|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҰЛТТЫҚ БАНКІ»**РЕСПУБЛИКАЛЫҚ МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ |  | РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»** |
| **БАСҚАРМАСЫНЫҢ** **ҚАУЛЫСЫ** |  | **ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ** |
| 2009 жылғы 24 қазанАлматы қаласы |  | № 80город Алматы |

**Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының «Екінші деңгейдегі банктердің жəне «Қазақстан Даму Банкі» акционерлік қоғамының бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» 2007 жылғы**

**24 желтоқсандағы № 152 қаулысына өзгерістер мен толықтырулар**

**енгізу туралы**

Екінші деңгейдегі банктер жəне «Қазақстан Даму Банкі» акционерлік қоғамы жүргізетін операциялардың бухгалтерлік есебін жетілдіру мақсатында Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ**:

1. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының «Екінші деңгейдегі банктердің жəне «Қазақстан Даму Банкі» акционерлік қоғамының бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» 2007 жылғы 24 желтоқсандағы № 152 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 5109 тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

көрсетілген қаулымен бекітілген Екінші деңгейдегі банктердің жəне

«Қазақстан Даму Банкі» акционерлік қоғамының бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықта:

бүкіл мəтін бойынша:

тараулар параграфтардың тақырыптарының нөмірлері алдында «§» деген белгімен толықтырылсын;

«2209 «Жеке тұлғалардың карт-шоттары» деген жолдар алынып тасталсын;

«2221 «Заңды тұлғалардың карт-шоттары» деген жолдар алынып тасталсын;

2-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«2. Осы Нұсқаулықта 1994 жылғы 27 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексiнде (Жалпы бөлім), 1999 жылғы 1 шілдедегі Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексінде (Ерекше бөлім),

«Қазақстан Республикасындағы вексель айналысы туралы» 1997 жылғы

28 сəуірдегі Қазақстан Республикасының Заңында жəне Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасының Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 1015 тіркелген «Қазақстан Республикасының екiншi деңгейдегi банктерінiң вексельдер есебiн жүргiзу ережесiн бекіту жөнінде» 1999 жылғы 15 қарашадағы № 396 жəне Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 1016 тіркелген «Екiншi деңгейдегi банктердiң аударым жəне жай вексельдермен операциялар жүргiзу ережесiн бекіту жөнінде» 1999 жылғы 15 қарашадағы № 397 қаулыларында көзделген ұғымдар, сондай-ақ мынадай ұғымдар пайдаланылады:

1. дисконт (жеңілдік) – қаржы активінің/міндеттемесінің бастапқы құны (есептелген сыйақыны қоспағанда) жəне инвестор (сатып алушы) үшін болашақ кезеңдердің кірістерін/шығыстарын құрайтын өтеу сомасы арасында туындайтын теріс айырма сомасы;
2. кредиттік дериватив – активті жеке сатуды қолдамай, актив бойынша кредиттік тəуекелді бір тараптан (бенефициардан) басқа тарапқа (гарантқа) ауыстыруға мүмкіндік беретін қаржы құралы;
3. кредиттік-дефолт свопы – екіжақты қаржы құралы, мұнда бірінші тарап (кредиттік-дефолт свопы мəмілесі бойынша сатып алушы) кезеңдік төлемдерді басқа тарапқа (кредиттік-дефолт свопы мəмілесі бойынша сатушыға) кредиттік жағдайдың басталуына негізделген төлемге айырбас ретінде жүргізеді;
4. сыйлықақы – қаржы активінің/міндеттемесінің бастапқы құны (есептелген сыйақыны қоспағанда) жəне инвестор (сатып алушы) үшін болашақ кезеңдердің шығыстарын/кірістерін құрайтын өтеу сомасы арасында туындайтын оң айырма сомасы;
5. сыйлықақы немесе дисконт (жеңілдік) амортизациясы – бұл есепте тұрған сыйлықақының немесе дисконттың (жеңілдіктің) сомасын банктің кірісіне немесе шығысына біртіндеп жатқызу.»;

7-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«7. Шетел валютасындағы активтерді қайта бағалау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
|  | 1201 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есептелетінбағалы қағаздар» |
|  | 1452 | «Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздар» |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 1481 | «Өтелгенге дейін ұсталатын бағалы қағаздар» |
|  | 2010 | «Корреспонденттік шоттар» |
| Кт | 2858 | «Шетел валютасы бойынша ұзақ валюталық позиция», |

сонымен бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1859 | «Шетел валютасының теңгемен көрсетілген қарсы құны(валюталық ұзақ позицияның)» |
| Кт | 4703 | «Шетел валютасын қайта бағалаудан іске асырылмағанкіріс», |

сондай-ақ сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздар бойынша, əділ құнды түзету бойынша оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1456 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың əділ құнын оңтүзету шоты» |
|  | 1457 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың əділ құнын терістүзету шоты» |
| Кт | 3561 | «Сату үшін қолда бар қаржы активтерінің құнын қайтабағалау резервтері»; |

1. теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1858 | «Шетел валютасы бойынша валюталық қысқа позиция» |
| Кт | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
|  | 1201 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есептелетінбағалы қағаздар» |
|  | 1452 | «Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздар» |
|  | 1481 | «Өтелгенге дейін ұсталатын бағалы қағаздар» |
|  | 2010 | «Корреспонденттік шоттар», |

сонымен бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5703 | «Шетел валютасын қайта бағалаудан іске асырылмағаншығыс» |
| Кт | 2859 | «Шетел валютасының теңгемен қарсы құны (қысқавалюталық позиция)», |

сондай-ақ сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздар бойынша, əділ құнды түзету бойынша теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3561 | «Сату үшін қолда бар қаржы активтерінің құнын қайтабағалау резервтері» |
| Кт | 1456 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың əділ құнын оңтүзету шоты» |
|  | 1457 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың əділ құнын терістүзету шоты». |

Шетел валютасындағы міндеттемелерді қайта бағалаған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1859 | «Шетел валютасының теңгемен көрсетілген қарсы құны(валюталық ұзақ позицияның)» |
| Кт | 4703 | «Шетел валютасын қайта бағалаудан іске асырылмағанкіріс»; |

1. теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5703 | «Шетел валютасын қайта бағалаудан іске асырылмағаншығыс» |
| Кт | 2859 | «Шетел валютасының теңгемен қарсы құны (қысқавалюталық позиция)».»; |

1. тармақтың 2) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

«2) теңгедегі міндеттемелер сомасына, сондай-ақ сатып алу бағамының есепке алу бағамынан айырмашылығы болған жағдайда туындайтын айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1859 | «Шетел валютасының теңгедегі қарсы құны (ұзақ валютапозициясының)» |
|  | 5894 | «Спот операциялары бойынша шығыстар» |
| Кт | 2894 | «Спот операциялары бойынша міндеттемелер» |
|  | 4894 | «Спот операциялары бойынша кірістер».»; |

1. тармақ алынып тасталсын;
2. тармақтың 1) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

«1) теңгедегі талаптар сомасына, сондай-ақ сату бағамының есепке алу бағамынан айырмашылығы болған жағдайда туындайтын айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1894 | «Спот операциялары бойынша талаптар» |
|  | 5894 | «Спот операциялары бойынша шығыстар» |
| Кт | 2859 | «Шетел валютасының теңгедегі қарсы құны (қысқа валютапозициясының)» |
|  | 4894 | «Спот операциялары бойынша кірістер»;»; |

