақпен толықтырылды; ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2015.17.07. №131 *Қаулысымен* 2-1-тармақ жаңа редакцияда; 27.11.2023 № 87 *(*ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі*) қаулысымен.*

2-1. Осы Нұсқаулықтың мақсаты үшін активтің әділ құны «Зейнетақы активтерін есепке алу мен бағалауды жүзеге асыру қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2023 жылғы 26 маусымдағы №58 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 32997 тіркелген) сәйкес айқындалады.

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* ; 2016.26.09. № 229 *Қаулысымен*; 2016.28.11. № 279 Қаулысымен 2-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда; 27.11.2023 № 87 *(2024 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен.*

2-тарау. Осы Нұсқаулықта қолданылатын негізгі ұғымдар

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* 3-тармақ жаңа редакцияда; 17.09.2022 № 81 (2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен; 27.11.2023 № 87 *(*ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі*) қаулысымен.*

3. Осы Нұсқаулықта Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексінде, «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңында және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген ұғымдар пайдаланылады.

4. Осы Нұсқаулықтың мақсаттары үшін сондай-ақ мынадай ұғымдар пайдаланылады:

1) борыштық бағалы қағаздар - бағалы қағаздар иесінің эмитенттен шығару талаптарымен белгіленген мөлшерде және мерзімдерде негізгі борыш сомасын алу құқығын куәландыратын бағалы қағаздар;

2) дисконт (жеңілдік) - борыштық бағалы қағазды сатып алу құны (есептелген сыйақыны қоспағанда) және оның номиналдық құны арасында пайда болған, инвестор (сатып алушы) үшін болашақ кезеңдердің кірістерін құрайтын теріс айырма сомасы;

3) есептік құн - актив немесе міндеттеме бухгалтерлік баланста сыйақы шегеріле отырып көрсетілген құн;

4) ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен алып тасталды

5) мәміле бойынша шығындар - бұл қаржы активін немесе қаржылық міндеттемені сатып алумен, шығарумен немесе шығынға жазумен тікелей байланысты, оларды сатып алу, шығару немесе сату үшін міндетті талап болып табылатын қосымша шығыстар;

6) сыйлықақы - борыштық бағалы қағазды сатып алу құны (есептелген сыйақыны қоспағанда) және оның номиналдық құны арасында пайда болған, инвестор (сатып алушы) үшін болашақтағы кезеңдердің шығыстарын құрайтын оң айырмашылық сомасы;

7) сыйлықақының немесе дисконттың (жеңілдіктің) амортизациясы - бұл есепте тұрған сыйлықақы немесе дисконт (жеңілдік) сомасын ұйымның кірісіне немесе шығысына біртіндеп жатқызу;

8) үлестік бағалы қағаздар - ұйымның таза активтеріндегі (міндеттемелер шегерілген активтер) үлеске құқығын растайтын бағалы қағаздар. Осы Нұсқаулықтың мақсаттары үшін үлестік бағалы қағаздарға акциялар, акцияларға депозитарлық қолхаттар, инвестициялық пай қорлардың пайлары және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес үлестік бағалы қағаздар анықтамасына жататын басқа бағалы қағаздар жатады.

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* ; 2016.26.09. № 229 *Қаулысымен* ; 2016.28.11. № 279 Қаулысымен  3-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда

3-тарау. Зейнетақы жарналарын алу және зейнетақы жинақтарын төлеу жөніндегі операциялардың бухгалтерлік есебі

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* 5-тармақ өзгертілді ; ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2016.28.11. № 279 Қаулысымен 5-тармақ жаңа редакцияда

5. Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры төлем құжаттары және алдыңғы жұмыс күні үшін олардың пайдасына «Азаматтарға арналған үкімет» мемлекеттік корпорациясы» коммерциялық емес акционерлік қоғамынан алынған міндетті зейнетақы жарналары, мiндеттi кәсіптік зейнетақы жарналары мен өсімпұлдар аударылатын жеке тұлғалардың тізімдері негізінде мынадай бухгалтерлік жазбаны жүзеге асырады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаты (зейнетақы активтері) |
| Кт | 3390 65 | Жеке зейнетақы шоттарындағы зейнетақы жинақтары. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* 5-1-тармақпен толықтырылды*;* ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.15.03. № 28 *Қаулысымен* 5-1-тармақ жаңа редакцияда

5-1. Ерікті зейнетақы жарналарының сомасына депозиттерге міндетті кепілдік беруді жүзеге асыратын ұйымнан кепілдік берілген өтеудің талап етілмеген сомасы түсуіне мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері) |
| Кт | 3390 65 | Жеке зейнетақы шоттарындағы зейнетақы жинақтары. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2022.19.12. № 122 *Қаулысымен* 5-2-тармақпен толықтырылды (2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі)

5-2. Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарының сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері) |
| Кт | 3390 70 | Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған шартты зейнетақы шоттарында есепке алынатын қаражат. |

6. Қате есептелген зейнетақы жарналарының және өзге түсімдердің сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 3390 64 | Қате есептелген зейнетақы жарналары сомасын қайтару бойынша міндеттемелер. |

7. Қате есептелген зейнетақы жарналары және өзге түсімдер ақшаны жөнелтушіге қайтарылған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 64 | Қате есептелген зейнетақы жарналары сомасын қайтару бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.15.03. № 28 *Қаулысымен* 8-тармақ жаңа редакцияда

8. Зейнетақы жинақтарын басқа Қорларға және (немесе) сақтандыру ұйымдарына төлеу және аудару кезінде және зейнетақы жинақтарын сенімгерлік басқаруға аудару кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) инвестициялық шоттан төлемдер шотына аудару сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 62 | Ағымдағы шоттағы (төлемдер шоты) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері); |

2) салымшы (алушы) алдындағы міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 65 | Жеке зейнетақы шоттарындағы зейнетақы жинақтары |
| Кт | 3390 61 | Зейнетақы жинақтарын төлеу бойынша міндеттемелер |
|  | 3390 62 | Зейнетақы жинақтарын басқа жинақтаушы зейнетақы қорларына аудару бойынша міндеттемелер |
|  | 3390 63 | Зейнетақы жинақтарын сақтандыру ұйымдарына аудару бойынша міндеттемелер |
|  | 3390 69 | Зейнетақы жинақтарын сенімгерлік басқаруға аудару бойынша міндеттемелер; |

3) нақты төлеу кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 61 | Зейнетақы жинақтарын төлеу бойынша міндеттемелер |
|  | 3390 62 | Зейнетақы жинақтарын басқа жинақтаушы зейнетақы қорларына аудару бойынша міндеттемелер |
|  | 3390 63 | Зейнетақы жинақтарын сақтандыру ұйымдарына аудару бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1060 62 | Ағымдағы шоттағы (төлемдер шоты) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері) |
|  | 3120 | Жеке табыс салығы; |

4) сенімгерлік басқаруға берілген зейнетақы жинақтары бойынша талаптар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1280 11 | Сенімгерлік басқаруға берілген зейнетақы жинақтары бойынша талаптар |
| Кт | 3390 65 | Жеке зейнетақы шоттарындағы зейнетақы жинақтары; |

5) зейнетақы жинақтарын кастодиандар арасында аудару кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 69 | Зейнетақы жинақтарын сенімгерлік басқаруға аудару бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері), |

бірмезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1280 11 | Сенімгерлік басқаруға берілген зейнетақы жинақтары бойынша талаптар. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2022.19.12. № 122 *Қаулысымен* 8-1-тармақпен толықтырылды (2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі)

8-1. Қаражат жеке тұлғалардың шартты зейнетақы шоттарынан резервтік қорлардың шоттарына есепке жазылған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 70 | Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған шартты зейнетақы шоттарында есепке алынатын қаражат |
| Кт | 3390 68 | Шартты зейнетақы міндеттемелері бойынша резервтік қор |
|  | 3390 72 | Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары бойынша резервтік қорлары. |

Резервтік қорлардың шоттарынан қаражатты жеке тұлғалардың шартты зейнетақы шоттарына есептен шығару кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 68 | Шартты зейнетақы міндеттемелері бойынша резервтік қор |
|  | 3390 72 | Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары бойынша резервтік қорлары |
| Кт | 3390 70 | Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған шартты зейнетақы шоттарында есепке алынатын қаражат. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 27.11.2023 № 87 *(*ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі*) қаулысымен* жаңа редакцияда*.*

8-2. Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттер еңбекшілерінің (отбасы мүшелерінің) зейнетақылары мен зейнетақы жинақтарын жеткізуді жүзеге асыру кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттер еңбекшілерінің (отбасы мүшелерінің) алынған зейнетақы және зейнетақы жинақтарының сомасына кейіннен Қазақстан Республикасының аумағына жеткізу үшін мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1030 00 | Ағымдағы шоттардағы ақшалай қаражат |
| Кт | 3390 71 | Қазақстан Республикасының аумағында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттердің еңбекшілеріне (отбасы мүшелеріне) зейнетақылар мен зейнетақы жинақтарын жеткізу жөніндегі міндеттемелер; |

2) Қазақстан Республикасының аумағында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттердің еңбекшілеріне (отбасы мүшелеріне) зейнетақы және зейнетақы жинақтарының алынған сомасын нақты төлеген кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 71 | Қазақстан Республикасының аумағында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттердің еңбекшілеріне (отбасы мүшелеріне) зейнетақылар мен зейнетақы жинақтарын жеткізу жөніндегі міндеттемелер |
| Кт | 1030 00 | Ағымдағы шоттардағы ақшалай қаражат. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* 4-тарау жаңа редакцияда ; ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2016.26.09. № 229 *Қаулысымен* ; 2016.28.11. № 279 Қаулысымен 4-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда

4-тарау. Зейнетақы активтерiн бағалы қағаздарға орналастыру бойынша операциялардың бухгалтерлiк есебi

1-параграф. Әділ құны бойынша бағаланатын сатып алынған борыштық бағалы қағаздарды есепке алу

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.23.09. № 250 *Қаулысымен* 9-тармақ өзгертілді (ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі)

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

1) брокерге аванс аудару кезінде:

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

2) комиссиялық шығыстар сомасына:

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

3) бұрын есептелген комиссиялық шығыстарды төлеу кезінде:

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

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

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

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

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

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

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

7) сатып алынған борыштық бағалы қағазға есеп айырысу күніне (оның номиналды құнынан аспайтын сомаға):

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

8) сыйлықақы сомасына:

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

9) дисконт (жеңілдік) сомасына:

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

10) бұрынғы ұстаушы есептеген сыйақы сомасына:

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

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

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

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

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

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

12) борыштық бағалы қағаздарды сатып алу бойынша шартты міндеттемелер мен талаптар сомасына мәмілеге есеп айырысу күніне мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

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

13) егер есеп айырысу күні валюталау күнінен (сатып алынатын актив үшін ақшаны нақты аудару) өзгеше болған жағдайда, валюталау күні әділ құны бойынша бағаланатын сатып алынған борыштық бағалы қағаздардың толық құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3540 | Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері).»; |

Ескерту. 9-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 17.09.2022 № 81 (2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен.

10. Әділ құн бойынша бағаланатын сатып алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыны есептеген кезде есептелген сыйақы сомасына мынадай бухгалтерлiк жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
| Кт | 6110 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақыны алуға байланысты кірістер; |

11. Әділ құн бойынша бағаланатын сатып алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы немесе дисконтты (жеңiлдiкті) амортизациялау кезiнде мынадай бухгалтерлiк жазбалар жүзеге асырылады:

1) сыйлықақы амортизациясы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7310 02 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақының амортизациясына байланысты шығыстар |
| Кт | 1140 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2030 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы; |

2) дисконт (жеңiлдiк) амортизациясы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2030 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
| Кт | 6110 03 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконттың амортизациясына байланысты кірістер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 12-тармақ өзгертілді

12. Осы Нұсқаулықтың 10 және 11-тармақтарына сәйкес сыйақыны есептегеннен кейін және сыйлықақы немесе дисконт (жеңiлдiктi) амортизациясынан кейiн әділ құн бойынша бағаланатын сатып алынған борыштық бағалы қағаздарды Қордың есеп саясатында белгiленген кезеңдiлiкпен әділ құны бойынша қайта бағалау жүргізіледі және мынадай бухгалтерлiк жазба жүзеге асырылады:

1) әділ құн бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздардың әділ құны олардың есептік құнынан жоғары болса:

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

2) әділ құн бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздардың есептік құны олардың әділ құнынан жоғары болса:

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

3) әділ құн бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздардың әдiл құнының есепте тұрған оң немесе терiс түзету сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 1140 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 13-тармақ жаңа редакцияда

13. Құны валюталардың айырбастау бағамы бойынша шетел валютасымен көрсетiлген әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздарды қайта бағалаған кезде мынадай бухгалтерлiк жазбалар жүзеге асырылады:

1) оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1140 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 1140 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2030 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы |
| Кт | 6250 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кірістер; |

және бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7430 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар |
| Кт | 1140 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 1140 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2030 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету; |

2) теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7430 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар |
| Кт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1140 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 1140 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2030 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы; |

және бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 1140 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2030 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 6250 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кірістер. |

14. Осы Нұсқаулықтың 10-тармағына сәйкес сыйақыны есептегеннен кейiн әділ құны бойынша бағаланатын сатып алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша есептелген сыйақыны эмитент өтеген кезде мынадай бухгалтерлiк жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) (инвестициялық шот) |
| Кт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы. |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7) әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздардың есептік құны оларды сату бойынша жасалған мәміле сомасынан асып түскен жағдайда айырма сомасына:

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

8) егер есеп айырысу күні валюталау күнінен (сатып алынатын актив үшін ақшаны нақты аудару) өзгеше болған жағдайда, валюталау күні әділ құны бойынша бағаланатын сатылған борыштық бағалы қағаздардың толық құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1280 10 | Басқа да дебиторлық берешек. |

Ескерту. 15-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 17.09.2022 № 81 (2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен.

16. Эмитент әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздарды өтеген кезде, осы Нұсқаулықтың 10, 11 және 12-тармақтарына сәйкес сатып алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыны, амортизацияны, сыйлықақыны немесе дисконтты есептегеннен кейін және әділ құны бойынша қайта бағалағаннан кейін эмитенттен келіп түскен ақша сомасына мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

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

2-параграф. Әділ құны бойынша бағаланатын сатып алынған үлестiк бағалы қағаздарды есепке алу

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.23.09. № 250 *Қаулысымен* ; 2015.17.07. № 131 *Қаулысымен* 17-тармақ өзгертілді

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

1) брокерге аванс аудару кезінде:

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

2) комиссиялық шығыстар сомасына:

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

3) бұрын есептелген комиссиялық шығыстарды төлеу кезінде:

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

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

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

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

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

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

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

7) сатып алынған үлестік бағалы қағаздың таза құнына есеп айырысу күніне:

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

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

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

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

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

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

9) Үлестік бағалы қағаздарды сатып алу бойынша шартты міндеттемелер мен талаптар сомасына есеп айырысу күніне мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

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

10) егер есеп айырысу күні валюталау күнінен (сатып алынатын актив үшін ақшаны нақты аудару) өзгеше болған жағдайда, валюталау күні әділ құны бойынша бағаланатын сатылған үлестік бағалы қағаздардың толық құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3540 | Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелері |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаты (зейнетақы активтерi). |

*Ескерту. 17-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 17.09.2022 № 81 (2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен;* 27.11.2023 № 87 *(*ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі*)*.

18. Әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздар бойынша акционерлік қоғам акционерлерінің жалпы жиналысының дивидендтер алуға құқығы бар акционерлердің тізілімі тіркелген күні дивидендтер төлеу туралы шешімі негізінде тиесілі дивидендтер сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кіріс |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кіріс |
| Кт | 6110 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кіріс.»; |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 19-тармақ өзгертілді

19. Әділ құны бойынша бағаланатын сатып алынған үлестік бағалы қағаздардың әділ құны бойынша және құны шетел валютасында көрсетілген әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздар валюталарының айырбас бағамы бойынша қайта бағалау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) егер әділ құн бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздардың әділ құны олардың есептік құнынан жоғары болса, оң түзету сомасына және құны шетел валютасымен көрсетілген, әділ құн бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздар бойынша бағамдық айырма сомасына:

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

2) егер әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздардың есептік құны олардың әділ құнынан жоғары болса, теріс түзету сомасына және құны шетел валютасымен көрсетілген, әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздар бойынша бағамдық айырма сомасына:

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

20. Осы Нұсқаулықтың 18-тармағына сәйкес дивидендтерді есептегеннен кейін әділ құн бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздар бойынша эмитент дивидендтерді төлеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) |
| Кт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер. |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6) егер есеп айырысу күні валюталау күнінен (сатып алынатын актив үшін ақшаны нақты аудару) өзгеше болған жағдайда, валюталау күні әділ құны бойынша бағаланатын сатылған үлестік бағалы қағаздардың толық құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1280 10 | Басқа да дебиторлық берешек. |

Ескерту. 21-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 17.09.2022 № 81 (2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен.