1. тармақ алынып тасталсын; 17-тармақта:

«Дт 1859 «Шетел валютасының теңгемен көрсетілген қарсы құны (валюталық ұзақ позиция)» деген жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 2859 | «Шетел валютасының теңгедегі қарсы құны (қысқа валютапозициясының)»; |

«Кт 2859 «Шетел валютасының теңгемен қарсы құны (қысқа валюталық позиция)».» деген жол мынадай мазмұндағы жолмен ауыстырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 1859 | «Шетел валютасының теңгедегі қарсы құны (ұзақ валютапозициясының)» |
|  | 2859 | «Шетел валютасының теңгедегі қарсы құны (қысқа валютапозициясының)».»; |

1. тармақтың 1) жəне 2) тармақшаларында:

«Кт 2020 «Басқа банктердің талап ету бойынша салымдары» деген жол мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | 2021 | «Қазақстан Республикасы Ұлттықбойынша салымдары» | Банкінің | талап ету |
|  | 2022 | «Шетелдік орталық банктердіңсалымдары» | талап ету | бойынша |
| Кт | 2023 | «Басқа банктердің талап ету бойынша салымдары»; |

«2120 «Мерзімді салымдар» деген жол мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 2121 | «Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің мерзімдісалымдары» |
|  | 2122 | «Шетелдік орталық банктердің мерзімді салымдары» |
|  | 2123 | «Басқа банктердің мерзімді салымдары (бір айға дейінгі)» |
|  | 2124 | «Басқа банктердің қысқа мерзімді салымдары (бір жылғадейінгі)» |
|  | 2125 | «Басқа банктерден бір түнге тартылған салымдар» |
|  | 2127 | «Басқа банктердің ұзақ мерзімді салымдары» |
|  | 2130 | «Басқа банктердің міндеттемелерін қамтамасыз ету болыптабылатын салым»; |

1. тармақтың 1) жəне 2) тармақшаларында «5120 «Басқа банктердің салымдары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар» деген жол мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 5121 | «Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің талап ету бойынша салымдар бойынша сыйақы төлеуге байланыстышығыстар» |
|  | 5122 | «Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің мерзімді салымдары бойынша сыйақы төлеуге байланыстышығыстар» |
|  | 5123 | «Шетелдік орталық банктердің талап ету бойыншасалымдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар» |
|  | 5124 | «Шетелдік орталық банктердің мерзімді салымдар бойыншасыйақы төлеуге байланысты шығыстар» |
|  | 5125 | «Басқа банктердің талап ету бойынша салымдар бойыншасыйақы төлеуге байланысты шығыстар» |
|  | 5126 | «Басқа банктердің қысқа мерзімді салымдары (бір айғадейінгі) бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар» |
|  | 5127 | «Басқа банктердің қысқа мерзімді салымдары (бір жылғадейінгі) бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар» |
|  | 5128 | «Басқа банктердің ұзақ мерзімді салымдары бойыншасыйақы төлеуге байланысты шығыстар» |
|  | 5130 | «Басқа банктердің міндеттемелерін қамтамасыз ету болыптабылатын салым бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар» |
|  | 5133 | «Басқа банктердің шартты салымдары бойынша сыйақытөлеуге байланысты шығыстар»; |

1. тармақта:

«Кт 2020 «Басқа банктердің талап ету бойынша салымдары» деген жол мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| «Кт | 2021 | «Қазақстан Республикасы Ұлттықбойынша салымдары» | Банкінің | талап ету |
|  | 2022 | «Шетелдік орталық банктердіңсалымдары» | талап ету | бойынша |
|  | 2023 | «Басқа банктердің талап ету бойынша салымдары»; |

«2120 «Мерзімді салымдар» деген жол мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 2121 | «Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің мерзімдісалымдары» |
|  | 2122 | «Шетелдік орталық банктердің мерзімді салымдары» |
|  | 2123 | «Басқа банктердің қысқа мерзімді салымдары (бір айғадейінгі)» |
|  | 2124 | «Басқа банктердің қысқа мерзімді салымдары (бір жылғадейінгі)» |
|  | 2125 | «Басқа банктерден бір түнге тартылған салымдар» |
|  | 2127 | «Басқа банктердің ұзақ мерзімді салымдары» |
|  | 2130 | «Басқа банктердің міндеттемелерін қамтамасыз ету болыптабылатын салым»; |

23-тармақта:

«2204 «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары» деген жол «.» деген белгімен толықтырылсын;

«2221 «Заңды тұлғалардың карт-шоттары».» деген жол алынып тасталсын;

1. тармақта:

«Дт 2020 «Басқа банктердің талап ету бойынша салымдары» деген жол мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| «Дт | 2021 | «Қазақстан Республикасы Ұлттықбойынша салымдары» | Банкінің | талап ету |
|  | 2022 | «Шетелдік орталық банктердіңсалымдары» | талап ету | бойынша |
|  | 2023 | «Басқа банктердің талап ету бойынша салымдары»; |

«2120 «Мерзімді салымдар» деген жол мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 2121 | «Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің мерзімдісалымдары» |
|  | 2122 | «Шетелдік орталық банктердің мерзімді салымдары» |
|  | 2123 | «Басқа банктердің қысқа мерзімді салымдары (бір айғадейінгі» |
|  | 2124 | «Басқа банктердің қысқа мерзімді салымдары (бір жылғадейінгі)» |

|  |  |
| --- | --- |
| 2125 | «Басқа банктерден бір түнге тартылған салымдар» |
| 2127 | «Басқа банктердің ұзақ мерзімді салымдары» |
| 2130 | «Басқа банктердің міндеттемелерін қамтамасыз ету болыптабылатын салым»; |

1. тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«26. Теңгемен жəне шетелдік валютамен банк заемдарын берген кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. егер берілген банк заемының сомасы өтелетін банк заемының сомасына тең болған жағдайда:

нақты берілген ақша сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1301 | «Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойыншаовердрафт заемдар» |
|  | 1302 | «Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1303 | «Басқа банктерге берілген заемдар» |
|  | 1304 | «Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді заемдар» |
|  | 1321 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген овердрафт заемдар» |
|  | 1322 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1323 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді заемдар» |
|  | 1407 | «Клиенттерге факторинг» |
|  | 1411 | «Клиенттерге берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1417 | «Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді заемдар» |
|  | 1429 | «Клиенттерге берілген басқа да заемдар» |
|  | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
|  | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
|  | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары», |

клиентке банк заемын алған сəтке дейін банк заемын алуға байланысты комиссиялық шығыстар түрінде келтірілген шығыстар сомасына (жеңілдік сомасына):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
|  | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
|  | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
| Кт | 1312 | «Басқа банктерге берілген заемдар бойынша дисконт» |
|  | 1330 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген заемдар бойынша дисконт» |

|  |  |
| --- | --- |
| 1434 | «Клиенттерге берілген заемдар бойынша дисконт»; |

1. егер берілген банк заемының сомасы өтелуге тиіс банк заемының сомасынан аз болған жағдайда:

нақты берілген ақша сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1301 | «Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойыншаовердрафт заемдар» |
|  | 1302 | «Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1303 | «Басқа банктерге берілген овернайт заемдар» |
|  | 1304 | «Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді заемдар»; |
|  | 1321 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген овердрафт заемдар» |
|  | 1322 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1323 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді заемдар» |
|  | 1407 | «Клиенттерге факторинг» |
|  | 1411 | «Клиенттерге берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1417 | «Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді заемдар» |
|  | 1429 | «Клиенттерге берілген басқа да заемдар» |
| Кт | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
|  | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
|  | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары», |