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 2-1-параграфпен толықтырылды

2-1-параграф. Әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың құнын есептен шығару бойынша операцияларды есепке алу:

21-1. Әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың құнын есептен шығару кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

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

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

2) әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздар бойынша амортизацияланбаған дисконттың (жеңілдіктің) сомасына:

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

3) әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды теріс қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер. |

21-2. Эмитент әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың құнын өтеген кезде, мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаты (зейнетақы актвиері) |
| Кт | 6150 01 | Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен түскен кірістер. |

21-3. Әділ құн бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды қалпына келтіру кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
| Кт | 1140 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 6150 01 | Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен түскен кірістер. |

3-параграф. Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздармен операцияларды есепке алу

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.23.09. № 250 *Қаулысымен* ; ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2015.17.07. № 131 *Қаулысымен*  22-тармақ өзгертілді

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

1) брокерге авансты есептеу немесе аудару кезінде:

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

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

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

3) сатып алынған борыштық бағалы қағаздың таза құнына (оның номиналдық құнынан аспайтын сомаға) есеп айырысу күніне:

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

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

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

5) дисконт (жеңілдік) сомасына:

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

6) бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы сомасына:

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

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

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

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

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

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

8) есеп айырысу күніне шартты міндеттемелер мен борыштық бағалы қағаздарды сатып алу жөніндегі талаптар сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

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

9) егер есеп айырысу күні валюталау күнінен (сатып алынатын актив үшін ақшаны нақты аудару) өзгеше болған жағдайда, валюталау күні амортизацияланған құны бойынша бағаланатын сатып алынған бағалы қағаздардың толық құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3540 | Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері). |

Ескерту. 22-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 17.09.2022 № 81 (2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен.

23. Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақыны есептеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жазылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
| Кт | 6110 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. |

24. Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақыны немесе дисконтты (жеңілдікті) амортизациялау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жазылады:

1) сыйлықақы амортизация сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7310 02 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы амортизациясымен байланысты болған шығыстар |
| Кт | 1130 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2020 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |

2) дисконт (жеңілдік) амортизациясы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2020 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
| Кт | 6110 03 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконттың амортизациясымен байланысты кірістер |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 25-тармақ өзгертілді

25. Құны валюталарды айырбастау бағамы бойынша шетел валютасымен көрсетілген, амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды қайта бағалаған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жазылады:

1) оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1130 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2020 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы |
| Кт | 6250 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кірістер; |

және бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7430 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар |
| Кт | 1130 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2020 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт; |

2) теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7430 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар |
| Кт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1130 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2020 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы; |

және бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
| Кт | 2020 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 6250 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кірістер. |

26. Осы Нұсқаулықтың 23-тармағына сәйкес сыйақы есептегеннен кейін эмитент амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар бойынша есептелген сыйақыны өтеген кезде алынған сыйақы сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) |
| Кт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Бағалы қағаздар бойынша бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Бағалы қағаздар бойынша бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы. |

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

1) амортизацияланбаған сыйлықақы сомасына:

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

2) амортизацияланбаған дисконт (жеңілдік) сомасына:

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

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

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

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

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

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

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

6) егер есеп айырысу күні валюталау күнінен (сатып алынатын актив үшін ақшаны нақты аудару) өзгеше болған жағдайда, валюталау күні амортизацияланған құны бойынша бағаланатын сатылған бағалы қағаздардың толық құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1280 10 | Басқа да дебиторлық берешек.»; |

Ескерту. 27-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 17.09.2022 № 81 (2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі) қаулысымен.

28. Осы Нұсқаулықтың 23 және 24-тармақтарына сәйкес сыйақыны есептегеннен кейін және сыйлықақыны немесе дисконтты (жеңілдікті) амортизациялаған соң эмитент амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды өтеген кезде эмитенттен түскен ақша сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жазылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаты (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы. |

4-параграф. Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар құнсызданған кезде есепке алу

29. ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 17.09.2022 №81 Қаулысымен алып тасталды

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2017.22.12. № 251 Қаулысымен; ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.15.03. № 28 Қаулысымен 30-тармақ жаңа редакцияда

30. Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың құнсыздануынан шығындарды жабуға резервтер (провизиялар) құрылған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7440 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар бойынша резервтерді (провизияларды) қалыптастыру бойынша шығыстар |
| Кт | 1290 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша зиянды өтеуге арналған резервтер (провизиялар). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2017.22.12. № 251 Қаулысымен; ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.15.03. № 28 Қаулысымен 31-тармақ жаңа редакцияда

31. Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың құнсыздануынан болған зиянды өтеуге арналған резервтер (провизиялар) азайған (жойылған) кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1290 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша зиянды өтеуге арналған резервтер (провизиялар) |
| Кт | 6240 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер. |

32. Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын құнсызданған бағалы қағаздарды қалыптастырылған резервтер (провизиялар) есебінен есептен шығарған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жазылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1290 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша зияндарды жабуға арналған резервтер (провизиялар) |
| Кт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.15.03. № 28 Қаулысымен 33-тармақпен толықтырылды

33. Эмитент амортизацияланған құны бойынша бағаланатын резервтер (провизиялар) есебінен есептен шығарылған бағалы қағаздардың құнын өтеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаты (зейнетақы активтері) |
| Кт | 6240 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен; ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.15.03. № 28 Қаулысымен 33-1-тармақпен толықтырылды

33-1. Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын және қалыптастырылған резервтер есебінен бұрын есептен шығарылған бағалы қағаздардың құнын қалпына келтіру кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) қысқа мерзімді бағалы қағаздар бойынша:

талаптарсомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
| Кт | 1290 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша зиянды жабуға арналған резервтер (провизиялар), |

және бір мезгілде бағалы қағаздар құнын қалпына келтіру сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1290 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша зиянды жабуға арналған резервтер (провизиялар) |
| Кт | 6240 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер; |

2) ұзақ мерзімді бағалы қағаздар бойынша:

талаптарсомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
| Кт | 1290 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша зиянды жабуға арналған резервтер (провизиялар), |

және бір мезгілде бағалы қағаздар құнын қалпына келтіру сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1290 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша зиянды жабуға арналған резервтер (провизиялар) |
| Кт | 6240 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер. |

34. ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен алып тасталды

35. ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен алып тасталды

36. ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен алып тасталды

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* ; 2016.26.09. № 229 *Қаулысымен* ; 2016.28.11. № 279 Қаулысымен 5-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда

5-тарау. Зейнетақы активтерін салымдарға орналастыру бойынша операциялардың бухгалтерлік есебі

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 37-тармақ жаңа редакцияда

37. Зейнетақы активтерін екінші деңгейдегі банктерде салымдарға орналастырған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1150 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 03 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап өткенге дейінгі қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 04 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 05 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 06 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді жинақ салымдары (бір жылға дейінгі) |
|  | 2040 01 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар |
|  | 2040 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты ұзақ мерзімді салымдар |
|  | 2040 03 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |

мәміле бойынша шығын сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1150 12 | Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы |
|  | 2040 09 | Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 38-тармақ жаңа редакцияда

38. Зейнетақы активтерін есептелген сыйақыны алу шартымен салымдарға орналастырған кезде оны орналастырған күні мынадай жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1150 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 03 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап өткенге дейінгі қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 04 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 05 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 06 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді жинақ салымдары (бір жылға дейінгі) |
|  | 2040 01 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар |
|  | 2040 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты ұзақ мерзімді салымдар |
|  | 2040 03 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
|  | 1150 11 | Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша дисконт |
|  | 2040 08 | Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша дисконт. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 39-тармақ жаңа редакцияда

39. Салымдар бойынша сыйақы есептеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1270 22 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап өткенге дейінгі салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 23 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 24 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 28 | Сыйақы түріндегі басқа да есептелген кірістер |
|  | 1270 38 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді жинақ салымдары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 22 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді жинақ салымдары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 23 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 24 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 28 | Сыйақы түріндегі басқа да есептелген кірістер |
| Кт | 6110 29 | Талап өткенге дейінгі салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 6110 30 | Мерзімді салымдар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер |
|  | 6110 31 | Шартты салымдар бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер |
|  | 6110 34 | Сыйақы алумен байланысты басқа да кірістер |
|  | 6110 35 | Жинақ салымдары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. |

40. Салымдар бойынша шығындарды амортизациялаған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 731010 | Орналастырылған салымдар бойынша сыйлықақыны амортизациялау бойынша шығыстар |
| Кт | 115012 | Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы |
|  | 2040 09 | Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы. |

41. Салымдар бойынша бұрын алынған сыйақы түріндегі дисконтты (жеңілдікті) амортизациялаған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 115011 | Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша дисконт |
|  | 2040 08 | Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша дисконт |
| Кт | 6110 05 | Орналастырылған салымдар бойынша дисконтты амортизациялау бойынша кірістер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 42-тармақ жаңа редакцияда