жеңілдік сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1301 | «Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойыншаовердрафт заемдар» |
|  | 1302 | «Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1303 | «Басқа банктерге берілген овернайт заемдар» |
|  | 1304 | «Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді заемдар»; |
|  | 1407 | «Клиенттерге факторинг» |
|  | 1411 | «Клиенттерге берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1417 | «Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді заемдар» |
|  | 1429 | «Клиенттерге берілген басқа да заемдар» |
| Кт | 1312 | «Басқа банктерге берілген заемдар бойынша дисконт» |
|  | 1330 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген заемдар бойынша дисконт» |
|  | 1434 | «Клиенттерге берілген заемдар бойынша дисконт». |

Банк заемы шарты № 7339 «Əр түрлі құндылықтар жəне құжаттар» баланстан тыс шотта 1 (бір) теңге шартты құны бойынша көрсетіледі.»;

31-тармақтың 1) жəне 2) тармақшаларында:

«Кт 4300 «Басқа банктерге берілген заемдар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер» деген жол мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 4301 | «Басқа банктерге берілген овердрафт заемдар бойыншасыйақы алуға байланысты кірістер» |
|  | 4302 | «Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді заемдар бойыншасыйақы алуға байланысты кірістер» |
|  | 4303 | «Басқа банктерге берілген овернайт заемдар бойыншасыйақы алуға байланысты кірістер» |
|  | 4304 | «Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді заемдар бойыншасыйақы алуға байланысты кірістер»; |

«4320 «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген немесе банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған заемдар жəне қаржы лизингі бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер» деген жол мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 4321 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген овердрафт заемдар бойыншасыйақы алуға байланысты кірістер» |
|  | 4322 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген қысқа мерзімді заемдарбойынша сыйақы алуға байланысты кірістер» |
|  | 4323 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді заемдар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер»; |
| 32-тармақта | «Кт | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  |  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  |  | 2209 | «Жеке тұлғалардың карт-шоттары» |  |
|  |  | 2221 | «Заңды тұлғалардың карт-шоттары»,» | деген |

жолдар мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын: 36-тармақта:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары»,»; |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| «Кт | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |  |
|  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары» |  |
|  | 2209 | «Жеке тұлғалардың карт-шоттары» |  |
|  | 2221 | «Заңды тұлғалардың карт-шоттары»,» | деген жолдар |

мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары»,»; |

«1300 «Басқа банктерге берілген заемдар» деген жол мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 1301 | «Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойыншаовердрафт заемдар» |
|  | 1302 | «Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1303 | «Басқа банктерге берілген овернайт заемдар» |
|  | 1304 | «Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді заемдар»; |

«1320 «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген заемдар жəне қаржы лизингтері» деген жол мынадай мазмұндағы жолдармен ауыстырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 1321 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген овердрафт заемдар» |
|  | 1322 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1323 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді заемдар»; |

40-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«40. Егер заемшы мерзімі болған кезде банк заемы бойынша негізгі борышты өтемесе, өтелмеген негізгі борыштың сомасы мерзімі өткен активтердің шотына жатқызылады жəне мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1306 | «Басқа банктердің заемдар бойынша мерзімі өткенберешегі» |
|  | 1327 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген заемдар бойынша мерзіміөткен берешек» |
|  | 1328 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген қаржы лизингі бойыншамерзімі өткен берешек» |
|  | 1424 | «Клиенттердің заем бойынша мерзімі өткен берешегі» |
| Кт | 1301 | «Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойыншаовердрафт заемдар» |
|  | 1302 | «Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1303 | «Басқа банктерге берілген овернайт заемдар» |
|  | 1304 | «Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді заемдар» |
|  | 1321 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген овердрафт заемдар» |
|  | 1322 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1323 | «Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзегеасыратын ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді заемдар» |
|  | 1407 | «Клиенттерге факторинг» |
|  | 1411 | «Клиенттерге берілген қысқа мерзімді заемдар» |
|  | 1417 | «Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді заемдар» |
|  | 1429 | «Клиенттерге берілген басқа да заемдар».»; |

49-тармақтың бірінші бөлігінің 2) тармақшасында:

«2204 «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары» деген жол «,» деген белгімен толықтырылсын;

«2221 «Заңды тұлғалардың карт-шоттары»,» деген жол алынып тасталсын;

52-тармақтың 2) тармақшасында:

«Кт 3561 «Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері»,» деген жолда «бағалы қағаздардың» деген сөздер «қаржы активтерінің» деген сөздермен ауыстырылсын;

«Дт 3561 «Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері» деген жолда «бағалы қағаздардың» деген сөздер «қаржы активтерінің» деген сөздермен ауыстырылсын;

54-тармақтың 2) тармақшасында жəне 55-тармақта:

«Дт 3561 «Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері» деген жолда «бағалы қағаздардың» деген сөздер «қаржы активтерінің» деген сөздермен ауыстырылсын;

«Кт 3561 «Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері».» деген жолда «бағалы қағаздардың» деген сөздер «қаржы активтерінің» деген сөздермен ауыстырылсын;

60-тармақ мынадай мазмұндағы екінші бөлікпен толықтырылсын:

«Капитал шотында сату үшін қолда бар бағалы қағаздар бойынша теріс қайта бағалау сомалары болған кезде, бір мезгілде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1457 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың əділ құнын терістүзету шоты» |
| Кт | 3561 | «Сату үшін қолда бар қаржы активтерінің құнын қайтабағалау резервтері».»; |

6-тараудың 2-параграфы мынадай редакцияда жазылсын:

«§ 2. Борыштық жəне үлестік бағалы қағаздарды санаттары бойынша қайта жіктеу кезінде есепке алу

1. Борыштық бағалы қағаздарды бір санаттан басқасына қайта жіктеген кезде бухгалтерлік есептің тəртібі жəне қағидаттары борыштық бағалы қағаздар аударылған санатқа сəйкес айқындалады.
2. Борыштық бағалы қағаздар «сату үшін қолда бар бағалы қағаздар» жəне саудаға арналған бағалы қағаздар» санаттарынан «өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар» санатына аударылған кезде осы Нұсқаулықтың 51 жəне 52- тармақтарына сəйкес қайта жіктелген борыштық бағалы қағаздардың əділ құны бойынша сыйақы, сыйлықақының немесе дисконттың (жеңілдіктің) амортизациясы есептелгеннен, қайта бағаланғаннан кейін мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:
3. борыштық бағалы қағаздардың номиналдық құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1481 | «Өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар» |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кт | 1201 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есептелетінбағалы қағаздар» |
|  | 1452 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар»; |

1. борыштық бағалы қағаздар бойынша есептелген сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1484 | «Өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар бойынша алдыңғыұстаушылар есептеген сыйақы» |
|  | 1745 | «Өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар бойыншаесептелген кірістер» |
| Кт | 1207 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есептелген, бағалы қағаздар бойынша алдыңғы ұстаушылар есептегенсыйақы» |
|  | 1455 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар бойынша алдыңғыұстаушылар есептеген сыйақы» |
|  | 1744 | «Саудаға арналған бағалы қағаздар бойынша есептелгенкірістер» |
|  | 1746 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар бойынша есептелгенкірістер»; |