42. Құны шетел валютасымен көрсетілген салымдарды қайта бағалаған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1150 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 03 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап өткенге дейінгі қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 04 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 05 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 06 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді жинақ салымдары (бір жылға дейінгі) |
|  | 1150 12 | Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы |
|  | 1270 22 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап өткенге дейінгі салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 23 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 24 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 28 | Сыйақы түріндегі басқа да есептелген кірістер |
|  | 1270 38 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді жинақ салымдары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2040 01 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар |
|  | 2040 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты ұзақ мерзімді салымдар |
|  | 2040 03 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді жинақ салымдары |
|  | 2040 09 | Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы |
|  | 2170 22 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді жинақ салымдары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 23 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 24 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 28 | Сыйақы түріндегі басқа да есептелген кірістер |
| Кт | 6250 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кірістер; |

және бір мезгілде, теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7430 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар |
| Кт | 1150 11 | Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша дисконт |
|  | 2040 08 | Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша дисконт; |

2) теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7430 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар |
| Кт | 1150 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 03 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап өткенге дейінгі қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 04 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 05 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 06 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді жинақ салымдары (бір жылға дейінгі) |
|  | 1150 12 | Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы |
|  | 1270 22 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап өткенге дейінгі салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 23 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 24 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 28 | Сыйақы түріндегі басқа да есептелген кірістер |
|  | 1270 38 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді жинақ салымдары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2040 01 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар |
|  | 2040 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты ұзақ мерзімді салымдар |
|  | 2040 03 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді жинақ салымдары |
|  | 2040 09 | Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы |
|  | 2170 22 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді жинақ салымдары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 23 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 24 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 28 | Сыйақы түріндегі басқа да есептелген кірістер; |

және бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1150 11 | Орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша дисконт |
|  | 2040 08 | Орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша дисконт |
| Кт | 6250 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кірістер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 43-тармақ жаңа редакцияда

43. Осы Нұсқаулықтың 39-тармағына сәйкес салымдар бойынша бұрын есептелген сыйақыны алған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1270 22 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап өткенге дейінгі салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 23 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 24 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 28 | Сыйақы түріндегі басқа да есептелген кірістер |
|  | 1270 38 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді жинақ салымдары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 22 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 23 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған мерзімді салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 24 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 28 | Сыйақы түріндегі басқа да есептелген кірістер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 44-тармақ жаңа редакцияда

44. Салымның негізгі сомасын өтеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1150 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 03 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап өткенге дейінгі қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 04 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 05 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 06 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді жинақ салымдары (бір жылға дейінгі) |
|  | 2040 01 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар |
|  | 2040 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты ұзақ мерзімді салымдар |
|  | 2040 03 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді жинақ салымдары. |

45. ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 17.09.2022 №81 Қаулысымен алып тасталды.

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 46-тармақ жаңа редакцияда

46. Орналастырылған салымдар бойынша құнсызданудан болған зияндарды жабуға резервтар (провизиялар) құрылған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7440 02 | Орналастырылған салымдар бойынша резервтерді (провизияларды) қалыптастыру бойынша шығыстар |
| Кт | 1290 24 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған салымдар бойынша резервтер (провизиялар). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 47-тармақ жаңа редакцияда

47. Орналастырылған салымдар бойынша құнсызданудан болған зиянды жабуға қалыптастырылған резервтерді (провизияларды) азайтқан (жойған) кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1290 24 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған салымдар бойынша резервтер (провизиялар) |
| Кт | 6240 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған салымдар бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 48-тармақ жаңа редакцияда

48. Қалыптастырылған резервтердің (провизиялардың) есебінен орналастырылған салымдар есептен шығарылған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1290 24 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған салымдар бойынша резервтер (провизиялар) |
| Кт | 1150 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда бір түнге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 03 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған талап өткенге дейінгі қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 04 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 05 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты қысқа мерзімді салымдар |
|  | 1150 06 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған қысқа мерзімді жинақ салымдары (бір жылға дейінгі) |
|  | 2040 01 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар |
|  | 2040 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған шартты ұзақ мерзімді салымдар |
|  | 2040 03 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған ұзақ мерзімді жинақ салымдар. |

49. Резервтер (провизиялар) арқылы есептен шығарылған салымдардың құнын өтеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 6240 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған салымдар бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер. |

50. Қор салымдардың құнсыздануынан болған зияндарды өтеу туралы шешімді қабылдаған жағдайда мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1280 10 | Басқа да дебиторлық берешек |
| Кт | 6240 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған салымдар бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер. |

51. Қор салымдардың құнсыздануынан болған зияндарды өтеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1280 10 | Басқа да дебиторлық берешек. |

52. ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 17.09.2022 №81 Қаулысымен алып тасталды.

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* ; 2016.26.09. № 229 *Қаулысымен* 6-тарау жаңа редакцияда; ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2016.28.11. № 279 Қаулысымен 6-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда

6-тарау. Сатып алынған борыштық және үлестік бағалы қағаздарды санаттар бойынша қайта жіктеудің бухгалтерлік есебі

53. Сыйақыны есептегеннен, сыйлықақыны немесе дисконтты (жеңілдікті) амортизациялағаннан кейін, осы Нұсқаулықтың 10, 11 және 12-тармақтарына сәйкес қайта жіктелетін борыштық бағалы қағаздарды әділ құны бойынша қайта бағалаған соң борыштық бағалы қағаздарды «әділ құны бойынша бағаланатын» санаттан «амортизацияланған құны бойынша бағаланатын» санатқа аударған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жазылады:

1) борыштық бағалы қағаздардың номиналдық құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

2) борыштық бағалы қағаздар бойынша есептелген сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер (амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы (амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер (амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы (амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
| Кт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер (әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы (әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер (әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы (әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты); |

3) амортизацияланбаған сыйлықақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2020 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
| Кт | 1140 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2030 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы; |

4) амортизацияланбаған дисконт (жеңілдік) сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2030 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
| Кт | 1130 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2020 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт; |

5) әділ құны бойынша борыштық бағалы қағаздарды оң қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 1130 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2020 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2020 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
| Кт | 1140 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 64 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету; |

6) әділ құны бойынша борыштық бағалы қағаздарды теріс қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 65 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 1130 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 1130 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2020 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2020 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |

54. Сыйақыны есептегеннен кейін, осы Нұсқаулықтың 23 және 24-тармақтарына сәйкес қайта жіктелетін бағалы қағаздар бойынша сыйлықақыны немесе дисконтты (жеңілдікті) амортизациялаған соң борыштық бағалы қағаздарды «амортизацияланған құны бойынша бағаланатын» санаттан «әділ құн бойынша бағаланатын» санатқа аударған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) амортизацияланған құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздардың номиналдық құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

2) борыштық бағалы қағаздар бойынша есептелген сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі есептелген кірістер (әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы (әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі есептелген кірістер (әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы (әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
| Кт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі есептелген кірістер (амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы (амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі есептелген кірістер (амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты) |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы (амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жеке шоты); |

3) амортизацияланбаған сыйлықақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2030 63 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
| Кт | 1130 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2020 63 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы; |

4) амортизацияланбаған дисконт (жеңілдік) сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1130 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2020 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
| Кт | 1140 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт |
|  | 2030 62 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконт. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* ; 2016.26.09. № 229 *Қаулысымен* ; 2016.28.11. № 279 Қаулысымен 7-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда

7-тарау. Зейнетақы активтерін тазартылған қымбат металдарға орналастыру бойынша операциялардың бухгалтерлік есебі

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 55-тармақ жаңа редакцияда

55. Зейнетақы активтерін тазартылған бағалы металдарға орналастырған кезде мәміле бойынша шығындар ескеріле отырып сатып алу құнына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1370 | Тазартылған бағалы металдар |
|  | 1380 | Жолдағы тазартылған бағалы металдар |
|  | 1150 09 | Металл шоттарда орналастырылған тазартылған бағалы металдар |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 56-тармақ жаңа редакцияда

56. Сатып алынған тазартылған бағалы металдар әділ құны бойынша қайта бағаланған кезде, мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) егер тазартылған бағалы металдардың әділ құны олардың есепке алу құнынан жоғары болса:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1370 | Тазартылған бағалы металдар |
|  | 1380 | Жолдағы тазартылған бағалы металдар |
|  | 1150 09 | Металл шоттарда орналастырылған тазартылған бағалы металдар |
| Кт | 6280 05 | Тазартылған бағалы металдарды қайта бағалаудан кірістер; |

2) егер тазартылған бағалы металдарды есепке алу құны олардың әділ құнынан жоғары болса:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 07 | Тазартылған бағалы металдарды қайта бағалаудан шығыстар |
| Кт | 1370 | Тазартылған бағалы металдар |
|  | 1380 | Жолдағы тазартылған бағалы металдар |
|  | 1150 09 | Металл шоттарда орналастырылған тазартылған бағалы металдар |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 57-тармақ жаңа редакцияда

57. Осы Нұсқаулықтың 56-тармағына сәйкес әділ құны бойынша қайта бағалағаннан кейін сатып алынған тазартылған бағалы металдарды сатқан кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) тазартылған бағалы металдарды есептен шығару сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 01 | Тазартылған бағалы металдардың баланстық құны |
| Кт | 1370 | Тазартылған бағалы металдар |
|  | 1380 | Жолдағы тазартылған бағалы металдар |
|  | 1150 09 | Металл шоттарда орналастырылған тазартылған бағалы металдар; |

2) тазартылған бағалы металдарды сату бойынша жасалған мәміле сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 6280 01 | Тазартылған бағалы металдарды сатудан кірістер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* ; 2016.26.09. № 229 *Қаулысымен* ; 2016.28.11. № 279 Қаулысымен ; 2021.22.11. № 100 Қаулысымен 8-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда

8-тарау. РЕПО және кepi РЕПО операцияларының бухгалтерлік есебі

58. Зейнетақы активтерімен кері РЕПО операциясы жасалған кезде (бағалы қағаздарға айырбастау арқылы ақша ұсынған кезде) мәміле сомасына мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1150 01 | Бағалы қағаздармен кері РЕПО операциялары |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері): және бір мезгілде: |
| Кіріс | 8970 | «Депо» шоты (Қордың зейнетақы активтерінің есебінен сатып алынған, кері РЕПО операциясы бойынша алынған бағалы қағаздардың номиналдық құнын есепке алуға арналған қосалқы шот ашу арқылы). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.22.11. № 100 Қаулысымен 58-1-тармақпен толықтырылды

58-1. РЕПО операцияларын жүргізген кезде (бағалы қағаздарды сатқан кезде) мәміле сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттардағы ақшалай қаражат |
| Кт | 3050 03 | Бағалы қағаздармен РЕПО операциялары. |

59. Кері РЕПО операциясы кезеңінде сыйақы есептеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1270 02 | Бағалы қағаздармен кері РЕПО операциялары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
| Кт | 6110 04 | Бағалы қағаздармен кері РЕПО операциялары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.22.11. № 100 Қаулысымен 59-1-тармақпен толықтырылды

59-1. РЕПО операциялары бойынша сыйақы түрінде шығысты есептеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7310 04 | Бағалы қағаздармен РЕПО операциялары бойынша сыйақыны төлеумен байланысты шығыс |
| Кт | 3380 02 | Бағалы қағаздармен РЕПО операциялары бойынша сыйақы түрінде есептелген шығыс.»; |

60. Кері РЕПО операциясы бойынша бұрын алынған бағалы қағаздарды берген кезде кері РЕПО мәмілесі бойынша есептелген сыйақы сомасына және кері РЕПО мәмілесін жабу сомасына (осы мәмілені жасау сәтінде белгіленген мәмілені жабу сомасы) мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1270 02 | Бағалы қағаздармен кері РЕПО операциялары бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер; |
|  | 1150 01 | Бағалы қағаздармен кері РЕПО операциялары; және бір мезгілде: |
| Шығыс | 8970 | «Депо» шоты (кері РЕПО операциясы бойынша алынған сатып алынған бағалы қағаздардың номиналдық құнын есепке алуға арналған жеке қосалқы шотты ашу арқылы). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.22.11. № 100 Қаулысымен 60-1-тармақпен толықтырылды

60-1. РЕПО операциялары бойынша бұрын берілген бағалы қағаздарды алған кезде РЕПО мәмілесі бойынша сыйақы түрінде есептелген шығыс сомасына және РЕПО мәмілесін жабу сомасына (осы мәмілені жасасу кезінде белгіленген мәмілені жабу сомасы) мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3050 03 | Бағалы қағаздармен РЕПО операциялары |
|  | 3380 02 | Бағалы қағаздармен РЕПО операциялары бойынша сыйақы түрінде есептелген шығыс |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттардағы ақшалай қаражат.»; |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* ; 2016.26.09. № 229 *Қаулысымен* ; 2016.28.11. № 279 Қаулысымен 9-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда

9-тарау. Туынды қаржы құралдарымен операциялардың бухгалтерлік есебі

1-параграф. Форвардпен операцияларды есепке алу 6

1. Сатып алушы (сатушы) белгілі бір мерзім өткеннен кейін келісілген талаптармен болашақта базалық активті сатып алу (сату) жөнінде өзіне міндеттеме алатын туынды құралмен операция жүргізген кезде (бұдан әрі - форвард) мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

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

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 62-тармақ өзгертілді

62. Форвардты Қордың есеп саясатында белгіленген кезеңділікпен әділ құны бойынша қайта бағалаған кезде, мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) форвардтың әділ құнының оң өзгеру сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1280 03 | Форвард мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 02 | Форвард мәмілесі бойынша талаптар |
| Кт | 6290 10 | Форвард мәмілелері бойынша кірістер; |

2) форвардтың әділ құнының теріс өзгеру сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7480 10 | Форвард мәмілелері бойынша шығыстар |
| Кт | 3390 02 | Форвард мәмілелері бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 02 | Форвард мәмілесі бойынша міндеттемелер; |

3) форвардтың әділ құнын есептегі оң және (немесе) теріс түзету сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 02 | Форвард мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 02 | Форвард мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1280 03 | Форвард мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 02 | Форвард мәмілесі бойынша талаптар. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2017.22.12. № 251 Қаулысымен ; 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 63-тармақ өзгертілді

63. Ашық позицияны жабу және (немесе) форвардты орындау күні мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) нетто негізде есеп айырысқан жағдайда Қор ақша аударған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 02 | Форвард мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 02 | Форвард мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері); |

2) нетто негізде есеп айырысқан жағдайда қарсы әріптестен ақша алған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1280 03 | Форвард мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 02 | Форвард мәмілесі бойынша талаптар; |

3) форвард талаптарына сәйкес базалық активті сатып алған кезде сатып алынған актив құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1120 | Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1150 | Басқа да қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері; |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2040 | Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар |
|  | 3390 02 | Форвард мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 02 | Форвард мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
|  | 1280 03 | Форвард мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 02 | Форвард мәмілесі бойынша талаптар; |

4) форвард талаптарына сәйкес базалық активті сатқан кезде сатылатын актив құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
|  | 3390 02 | Форвард мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 02 | Форвард мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1120 | Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1150 | Басқа да қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар |
|  | 1280 03 | Форвард мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2040 | Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар |
|  | 2180 02 | Форвард мәмілесі бойынша талаптар; |

5) ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2015.17.07. № 131 Қаулысымен алып тасталды

6) ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2015.17.07. № 131 Қаулысымен алып тасталды

7) форвард талаптарына сәйкес шартты талаптар мен шартты міндеттемелер сомасына:

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

2-параграф. Фьючерспен операцияларды есепке алу

64. Сатып алушы (сатушы) белгілі бір мерзім өткеннен кейін ұйымдастырылған нарықта белгіленген стандартты талаптарға сәйкес базалық активті сатып алу (сату) жөнінде өзіне міндеттеме алатын туынды құралмен операция (бұдан әрі - фьючерс) жүргізген кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) фьючерсті сатып алу бойынша шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8300 02 | Қаржы фьючерстерін сатып алу бойынша шартты талаптар |
| Кт | 8600 02 | Қаржы фьючерстерін сатып ату бойынша шартты міндеттемелер; |

2) фьючерсті сату бойынша шартты талаптар мен шартты міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8300 03 | Қаржы фьючерстерін сату бойынша шартты талаптар |
| Кт | 8600 03 | Қаржы фьючерстерін сату бойынша шартты міндеттемелер. |

65. Фьючерс бойынша маржа төлеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

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

66. Фьючерс жасағаны үшін брокерге комиссия төлеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 82 | Брокерлік және дилерлік қызмет бойынша қызмет көрсеткені үшін комиссиялық шығыстар |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 67-тармақ өзгертілді

67. Қордың есеп саясатында белгіленген кезеңділікпен фьючерсті әділ құны бойынша қайта бағалаған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) фьючерс әділ құнының оң өзгеруі сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1280 02 | Фьючерс мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 01 | Фьючерс мәмілесі бойынша талаптар |
| Кт | 6290 09 | Фьючерс мәмілелері бойынша кірістер; |

2) фьючерс әділ құнының теріс өзгеруі сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7480 09 | Фьючерс мәмілелері бойынша шығыстар |
| Кт | 3390 01 | Фьючерс мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 01 | Фьючерс мәмілесі бойынша міндеттемелер; |