1. амортизацияланбаған сыйлықақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1483 | «Сатып алынған, өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздарбойынша сыйлықақы» |
| Кт | 1206 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есептелген,сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы» |
|  | 1454 | «Сатып алынған, сату үшін қолда бар бағалы қағаздарбойынша сыйлықақы»; |

1. амортизацияланбаған дисконт (жеңілдік) сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1205 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылыесептелген,, сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт» |
|  | 1453 | «Сатып алынған, сату үшін қолда бар бағалы қағаздарбойынша дисконт» |
| Кт | 1482 | «Сатып алынған, өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздарбойынша дисконт»; |

1. борыштық бағалы қағаздарды əділ құны бойынша оң қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1482 | «Сатып алынған, өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздарбойынша дисконт» |
|  | 1483 | «Сатып алынған, өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздарбойынша сыйлықақы» |
| Кт | 1208 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есептелген,бағалы қағаздардың əділ құнын оң түзету шоты» |
|  | 1456 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың əділ құнын оңтүзету шоты»; |

1. борыштық бағалы қағаздарды əділ құны бойынша теріс қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1209 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есептелген,бағалы қағаздардың əділ құнын теріс түзету шоты» |
|  | 1457 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың əділ құнын терістүзету шоты» |
| Кт | 1482 | «Сатып алынған, өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздарбойынша дисконт» |
|  | 1483 | «Сатып алынған, өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздарбойынша сыйлықақы». |

1. Борыштық жəне үлестік бағалы қағаздарды «саудаға арналған бағалы қағаздар» санатынан жəне борыштық бағалы қағаздарды «өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар» санатынан «сату үшін қолда бар бағалы қағаздар» санатына аудару кезінде осы Нұсқаулықтың 51 жəне 52-тармақтарына сəйкес қайта жіктелген, саудаға арналған бағалы қағаздардың əділ құны бойынша сыйақы, сыйлықақының немесе дисконттың (жеңілдіктің) амортизациясы есептелгеннен, қайта бағаланғаннан жəне/немесе Нұсқаулықтың 57-тармағына сəйкес өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар бойынша сыйақы, сыйлықақының немесе дисконттың (жеңілдіктің) амортизациясы есептелгеннен кейін мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:
2. борыштық бағалы қағаздардың номиналдық құнына жəне үлестік бағалы қағаздардың есепке алу құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1452 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар» |
| Кт | 1201 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есептелетінбағалы қағаздар» |
|  | 1481 | «Өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар»; |

1. борыштық бағалы қағаздар бойынша есептелген сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1455 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар бойынша алдыңғыұстаушылар есептеген сыйақы» |
|  | 1746 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар бойынша есептелгенкірістер» |
| Кт | 1207 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есептелген,бағалы қағаздар бойынша алдыңғы ұстаушылар есептеген сыйақы» |
|  | 1484 | «Өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар бойынша алдыңғыұстаушылар есептеген сыйақы» |
|  | 1744 | «Саудаға арналған бағалы қағаздар бойынша есептелгенкірістер» |
|  | 1745 | «Өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар бойыншаесептелген кірістер»; |

1. амортизацияланбаған сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1454 | «Сатып алынған, сату үшін қолда бар бағалы қағаздарбойынша сыйлықақы» |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кт | 1206 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есептелген,сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы» |
|  | 1483 | «Сатып алынған, өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздарбойынша сыйлықақы»; |

1. амортизацияланбаған дисконт (жеңілдік) сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1205 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылыесептелген,, сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт» |
|  | 1482 | «Сатып алынған, өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздарбойынша дисконт» |
| Кт | 1453 | «Сатып алынған, сату үшін қолда бар бағалы қағаздарбойынша дисконт»; |

1. борыштық жəне үлестік бағалы қағаздарды əділ құны бойынша оң қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1456 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың əділ құнын оңтүзету шоты» |
| Кт | 1208 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есептелген,бағалы қағаздардың əділ құнын оң түзету шоты»; |

1. борыштық жəне үлестік бағалы қағаздарды əділ құны бойынша теріс қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1209 | «Əділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есептелген,бағалы қағаздардың əділ құнын теріс түзету шоты» |
| Кт | 1457 | «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың əділ құнын терістүзету шоты».»; |

69-тармақтың 2) тармақшасында:

«Кт 3561 «Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері»,» деген жолда «бағалы қағаздардың» деген сөздер «қаржы активтерінің» деген сөздермен ауыстырылсын;

«Дт 3561 «Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері» деген жолда «бағалы қағаздардың» деген сөздер «қаржы активтерінің» деген сөздермен ауыстырылсын;

71-тармақта:

«Дт 3561 «Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері» деген жолда «бағалы қағаздардың» деген сөздер «қаржы активтерінің» деген сөздермен ауыстырылсын;

«Кт 3561 «Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері».» деген жолда «бағалы қағаздардың» деген сөздер «қаржы активтерінің» деген сөздермен ауыстырылсын;

84-тармақта:

«Дт 2894 «Спот операциялары бойынша міндеттемелер» деген жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 5540 | «Қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша шығыстар»; |

«1052 «Басқа банктердегі корреспонденттік есепшоттар».» деген жолда

«.» деген белгі алынып тасталсын;

«1052 «Басқа банктердегі корреспонденттік есепшоттар».» деген жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 4540 | «Қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша кірістер».»; |

1. тармақта:

«1052 «Басқа банктердегі корреспонденттік есепшоттар» деген жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 5540 | «Қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша шығыстар»; |

«Кт 1894 «Спот операциялары бойынша талаптар»,» деген жолда «.»

деген белгі алынып тасталсын;

«Кт 1894 «Спот операциялары бойынша талаптар»,» деген жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 4540 | «Қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша кірістер»,»; |

1. тармақта:

«6350 «Басқа да туынды құралдар бойынша шартты талаптар» деген жолда «туынды құралдар» деген сөздер «туынды қаржы құралдары» деген сөздермен ауыстырылсын;

«6850 «Басқа да туынды құралдар бойынша шартты міндеттемелер» деген жолда «туынды құралдар» деген сөздер «туынды қаржы құралдары» деген сөздермен ауыстырылсын;

1. тармақта:
2. тармақшаның «4594 «Туынды құралдармен өзге операцияларды қайта бағалауға іске асырылмаған кіріс»;» деген жолы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 4594 | «Басқа да туынды қаржы құралдарымен операциялардықайта бағалаудан түскен іске асырылмаған кіріс»;»; |

1. тармақшаның «5594 «Туынды құралдармен өзге операцияларды қайта бағалауға іске асырылмаған шығыс» деген жолы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 5594 | «Басқа да туынды қаржы құралдарымен операциялардықайта бағалаудан болған іске асырылмаған шығыс»; |

1. тармақта:

1) тармақшада:

«6350 «Басқа да туынды құралдар бойынша шартты талаптар» деген жолда «туынды құралдар» деген сөздер «туынды қаржы құралдары» деген сөздермен ауыстырылсын;

«6850 «Басқа да туынды құралдар бойынша шартты міндеттемелер» деген жолда «туынды құралдар» деген сөздер «туынды қаржы құралдары» деген сөздермен ауыстырылсын;

1. тармақшада:

«4594 «Туынды құралдармен өзге операцияларды қайта бағалауға іске асырылмаған кіріс» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 4594 | «Басқа да туынды қаржы құралдарымен операциялардықайта бағалаудан түскен іске асырылмаған кіріс»; |