3) фьючерстің әділ құнының есептегі оң және (немесе) теріс түзету сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 01 | Фьючерс мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 01 | Фьючерс мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1280 02 | Фьючерс мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 01 | Фьючерс мәмілесі бойынша талаптар. |

68. Фьючерс бойынша қосымша маржа төлеген немесе есептегі фьючерс бойынша маржаның рұқсат етілетін сомасын есептен шығарған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) Қордың қосымша төлеген маржа сомасына:

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

2) есептегі рұқсат етілетін маржаны есептен шығарған кезде:

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

69. Фьючерстің ашық позициясын жабу күні фьючерстің құнын нетто негізде ақшамен өтеген (ашық позицияны жабу) жағдайда, мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) фьючерсті нетто негізде өтеген кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 01 | Фьючерс мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 01 | Фьючерс мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу; |

2) қарсы әріптес фьючерсті нетто негізде өтеген кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу |
| Кт | 1280 02 | Фьючерс мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 01 | Фьючерс мәмілесі бойынша талаптар; |

3) ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2015.17.07. № 131 Қаулысымен алып тасталды

4) ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2015.17.07. № 131 Қаулысымен алып тасталды

5) фьючерс сатып алу бойынша шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8600 02 | Қаржы фьючерстерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер |
| Кт | 8300 02 | Қаржы фьючерстерін сатып алу бойынша шартты талаптар; |

6) фьючерсті сату бойынша шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8600 03 | Қаржы фьючерстерін сату бойынша шарттыміндеттемелер |
| Кт | 8300 03 | Қаржы фьючерстерін сату бойынша шартты талаптар. |

3-параграф. Опционмен операцияларды есепке алу

70. Туынды құралмен бір тарап басқа тараптан келісілген талаптар бойынша келісілген бағамен болашақта базалық активті сатып алу немесе сату құқығын сатып алатын (бұдан әрі — сатып алынған «колл» немесе «пут» опционы) операцияларды жүзеге асырған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) шартты талаптар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8300 06 | Сатып алынған «колл» опционы мәмілелері |
|  | 8300 07 | Сатып алынған «пут» опционы мәмілелері |
| Кт | 8600 06 | Сатып алынған «колл» опционы мәмілелері - қарсы шот |
|  | 8600 07 | Сатып алынған «пут» опционы мәмілелері - қарсы шот; |

2) сатып алынған «колл» немесе «пут» (опционы бойынша төленген сыйлықақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1280 04 | Опцион мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 03 | Опцион мәмілесі бойынша талаптар |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 71-тармақ өзгертілді

71. Сатып алынған «колл» немесе «пут» опционын әділ құны бойынша Қордың есеп саясатында белгіленген кезеңділікпен, сондай-ақ опционды жабу күні қайта бағалаған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) сатып алынған опционның әділ құнының оң өзгеруі сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1280 04 | Опцион мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 03 | Опцион мәмілесі бойынша талаптар |
| Кт | 6290 11 | Опцион мәмілелері бойынша кірістер; |

2) сатып алынған опционның әділ құнының теріс өзгеруі сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7480 11 | Опцион мәмілелері бойынша шығыстар |
|  | 1280 04 | Опцион мәмілесі бойынша талаптар |
| Кт | 2180 03 | Опцион мәмілесі бойынша талаптар. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2017.22.12. № 251 Қаулысымен ; 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 72-тармақ өзгертілді

72. Ашық позицияны жабу немесе сатып алынған «колл» немесе «пут» опционын орындау күні мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) сатып алынған «колл» немесе «пут» опционының талаптары бойынша шартты талаптар және шартты міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8600 06 | Сатып алынған «колл» опционы мәмілелері - қарсы шот |
|  | 8600 07 | Сатып алынған «пут» опционы мәмілелері - қарсы шот |
| Кт | 8300 06 | Сатып алынған «колл» опционы мәмілелері |
|  | 8300 07 | Сатып алынған «пут» опционы мәмілелері; |

2) қарсы әріптес сатып алынған «колл» немесе «пут» опционының құнын ақшамен өтеген (ашық позицияны жабу) кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1280 04 | Опцион мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 03 | Опцион мәмілесі бойынша талаптар; |

3) сатып алынған «колл» опционының талаптарына сәйкес базалық активті сатып алу кезінде сатып алынған активтер құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1120 | Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1150 | Басқа да қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2040 | Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
|  | 1280 04 | Опцион мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 03 | Опцион мәмілесі бойынша талаптар; |

4) сатып алынған «пут» опционының талаптарына сәйкес базалық активті сату кезінде сатылатын активтер құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1120 | Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1150 | Басқа да қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар |
|  | 1280 04 | Опцион мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2040 | Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар |
|  | 4170 03 | Опцион мәмілесі бойынша міндеттемелер. |

5) ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2015.17.07. № 131 Қаулысымен алып тасталды

6) ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2015.17.07. № 131 Қаулысымен алып тасталды

73. Туынды құралдармен бір тарап басқа тарапқа келісілген талаптар бойынша келісілген бағамен болашақта базалық активті сатып алу немесе сату құқығын сататын (бұдан әрі - сатылған «колл» немесе «пут» опционы) операцияларды жүзеге асыру кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8300 08 | Сатылған «пут» опционы мәмілелері - қарсы шот |
|  | 8300 09 | Сатылған «колл» опционы мәмілелері - қарсы шот |
| Кт | 8600 08 | Сатылған «пут» опционы мәмілелері |
|  | 8600 09 | Сатылған «колл» опционы мәмілелері; алынған сыйлықақы сомасына: |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 3390 03 | Опцион мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 03 | Опцион мәмілесі бойынша міндеттемелер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 74-тармақ жаңа редакцияда

74. Сатылған «колл» немесе «пут» опционын Қордың есеп саясатында белгіленген кезеңділікпен әділ құны бойынша қайта бағалаған кезде, сондай-ақ опционды жабу күні мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) сатылған «колл» немесе «пут» опционының әділ құнының оң өзгеру сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 03 | Опцион мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 4170 03 | Опцион мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 6290 11 | Опцион мәмілелері бойынша кірістер; |

2) сатылған «колл» немесе «пут» опционының әділ құнының теріс өзгеру сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7480 11 | Опцион мәмілелері бойынша шығыстар |
| Кт | 3390 03 | Опцион мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 03 | Опцион мәмілесі бойынша міндеттемелер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2017.22.12. № 251 Қаулысымен 75-тармақ өзгертілді ; ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 75-тармақ жаңа редакцияда

75. Ашық позицияны жабу немесе сатылған «колл» немесе «пут» опционын орындау күніне мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) сатылған «колл» немесе «пут» опционының талаптарына сәйкес шартты талаптар мен шартты міндеттемелер сомасына»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8600 08 | Сатылған опцион «пут» мәмілелері |
|  | 8600 09 | Сатылған опцион «колл» мәмілелері |
| Кт | 8300 08 | Сатылған опцион «пут» мәмілелері - контршот |
|  | 8300 09 | Сатылған «колл» опционы мәмілелері - контршот; |

2) қарсы әріптес сатылған «колл» немесе «пут» опционының құнын өтеген кезде (ашық позицияны жабу):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 03 | Опцион мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 03 | Опцион мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |

3) сатылған «пут» опционының талаптарына сәйкес базалық активті сатқан кезде сатылатын активтер құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
|  | 3390 03 | Опцион мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 03 | Опцион мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1120 | Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1150 | Басқа да қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2040 | Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар; |

4) сатылған «колл» опционының талаптарына сәйкес базалық активті сатып алған кезде сатып алынған активтер құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1120 | Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1130 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1140 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1150 | Басқа да қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар |
|  | 2020 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 61 | Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2040 | Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар |
|  | 3390 03 | Опцион мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері). |

76. Туынды құралмен алдын ала келісілген мерзім ішінде бір валютаны басқа валютаға айырбастау (бұдан әрі - валюталық своп) туралы келісім жасалатын операцияларды жүзеге асырған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1280 06 | Своп мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 04 | Своп мәмілесі бойынша талаптар |
| Кт | 3390 05 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 04 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер; |

және бір мезгілде, баланстан тыс есепте валюталарды кері айырбастау бойынша талаптар мен міндеттемелер сомаларына көрсетіледі:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8300 12 | Басқа да туынды қаржы құралдары бойынша шартты талаптар |
| Кт | 8600 12 | Басқа да туынды қаржы құралдары бойынша шартты міндеттемелер. |

77. Валюталық свопты валюталау күні мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) алатын валюта сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1280 06 | Своп мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 04 | Своп мәмілесі бойынша талаптар; |

2) аударылатын валюта сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 05 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 04 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 78-тармақ жаңа редакцияда