«5594 «Туынды құралдармен өзге операцияларды қайта бағалауға іске асырылмаған шығыс»;» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 5594 | «Басқа да туынды қаржы құралдарымен операциялардықайта бағалаудан болған іске асырылмаған шығыс»;»; |

1. тармақшада:

«4594 «Туынды құралдармен өзге операцияларды қайта бағалауға іске асырылмаған кіріс» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 4594 | «Басқа да туынды қаржы құралдарымен операциялардықайта бағалаудан түскен іске асырылмаған кіріс»; |

«5594 «Туынды құралдармен өзге операцияларды қайта бағалауға іске асырылмаған шығыс».» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 5594 | «Басқа да туынды қаржы құралдарымен операциялардықайта бағалаудан болған іске асырылмаған шығыс».»; |

91-тармақта:

1. тармақшада:

«Дт 6210 «Қаржы фьючерстерін сатып алу жөніндегі шартты талаптар» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 6210 | «Фьючерс операциялары бойынша шартты талаптар»; |

«6310 «Қаржы фьючерстерін сату жөніндегі шартты талаптар» деген жол алынып тасталсын;

1. тармақшада:

«Кт 6710 «Қаржы фьючерстерін сатып алу жөніндегі шартты міндеттемелер» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 6710 | «Фьючерс операциялары бойынша шартты міндеттемелер»; |

«6810 «Қаржы фьючерстерін сату жөніндегі шартты міндеттемелер» деген жол алынып тасталсын;

93-тармақта:

1. тармақшаның «Кт 4891 «Фьючерс операциялары бойынша кірістер»;» деген жолы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 4590 | «Қаржы фьючерстерін қайта бағалаудан түскен іскеасырылмаған кіріс»;»; |

1. тармақшаның «Дт 5891 «Фьючерс операциялары бойынша шығыстар» деген жолы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 5590 | «Қаржы фьючерстерін қайта бағалаудан болған іскеасырылмаған шығыс»; |

95-тармақта:

1. тармақшада:

«Кт 6210 «Қаржы фьючерстерін сатып алу жөніндегі шартты талаптар» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 6210 | «Фьючерс операциялары бойынша шартты талаптар»;»; |

«6310 «Қаржы фьючерстерін сату жөніндегі шартты талаптар»;» деген жол алынып тасталсын;

1. тармақшада:

«Дт 6710 «Қаржы фьючерстерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 6710 | «Фьючерс операциялары бойынша шартты міндеттемелер»; |

«6810 «Қаржы фьючерстерін сату бойынша шартты міндеттемелер» деген жол алынып тасталсын;

1. тармақшаның «1891 «Фьючерс операциялары бойынша талаптар».» деген жолында «.» деген белгі «;» деген белгімен ауыстырылсын;

мынадай мазмұндағы 4) тармақшамен толықтырылсын:

«4) фьючерс мəмілелерін қайта бағалаудан болған іске асырылған кірістер мен шығыстар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5891 | «Фьючерс операциялары бойынша шығыс» |
|  | 4590 | «Қаржы фьючерстерін қайта бағалаудан түскен іскеасырылмаған кіріс» |
| Кт | 4891 | «Фьючерс операциялары бойынша кірістер» |
|  | 5590 | «Фьючерс операцияларын қайта бағалаудан болған іскеасырылмаған шығыс».»; |

97-тармақтың 1) тармақшасында:

«Дт 6225 «Сатып алынған опциондық келісім-шарттар – «колл» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 6225 | «Сатып алынған опцион операциялары – «колл/пут»бойынша шартты талаптар»; |

«6226 «Сатып алынған опцион келісім-шарттары – «пут» деген жол алынып тасталсын;

«Кт 6725 «Сатып алынған опциондық келісім-шарттар – «колл» – қарсы шот» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 6725 | «Сатып алынған опцион операциялары – «колл/пут»бойынша шартты міндеттемелер»;»; |

«6726 «Сатып алынған опциондық келісім-шарттар – «пут» - қарсы шот»;» деген жол алынып тасталсын;

1. тармақтың 1) тармақшасында:

«Кт 6225 «Сатып алынған опциондық келісім-шарттар – «колл» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 6225 | «Сатып алынған опцион операциялары – «колл/пут»бойынша шартты талаптар»,»; |

«6226 «Сатып алынған опцион келісім-шарттары – «пут»,» деген жол алынып тасталсын;

«Дт 6725 «Сатып алынған опциондық келісім-шарттар – «колл» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 6725 | «Сатып алынған опцион операциялары – «колл/пут»бойынша шартты міндеттемелер»; |

«6726 «Сатып алынған «пут»- контрсчет опцион келісім-шарттары» деген жол алынып тасталсын;

1. тармақтың 1) тармақшасында:

«Дт 6325 «Сатылған опциондық келісім-шарттар - «пут» - қарсы шот» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 6325 | «Сатылған опцион операциялары – «колл/пут» – қарсы шотбойынша шартты талаптар»; |

«6326 «Сатып алынған опцион келісім-шарттары - «колл» - қарсы шот» деген жол алынып тасталсын;

«Кт 6825 «Сатылған опциондық келісім-шарттар - «пут» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 6825 | «Сатылған опцион операциялары – «колл/пут» – қарсы шотбойынша шартты міндеттемелер»;»; |

«6826 «Сатылған опцион келісім-шарттары - «колл»;» деген жол алынып тасталсын;

102-тармақтың 1) тармақшасында:

Кт 6325 «Сатылған опциондық келісім-шарттар - «пут» – контршот» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 6325 | «Сатылған опцион операциялары - «колл/пут» - контрсчет»бойынша шартты талаптар,»; |

«6326 «Сатылған опцион келісім-шарттары - «колл» – контршот»,» деген жол алынып тасталсын;

«Дт 6825 «Сатылған опциондық келісім-шарттар - «пут» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 6825 | «Сатылған опцион операциялары - «колл/пут» бойыншашартты міндеттемелер»; |

«6826 «Сатылған опцион келісім-шарттары - «колл» деген жол алынып тасталсын;

1. тармақта:

3) тармақшада «Кт 2895 «Своп операциялары бойынша міндеттемелер».» деген жолда «.» деген белгі «;» деген белгімен ауыстырылсын;

мынадай мазмұндағы 4) тармақшамен толықтырылсын:

«4) шетел валютасын кері сату бойынша шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6405 | «Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша шарттыталаптар» (валюталық своп мəмілесі үшін бөлек жеке шот) |
| Кт | 6999 | «Шетел валютасымен мəмілелер бойынша позиция»; |

шетел валютасындағы міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6999 | «Шетел валютасымен мəмілелер бойынша позиция» |
| Кт | 6905 | «Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша шартты міндеттемелер» (валюталық своп мəмілесі үшін бөлек жекешот).»; |

1. тармақтың 2) тармақшасы алынып тасталсын;
2. тармақ мынадай мазмұндағы үшінші бөлікпен толықтырылсын:

«Шетел валютасын кері сату бойынша шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. шетел валютасында шартты талаптар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6999 | «Шетел валютасымен мəмілелер бойынша позиция» |
| Кт | 6405 | «Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша шарттыталаптар» (валюталық своп мəмілесі үшін бөлек жеке шот); |

1. шетел валютасындағы шартты міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6905 | «Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша шарттыміндеттемелер» (валюталық своп мəмілесі үшін бөлек жеке шот) |
| Кт | 6999 | «Шетел валютасымен мəмілелер бойынша позиция».»; |