78. Валюталық свопты әділ құны бойынша Қордың есеп саясатында белгіленген кезеңділікпен қайта бағалаған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) әділ құнның оң өзгерісі сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1280 06 | Своп мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 04 | Своп мәмілесі бойынша талаптар |
| Кт | 6290 13 | Своп мәмілелері бойынша кірістер; |

2) әділ құнның теріс өзгеру сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7480 13 | Своп мәмілелері бойынша шығыстар |
| Кт | 3390 05 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 04 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер; |

бір мезгілде, есепте тұрған оң және (немесе) теріс қайта бағалау сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 05 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 04 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1280 06 | Своп мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 04 | Своп мәмілесі бойынша талаптар. |

79. Валюталық свопты жабу бойынша валюталау күні мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8600 12 | Басқа да туынды қаржы құралдары бойынша шартты міндеттемелер |
| Кт | 8300 12 | Басқа да туынды қаржы құралдары бойынша шартты талаптар; |

2) айырбасталатын валюта сомасына:

валюталық своптың құны оң болған кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот)ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) қаражаттары (зейнетақы активтері) |
|  | 1280 06 | Своп мәмілелері бойынша талаптар |
|  | 2180 04 | Своп мәмілелері бойынша талаптар; валюталық своп құны теріс болған кезде: |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық қаражаттары (зейнетақы активтері) |
|  | 3390 05 | Своп мәмілелері бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 04 | Своп мәмілелері бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері). |

5-параграф. Пайыздық своппен операцияларды есепке алу

80. Туынды құралмен тараптар белгіленген және өзгермелі пайыздық ставкаларды қолдана отырып тұрақты пайыздық төлемдер алмасатын (бұдан әрі - пайыздық своп) операциялар жүзеге асырылған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) егер пайыздық своп шарттары бойынша төлемдер өзгермелі пайыздық ставка бойынша көзделсе, бірақ сомалар белгіленген пайыздық ставкамен алынған жағдайда:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8300 04 | Белгіленген пайыздық своп |
| Кт | 8300 05 | Өзгермелі пайыздық своп; |

2) егер пайыздық своп шарттары бойынша төлемдер белгіленген пайыздық ставкамен көзделсе, бірақ сомалар өзгермелі пайыздық ставка бойынша алынған жағдайда:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8300 05 | Өзгермелі пайыздық своп |
| Кт | 8300 04 | Белгіленген пайыздық своп. |

81. Пайыздық своп бойынша сыйақы түріндегі кірістер мен шығыстарды есептеген кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) кірістер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1280 06 | Своп мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 04 | Своп мәмілесі бойынша талаптар |
| Кт | 6110 34 | Сыйақы алумен байланысты басқа да кірістер; |

2) шығыстар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7310 25 | Сыйақы алумен байланысты басқа да шығыстар |
| Кт | 3390 05 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 04 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2019.14.10. № 171 Қаулысымен 82-тармақ жаңа редакцияда

82. Пайыздық свопты әділ құны бойынша Қордың есеп саясатында белгіленген кезеңділікпен қайта бағалаған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) оң айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1280 06 | Своп мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 04 | Своп мәмілесі бойынша талаптар |
| Кт | 6290 13 | Своп мәмілелері бойынша кірістер; |

2) теріс айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7480 13 | Своп мәмілелері бойынша шығыстар |
| Кт | 3390 05 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 04 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер; |

бір мезгілде, есепте тұрған оң және (немесе) теріс қайта бағалау сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 05 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 04 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1280 06 | Своп мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 04 | Своп мәмілесі бойынша талаптар. |

83. Осы Нұсқаулықтың 82-тармағына сәйкес пайыздық свопты әділ құны бойынша қайта бағалағаннан кейін мерзімдік төлемдер жүргізу күні мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) алынған сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері) |
| Кт | 1280 06 | Своп мәмілесі бойынша талаптар |
|  | 2180 04 | Своп мәмілесі бойынша талаптар; |

2) төленген сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 05 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер |
|  | 4170 04 | Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері). |

84. Ашық позицияны жабу немесе пайыздық свопты жабу күні мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) пайыздық свопты сатып алу бойынша шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8300 04 | Белгіленген пайыздық своп |
| Кт | 8300 05 | Өзгермелі пайыздық своп; |

2) пайыздық свопты сату бойынша шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 8300 05 | Өзгермелі пайыздық своп |
| Кт | 8300 04 | Белгіленген пайыздық своп. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* ; 2016.26.09. № 229 *Қаулысымен* ; 2016.28.11. № 279 Қаулысымен 10-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда

10-тарау. Инвестициялық кірісті және комиссиялық сыйақыларды қалыптастыру бойынша операциялардың бухгалтерлік есебі

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* ; 2016.26.09. № 229 *Қаулысымен* ; 2017.22.12. № 251 Қаулысымен ; 2019.14.10. № 171 Қаулысымен ; 2021.15.03. № 28 Қаулысымен ; 2021.22.11. № 100 Қаулысымен 85-тармақ жаңа редакцияда

85. Инвестициялық кірісті қалыптастыру кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) бар кіріс сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6110 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кіріс |
|  | 6110 03 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт амортизациясына байланысты кіріс |
|  | 6110 04 | Бағалы қағаздармен «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақы алуға байланысты кіріс |
|  | 6110 05 | Орналастырылған салымдар бойынша дисконт амортизациясы бойынша кіріс |
|  | 6110 29 | Талап етілгенге дейінгі салымдар бойынша сыйақы алуға байланысты кіріс |
|  | 6110 30 | Мерзімді салымдар бойынша сыйақы алуға байланысты кіріс |
|  | 6110 31 | Шартты салымдар бойынша сыйақы алуға байланысты кіріс |
|  | 6110 34 | Сыйақы алуға байланысты басқа да кіріс |
|  | 6110 35 | Жинақ салымдары бойынша сыйақы алуға байланысты кіріс |
|  | 6110 63 | Теріс комиссиялық сыйақыны өтеу |
|  | 6110 64 | Сыртқы басқарудағы активтер бойынша кіріс |
|  | 6150 01 | Өзгерістері пайда немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздардың құны өзгеруінен кіріс |
|  | 6240 02 | Екінші деңгейдегі банктерде және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарда орналастырылған салымдар бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) кіріс |
|  | 6240 62 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) кіріс |
|  | 6240 63 | Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең төменгі мәні арасындағы теріс айырманы өтеу бойынша кіріс |
|  | 6250 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан кіріс |
|  | 6280 01 | Аффинирленген бағалы металдарды сатудан кіріс |
|  | 6280 05 | Аффинирленген бағалы металдарды қайта бағалаудан кіріс |
|  | 6280 07 | Басқа да кіріс |
|  | 6280 09 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан кіріс |
|  | 6290 09 | Фьючерс мәмілелері бойынша кіріс |
|  | 6290 10 | Форвард мәмілелері бойынша кіріс |
|  | 6290 11 | Опцион мәмілелері бойынша кіріс |
|  | 6290 13 | Своп мәмілелері бойынша кіріс |
| Кт | 5610 | Есепті жылғы бөлінбеген пайда (өтелмеген зиян); |

2) бар шығыс сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5610 | Есепті жылғы бөлінбеген пайда (өтелмеген зиян) |
| Кт | 7310 02 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы амортизациясына байланысты шығыс |
|  | 7310 04 | Бағалы қағаздармен РЕПО операциялары бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыс |
|  | 7310 10 | Орналастырылған салымдар бойынша сыйлықақы амортизациясы бойынша шығыс |
|  | 7310 25 | Сыйақы төлеуге байланысты басқа да шығыс |
|  | 7430 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан шығыс |
|  | 7440 02 | Орналастырылған салымдар бойынша резервтерді (провизияларды) қалыптастыру бойынша шығыс |
|  | 7440 61 | Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар бойынша резервтерді (провизияларды) құру бойынша шығыс |
|  | 7440 62 | Сыртқы басқарудағы активтер бойынша шығыс |
|  | 7470 01 | Аффинирленген бағалы металдардың баланстық құны |
|  | 7470 03 | Өзгерістері пайда немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздардың құны өзгеруінен шығыс |
|  | 7470 07 | Аффинирленген бағалы металдарды қайта бағалаудан шығыс |
|  | 7470 10 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан шығыс |
|  | 7470 27 | Басқа да комиссиялық шығыс |
|  | 7470 81 | Қор биржасының қызметтері үшін комиссиялық шығыс |
|  | 7470 82 | Брокерлік және дилерлік қызмет бойынша комиссиялық шығыс |
|  | 7480 09 | Фьючерс мәмілелері бойынша шығыс |
|  | 7480 10 | Форвард мәмілелері бойынша шығыс |
|  | 7480 11 | Опцион мәмілелері бойынша шығыс |
|  | 7480 13 | Своп мәмілелері бойынша шығыс.»; |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2016.26.09. № 229 *Қаулысымен* 86-тармақ жаңа редакцияда