1. тармақта:
2. тармақшаның «Дт 5530 «Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша шығыстар» деген жолы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 5895 | «Своп операциялары бойынша шығыстар»; |

1. тармақшаның «Кт 4530 «Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша кірістер».» деген жолы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 4895 | «Своп операциялары бойынша кірістер»;»; |

мынадай мазмұндағы 4) тармақшамен толықтырылсын:

«4) шетел валютасын кері сатып алу бойынша шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

шартты талаптар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6405 | «Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша шарттыталаптар» (валюталық своп мəмілесі үшін бөлек жеке шот) |
| Кт | 6999 | «Шетел валютасымен мəмілелер бойынша позиция»; |

мəміле бағамы бойынша теңгедегі міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6999 | «Шетел валютасымен мəмілелер бойынша позиция» |
| Кт | 6905 | «Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша шартты міндеттемелер» (валюталық своп мəмілесі үшін бөлек жекешот).»; |

1. тармақтың 2) тармақшасы алынып тасталсын;
2. тармақ мынадай мазмұндағы үшінші бөлікпен толықтырылсын:

«Шетел валютасын кері сатып алу бойынша шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. шетел валютасындағы шартты талаптар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6999 | «Шетел валютасымен мəмілелер бойынша позиция» |
| Кт | 6405 | «Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша шарттыталаптар» (валюталық своп мəмілесі үшін бөлек жеке шот); |

1. шартты міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6905 | «Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша шарттыміндеттемелер» (валюталық своп мəмілесі үшін бөлек жеке |

шот)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кт | 6999 | «Шетел валютасымен мəмілелер бойынша позиция».»; |

1. тармақта:
2. тармақшада:

«Дт 6250 «Өзгермелі проценттік своп» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 6240 | «Пайыздық своп»; |

«Кт 6750 «Белгіленген проценттік своп»;» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 6740 | «Пайыздық своп»;»; |

1. тармақшада:

«Дт 6240 «Белгіленген проценттік своп» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 6240 | «Пайыздық своп»; |

«Кт 6740 «Өзгермелі проценттік своп».» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 6740 | «Пайыздық своп».»; |

1. тармақта:
2. тармақшаның «Кт 2731 «Басқа да операциялар бойынша есептелген шығыстар»,» деген жолы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 2727 | «Туынды қаржы құралдарымен операциялар бойыншаесептелген шығыстар»,»; |

1. тармақшаның «Дт 1756 «Басқа да операциялар бойынша есептелген кірістер» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 1753 | Туынды қаржы құралдарымен операциялар бойыншаесептелген кірістер»; |

1. тармақта:

«Кт 1756 «Басқа да операциялар бойынша есептелген кірістер»,» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 1753 | Туынды қаржы құралдарымен операциялар бойыншаесептелген кірістер,»; |

«Дт 2731 «Басқа да операциялар бойынша есептелген шығыстар» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 2727 | «Туынды қаржы құралдарымен операциялар бойыншаесептелген шығыстар»; |

1. тармақта:
2. тармақшада:

«Кт 6250 «Өзгермелі проценттік своп»,» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 6240 | «Пайыздық своп»,»; |

«Дт 6750 «Белгіленген проценттік своп» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 6740 | «Пайыздық своп»; |

1. тармақшада:

«Кт 6240 «Белгіленген проценттік своп»,» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 6240 | «Пайыздық своп»,»; |

«Дт 6740 «Өзгермелі проценттік своп» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 6740 | «Пайыздық своп»; |

1. тармақтың 2) тармақшасының бірінші абзацында «(бағалы қағаздардың əділ құны)» деген сөздер алынып тасталсын;
2. тармақтың 2) тармақшасындағы «Дт 1756 «Басқа да операциялар бойынша есептелген кірістер» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 1753 | «Туынды қаржы құралдарымен операциялар бойыншаесептелген кірістер»; |

1. тармақтың 2) тармақшасындағы «Кт 1756 «Басқа да операциялар бойынша есептелген кірістер».» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 1753 | «Туынды қаржы құралдарымен операциялар бойыншаесептелген кірістер».»; |

1. тармақтың 1) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

«1) сатып алушы кредиттік-дефольт своп мəмілесі бойынша: əділ құнның оң өзгеру сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1895 | «Своп операциялары бойынша талаптар» |
| Кт | 2858 | «Шетел валютасы бойынша валюталық ұзақ позиция», |

сонымен бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1859 | «Шетел валютасының теңгемен көрсетілген қарсы құны(валюталық ұзақ позиция)» |
| Кт | 4593 | «Своп операцияларын қайта бағалаудан жұмсалмаған кіріс», |

əділ құнның теріс өзгеру сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1858 | «Шетел валютасы бойынша валюталық қысқа позиция» |
| Кт | 2895 | «Своп операциялары бойынша міндеттемелер», |

сонымен бір мезгілде баланстан тыс шот бойынша: есептелген оң/теріс қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6997 | «Бағалы қағаздармен мəмілелер бойынша позиция» |
| Кт | 6805 | «Бағалы қағаздар сату жөніндегі шартты міндеттемелер», |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2895 | «Своп операциялары бойынша міндеттемелер» |
| Кт | 1895 | «Своп операциялары бойынша талаптар»;»; |

134-тармақта:

«карт-шот» деген сөз «ағымдағы шот» деген сөзбен ауыстырылсын;

«Кт 2209 «Жеке тұлғалардың карт-шоттары» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Кт | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары»; |

«2221 «Заңды тұлғалардың карт-шоттары».» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары».»; |

136, 137-тармақтарда:

«Дт 2209 «Жеке тұлғалардың карт-шоттары» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары»; |

«2221 «Заңды тұлғалардың карт-шоттары» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары»; |

1. тармақта «карт-шот» деген сөз «ағымдағы шот» деген сөздермен ауыстырылсын;
2. тармақта:

«Кт 2209 «Жеке тұлғалардың карт-шоттары» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары»; |

«2221 «Заңды тұлғалардың карт-шоттары».» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары».»; |

140 жəне 143-тармақтарда:

«Дт 2209 «Жеке тұлғалардың карт-шоттары» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «Дт | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары»; |

«2221 «Заңды тұлғалардың карт-шоттары» деген жол мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| « | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары»; |

мынадай мазмұндағы 146-1 тармақпен толықтырылсын:

«146-1. Банк жол чектерін инкассоға қабылдаған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. ақысы төленген жол чектері бланкілерінің шартты құндарын баланстан тыс есепке кіріске алу кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кіріс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар»; |

1. жол чектерімен операциялар бойынша комиссиялық кіріс сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
| Кт | 4608 | «Басқа да комиссиялық кірістер»; |

1. инкассоға қабылданған жол чектері бойынша келіп түскен жəне клиенттің ағымдағы шотына есептелген өтеу сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
| Кт | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары»; |

1. жол чектері бланкілерінің шартты құны баланстан тыс есептен есептен шығарылған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шығыс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар».»; |

156-тармақтың 1) тармақшасында:

«2217 «Заңды тұлғалардың ұзақ мерзімді салымдары» деген жол «;»

деген белгімен толықтырылсын;

«2221 «Заңды тұлғалардың карт-шоттары»;» деген жол алынып тасталсын;

мынадай мазмұндағы 12-1-тараумен толықтырылсын:

«12-1-тарау. Вексельдермен операциялардың бухгалтерлік есебі

§ 1. Есепке қабылданған вексельдер бойынша операцияларды есепке алу

166-1. Вексельдерді есепке қабылдау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. есепке алынған вексель сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1405 | «Клиенттердің есепке алынған вексельдері» |
| Кт | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар»; |

1. есепке алынған вексель бойынша дисконт сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1405 | «Клиенттердің есепке алынған вексельдері» (бөлек жекешот) |
| Кт | 1432 | «Есепке алынған вексельдер бойынша дисконт»; |

1. есепке алынған вексель бойынша сыйлықақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1433 | «Есепке алынған вексельдер бойынша сыйлықақы» |
| Кт | 1405 | «Клиенттердің есепке алынған вексельдері»; |

1. алдыңғы вексель ұстаушылар есептеген сыйақы сомасына, есептелген вексель бойынша:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1406 | «Клиенттердің есепке алынған вексельдері бойыншаалдыңғы вексель ұстаушылар есептеген сыйақы» |
| Кт | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар». |

Сонымен бір мезгілде, кепіл затына құқық белгілейтін құжаттардың, клиентке міндетті қайтаруға жататын кепіл туралы шарттың жəне басқа құжаттардың түпнұсқасының 1 (бір) теңге шартты құнына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кіріс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар». |

166-2. Есепке алынған вексель бойынша дисконтты немесе сыйлықақыны амортизациялау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. Есепке алынған вексель бойынша дисконт сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1432 | «Есепке алынған вексельдер бойынша дисконт» |
| Кт | 4405 | «Клиенттердің есепке алынған вексельдері бойыншасыйақы алуға байланысты кірістер»; |

1. есепке алынған вексельдер бойынша сыйлықақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5235 | «Есепке алынған вексельдер бойынша сыйлықақыамортизациясы бойынша шығыстар» |
| Кт | 1433 | «Есепке алынған вексельдер бойынша сыйлықақы». |

166-3. Есепке алынған вексельдер бойынша сыйақы есептеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1752 | «Есепке алынған вексельдер бойынша есептелген кірістер» |
| Кт | 4405 | «Клиенттердің есепке алынған вексельдері бойыншасыйақы алуға байланысты кірістер». |

Есепке алынған вексельдер бойынша есептелген сыйақыны нақты алу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
| Кт | 1406 | «Клиенттердің есепке алынған вексельдері бойыншаалдыңғы вексель ұстаушылар есептеген сыйақы» |
|  | 1752 | «Есепке алынған вексель бойынша есептелген кірістер». |

166-4. Есепке алынған вексель бойынша төлем мерзімі басталған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
| Кт | 1405 | «Клиенттердің есепке алынған вексельдері» |
|  | 1406 | «Клиенттердің есепке алынған вексельдері бойыншаалдыңғы вексель ұстаушылар есептеген сыйақы» |
|  | 1752 | «Есепке алынған вексельдер бойынша есептелген кірістер», |

жəне сонымен бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шығыс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар». |

166-5. Есепке алынған вексельді мерзімінен бұрын өтеу кезінде осы Нұсқаулықтың 166-4-тармағында көзделген бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады, сондай-ақ мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. есепке алынған вексель бойынша толық есептелмеген дисконт сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1432 | «Есепке алынған вексель бойынша дисконт» |
| Кт | 1405 | «Клиенттердің есепке алынған векселі» (бөлек жеке шот); |

1. есепке алынған вексель бойынша толық есептелмеген сыйлықақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1405 | «Клиенттердің есепке алынған вексельдері» |
| Кт | 1433 | «Есепке алынған вексельдер бойынша сыйлықақы». |

166-6. Вексельді индоссалау кезінде немесе оны Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне қайта есепке алу үшін берген кезде осы Нұсқаулықтың 166-5-тармағында көзделген бухгалтерлік жазбалар, сондай-ақ мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

вексельдің есепке алу құнына жəне вексельді есепке алу құнынан артық сомаға:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
| Кт | 1405 | «Клиенттердің есепке алынған вексельдері» |
|  | 4734 | «Басқа да қайта бағалаудан іске асырылған кірістер», |

жəне сонымен бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шығыс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар». |

§ 2. Вексель бойынша наразылық білдірілгеннен кейін операцияларды есепке алу

166-7. Төлеуші есепке алынған вексельге ақы төлемеген жағдайда вексель бойынша төлем мерзімі басталған кезде вексель бойынша наразылық жасалғаннан кейін мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. наразылық білдірілген вексель сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1425 | «Клиенттердің наразылығы білдірілген вексельдері» |
| Кт | 1405 | «Клиенттердің есепке алынған вексельдері»; |

1. наразылық білдірілген вексельдер бойынша есептелген сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1425 | «Клиенттердің наразылығы білдірілген вексельдері» |
| Кт | 1752 | «Есепке алынған вексельдер бойынша есептелген кірістер»; |

1. наразылық білдірілген вексель бойынша төлеушінің келісімінсіз өндіріп алынған тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) жəне комиссиялық кіріс сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1749 | «Басқа да мерзімі өткен сыйақы» |
|  | 1818 | «Есептелген басқа да комиссиялық кірістер» |
|  | 1879 | «Есептелген тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл)» |
| Кт | 4424 | «Клиенттердің заемдар бойынша мерзімі өткен берешектерібойынша сыйақы алумен байланысты кірістер» |
|  | 4608 | «Басқа да комиссиялық кірістер». |

166-8. Вексель бойынша берешекті қайтармауға қатысты объективті белгілер болған кезде, вексель бойынша наразылық білдірілгеннен кейін наразылық білдірілген вексель бойынша жасалған резервтер (провизиялар) сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5455 | «Клиенттерге берілген заемдар жəне қаржы лизингібойынша резервтерге (провизияға) ақша бөлу» |
| Кт | 1428 | «Клиенттерге берілген заемдар жəне қаржы лизингібойынша резервтер (провизиялар)». |

166-9. Наразылық білдірілген вексель бойынша берешекті өндіріп алу мүмкін болмаған жағдайда мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

жасалған резервтердің (провизиялардың) есебінен берешекті есептен шығару сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1428 | «Клиенттерге берілген заемдар жəне қаржы лизингібойынша резервтер (провизиялар)» |
| Кт | 1425 | «Клиенттердің наразылығы білдірілген вексельдері» |
|  | 1749 | «Басқа да мерзімі өткен сыйақы» |
|  | 1818 | «Есептелген басқа да комиссиялық кірістер» |
|  | 1879 | «Есептелген тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл)», |

жəне сонымен бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шығыс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар» |
| Кіріс | 7130 | «Шығынға жазылған борыштар». |

166-10. Наразылық білдірілген вексельдерді резервтер (провизиялар)

есебінен өтеген кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады: жасалған резервтер (провизиялар) есебінен есептен шығару сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
| Кт | 4955 | «Клиенттерге берілген заемдар жəне қаржы лизингі бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпынакелтіруден кірістер», |

жəне сонымен бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шығыс | 7130 | «Шығынға жазылған борыштар». |

§ 3. Домицильдендірілген вексельдерге ақы төлеу бойынша операцияларды есепке алу

166-11. Вексельдерді домицильдендіру кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. домицильдендірілген вексельдер бойынша шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6180 | «Вексельдер бойынша ықтимал талаптар» |
| Кт | 6680 | «Вексельдер бойынша ықтимал міндеттемелер», |