86. Таза инвестициялық кірісті салымшылардың (алушылардың) жеке зейнетақы шоттарына есепке алған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) 5610 «Есепті жылдағы бөлінбеген пайда (өтелмеген залал)» шоты бойынша кредиттік қалдық болған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5610 | Есепті жылдағы бөлінбеген пайда (өтелмеген залал) |
| Кт | 3390 65 | Жеке зейнетақы шоттарындағы зейнетақы жинақтары; |

2) 5610 «Есепті жылдағы бөлінбеген пайда (өтелмеген залал)» шоты бойынша дебеттік қалдық болған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 65 | Жеке зейнетақы шоттарындағы зейнетақы жинақтары |
| Кт | 5610 | Есепті жылдағы бөлінбеген пайда (өтелмеген залал). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2022.19.12. № 122 *Қаулысымен* 8-1-тармақпен толықтырылды (2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі)

86-1. Таза инвестициялық кіріс шартты зейнетақы шоттарына және резервтік қорлардың шоттарына есепке жазылған кенде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. 5610 «Есепті кезеңнің бөлінбеген пайдасы (өтелмеген залал)» шоты бойынша кредиттік қалдық болған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5610 | Есепті кезеңнің бөлінбеген пайдасы (өтелмеген залал) |
| Кт | 3390 70 | Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған шартты зейнетақы шоттарында есепке алынатын қаражат |
|  | 3390 68 | Шартты зейнетақы міндеттемелері бойынша резервтік қор |
|  | 3390 72 | Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары бойынша резервтік қорлары; |

1. 5610 «Есепті кезеңнің бөлінбеген пайдасы (өтелмеген залал)» шоты бойынша дебеттік қалдық болған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 70 | Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған шартты зейнетақы шоттарында есепке алынатын қаражат |
|  | 3390 68 | Шартты зейнетақы міндеттемелері бойынша резервтік қор |
|  | 3390 72 | Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары бойынша резервтік қорлары |
| Кт | 5610 | Есепті кезеңнің бөлінбеген пайдасы (өтелмеген залал). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.22.11. № 100 *Қаулысымен* 87-тармақ жаңа редакцияда

87. Қорға зейнетақы активтерінен тиесілі комиссиялық сыйақы сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 27 | Басқа да комиссиялық шығыс |
| Кт | 3380 62 | Зейнетақы активтерінен есептелген комиссиялық сыйақылар. |

Қордың зейнетақы активтерінен комиссиялық сыйақы сомасын Қордың ағымдағы шотына аударған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3380 62 | Зейнетақы активтерінен есептелген комиссиялык сыйақылар |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтері). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен ;* 2021.22.11. № 100 *Қаулысымен* 88-тармақ жаңа редакцияда

88. Иинвестициялық кiрiстен зейнетақы активтерін басқарушының комиссиялық сыйақысын есептеген кезде мынадай бухгалтерлiк жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 27 | Басқа да комиссиялық шығыс |
| Кт | 3380 61 | Инвестициялық кiрiстен есептелген комиссиялық сыйақылар. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.22.11. № 100 Қаулысымен 88-1-тармақпен толықтырылды

88-1. Зейнетақы активтерін басқарушының теріс инвестициялық кірісі болған кезде теріс комиссиялық сыйақы сомасына мынадай бухгалтерлiк жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1280 10 | Басқа да дебиторлық берешек |
| Кт | 6110 63 | Теріс комиссиялық сыйақыны өтеу |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.22.11. № 100 Қаулысымен 88-2-тармақпен толықтырылды

88-2. Есепті айдың соңында теріс инвестициялық кірістен бұрын есептелген теріс комиссиялық сыйақы шеңберіндегі сомаға мынадай бухгалтерлiк жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3380 61 | Инвестициялық кiрiстен есептелген комиссиялық сыйақылар |
| Кт | 1280 10 | Басқа да дебиторлық берешек; |

инвестициялық кірістен комиссиялық сыйақы сомасын аударған кезде мынадай бухгалтерлiк жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3380 61 | Инвестициялық кiрiстен есептелген комиссиялық сыйақылар |
| Кт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтерi). |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.22.11. № 100 Қаулысымен 88-3-тармақпен толықтырылды

88-3. Зейнетақы активтерін сенімгерлік басқару туралы шарт бұзылған жағдайда, инвестициялық портфельді басқарушы Қорға есептелген теріс комиссиялық сыйақы бойынша дебиторлық берешекті өтеген кезде мынадай бухгалтерлiк жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақшалай қаражат (зейнетақы активтерi). |
| Кт | 1280 10 | Басқа да дебиторлық берешек. |

89. ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 Қаулысымен алып тасталды

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2013.26.07. № 194 *Қаулысымен* ; 2016.26.09. № 229 *Қаулысымен* ; 2016.28.11. № 279 Қаулысымен 11-тарау жаңа редакцияда

11-тарау. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің талаптарына сай келетін, инвестициялық портфельді басқару жөнiндегi қызметтi шет мемлекеттің заңнамасына сәйкес жүзеге асыратын шетелдік ұйымның сенімгерлік басқаруына берілген зейнетақы активтерінің бухгалтерлік есебі

90. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің талаптарына сай келетін, инвестициялық портфельді басқару жөнiндегi қызметтi шет мемлекеттің заңнамасына сәйкес жүзеге асыратын шетелдік ұйымға зейнетақы активтерін берген кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2020 64 | Сыртқы басқарудағы активтер |
| Кт |  | Активтердің тиісті шоттары. |

91. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің талаптарына сай келетін, инвестициялық портфельді басқару жөнiндегi қызметтi шет мемлекеттің заңнамасына сәйкес жүзеге асыратын шетелдік ұйымның сенімгерлік басқаруына берілген зейнетақы активтерін қайта бағалау кезінде:

1) оң қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2020 64 | Сыртқы басқарудағы активтер |
| Кт | 6110 64 | Сыртқы басқарудағы активтер бойынша кірістер |

2) теріс қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7440 62 | Сыртқы басқарудағы активтер бойынша шығыстар |
| Кт | 2020 64 | Сыртқы басқарудағы активтер. |

92. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің талаптарына сай келетін, инвестициялық портфельді басқару жөнiндегi қызметтi шет мемлекеттің заңнамасына сәйкес жүзеге асыратын шетелдік ұйымның сенімгерлік басқаруына берілген зейнетақы активтері қайтарылған (алынған) кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт |  | Активтердің тиісті шоттары |
| Кт | 2020 64 | Сыртқы басқарудағы активтер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.15.03. № 28 *Қаулысымен* 12-тараумен толықтырылды

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2021.22.11. № 100 *Қаулысымен* 12-тарау жаңа редакцияда

**12-тарау. Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі операциялардың бухгалтерлік есебі**

93. Инвестициялық портфельді басқарушы алған зейнетақы активтерінің номиналдық кірістілігі мен зейнетақы активтері кірістілігінің ең төменгі мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі талапты есептеген кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) инвестициялық портфельді басқарушы алған зейнетақы активтерінің номиналдық кірістілігі мен зейнетақы активтері кірістілігінің ең төменгі мәні арасындағы теріс айырманы өтеу бойынша есептелген талап сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1280 63 | Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі талаптар |
| Кт | 6240 63 | Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы өтеу бойынша кірістер; |

2) өтемді алған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (Ағымдағы шоттағы ақша (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) |
| Кт | 1280 63 | Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі талаптар. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2023.27.11. № 87 *Қаулысымен* 94-тармақпен толықтырылды.

94. Нысаналы жинақтарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қордың ағымдағы шотына түскен өзге де мақсаттарды қамтамасыз етуге арналған нысаналы активтер түскен кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 63 | Нысаналы активтер |
| Кт | 3390 73. | Нысаналы жинақтар; |

нысаналы жинақтарды төлеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 73 | Нысаналы жинақтар |
| Кт | 3390 74 | Нысаналы жинақтарды төлеу бойынша міндеттеме; |

нақты төлеу кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 74 | Нысаналы жинақтарды төлеу бойынша міндеттеме |
| Кт | 1060 63 | Нысаналы активтер. |

ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2023.27.11. № 87 *Қаулысымен* 95-тармақпен толықтырылды.

95. Нысаналы жинақтардың талап етілмеген сомасын ерікті зейнетақы жарналары есепке алынатын жеке зейнетақы шотына аудару кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3390 73 | Нысаналы жинақтар |
| Кт | 1060 63 | Нысаналы активтер; |

бір уақытта:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1060 61 | Ағымдағы шоттағы ақшалай қаражат (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) |
| Кт | 3390 65 | Жеке зейнетақы шоттарындағы зейнетақы жинақтары. |