жəне сонымен бір мезгілде, кепіл затына құқық белгілейтін құжаттардың, клиентке міндетті қайтаруға жататын кепіл туралы шарттың жəне басқа құжаттардың түпнұсқасының 1 (бір) теңге шартты құнына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кіріс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар»; |

1. домицилианттың міндеттемелерін қамтамасыз ретінде қабылданатын ақша сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
|  | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
|  | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
| Кт | 2213 | «Жеке тұлғалардың міндеттемелерін қамтамасыз ету болыптабылатын салым» |
|  | 2223 | «Заңды тұлғалардың міндеттемелерін қамтамасыз етуболып табылатын салым» |
|  | 2240 | «Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету(кепілсалым, кепілзат) ретінде қабылданған ақшаны сақтау шоты»; |

1. комиссиялық кіріс сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
| Кт | 4608 | «Басқа да комиссиялық кірістер». |

166-12. Домицилиат вексель бойынша төлем жасаған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. вексель бойынша төлем сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2213 | «Жеке тұлғалардың міндеттемелерін қамтамасыз ету болыптабылатын салым» |
|  | 2223 | «Заңды тұлғалардың міндеттемелерін қамтамасыз етуболып табылатын салым» |
|  | 2240 | «Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету(кепілсалым, кепілзат) ретінде қабылданған ақшаны сақтау шоты» |
| Кт | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
|  | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
|  | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары»; |

1. домицилдендірілген вексель бойынша шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6680 | «Вексельдер бойынша ықтимал міндеттемелер» |
| Кт | 6180 | «Вексельдер бойынша ықтимал талаптар», |

жəне сонымен бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шығыс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар». |

§ 4. Вексельдерді инкассоға қабылдау бойынша операцияларды есепке алу

166-13. Вексельдерді инкассоға қабылдау кезінде кепіл затына құқық белгілейтін құжаттардың, клиентке міндетті қайтаруға жататын кепіл туралы

шарттың жəне басқа құжаттардың түпнұсқасының 1 (бір) теңге шартты құнына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кіріс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар». |

166-14. Инкассоға қабылданған вексель бойынша төлемді алу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

алынған төлем сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
| Кт | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  | 4608 | «Басқа да комиссиялық кірістер»; |

жəне сонымен бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шығыс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар». |

§ 5. Вексельдерді авалирлеу бойынша операцияларды есепке алу

166-15. Вексельге аваль қою кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6180 | «Вексельдер бойынша ықтимал талаптар» |
| Кт | 6680 | «Вексельдер бойынша ықтимал міндеттемелер»; |

1. аваль бойынша міндеттемелерді қамтамасыз ету ретінде қабылданатын ақша сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
|  | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
|  | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
| Кт | 2213 | «Жеке тұлғалардың міндеттемелерін қамтамасыз ету болыптабылатын салым» |
|  | 2223 | «Заңды тұлғалардың міндеттемелерін қамтамасыз етуболып табылатын салым» |
|  | 2240 | «Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету(кепілсалым, кепілзат) ретінде қабылданған ақшаны сақтау шоты»; |

1. кепіл мүлкінің құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кіріс | 7250 | «Қамтамасыз етуге қабылданған мүлік (кепіл)». |

Сонымен бір мезгілде, кепіл затына құқық белгілейтін құжаттардың, клиентке міндетті қайтаруға жататын кепіл туралы шарттың жəне басқа құжаттардың түпнұсқасының 1 (бір) теңге шартты құнына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кіріс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар». |

166-16. Авалирленген вексель бойынша төлемдерді жүзеге асыру кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6680 | «Вексельдер бойынша ықтимал міндеттемелер» |
| Кт | 6180 | «Вексельдер бойынша ықтимал талаптар»; |

1. аваль бойынша міндеттемелерді қамтамасыз ету ретінде бұрын қабылданған ақша сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2213 | «Жеке тұлғалардың міндеттемелерін қамтамасыз ету болыптабылатын салым» |
|  | 2223 | «Заңды тұлғалардың міндеттемелерін қамтамасыз етуболып табылатын салым» |
|  | 2240 | «Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету(кепілсалым, кепілзат) ретінде қабылданған ақшаны сақтау шоты» |
| Кт | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
|  | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
|  | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары»; |

1. кепіл мүлкінің құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шығыс | 7250 | «Қамтамасыз етуге қабылданған мүлік (кепіл)». |

Сонымен бір мезгілде, кепіл затына құқық белгілейтін құжаттардың, клиентке міндетті қайтаруға жататын кепіл туралы шарттың жəне басқа құжаттардың түпнұсқасының 1 (бір) теңге шартты құнына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шығыс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар». |

166-17. Мүлікпен қамтамасыз етілген авалирленген вексельге ақы төлеу кезінде (ақшаны қоспағанда), мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. авалирленген вексель бойынша ақы төлеу сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1861 | «Кепілдіктер бойынша дебиторлар» |
| Кт | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
|  | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар»; |

1. авалирленген вексель бойынша банк орындаған міндеттеме сомасын өтеу кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
|  | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2203 | «Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
|  | 2204 | «Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары» |
| Кт | 1861 | «Кепілдіктер бойынша дебиторлар», |

жəне сонымен бір мезгілде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шығыс | 7339 | «Əр түрлі құндылықтар мен құжаттар», |

кепіл мүлкінің құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шығыс | 7250 | «Қамтамасыз етуге қабылданған мүлік (кепіл)»; |

1. авалирленген вексель бойынша шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6680 | «Вексельдер бойынша ықтимал міндеттемелер» |
| Кт | 6180 | «Вексельдер бойынша ықтимал талаптар». |

166-18. Міндеттеме қамтамасыз етілмеген авалирленген вексельді есепке алу осы Нұсқаулықтың 12-тарауының 1-параграфында көзделген тəртіппен жүзеге асырылады.

166-19. Мүлік кепілімен (ақшаны қоспағанда) қамтамасыз етілген авалирленген вексельді есепке алу осы Нұсқаулықтың 159 - 162-тармақтарында көзделген тəртіппен жүзеге асырылады.

§6. Вексельдерді делдалдық тəртіппен акцептеу бойынша операцияларды есепке алу

166-20. Вексельдерді делдалдық тəртіппен акцептеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6180 | «Вексельдер бойынша ықтимал талаптар» |
| Кт | 6680 | «Вексельдер бойынша ықтимал міндеттемелер»; |

1. комиссия сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
| Кт | 2869 | «Кепілдіктер бойынша кредиторлар». |

166-21. Акцептелген вексельге ақы төлеу бойынша бастапқы танылған міндеттемені амортизациялау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2869 | «Кепілдіктер бойынша кредиторлар» |
| Кт | 4608 | «Басқа да комиссиялық кірістер». |

166-22. Акцептелген вексель бойынша төлемді жүзеге асыру кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1. шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6680 | «Вексельдер бойынша ықтимал міндеттемелер» |
| Кт | 6180 | «Вексельдер бойынша ықтимал талаптар»; |

1. амортизацияланбаған комиссиялық сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2869 | «Кепілдіктер бойынша кредиторлар» |
| Кт | 4606 | «Кепілдіктермен операциялар бойынша қызмет көрсетуүшін комиссиялық кірістер». |

166-23. Акцепттелген вексельге ақы төлеу бойынша міндеттемелерді реттеу үшін резервтер (провизиялар) жасау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5465 | «Шартты міндеттемелер бойынша резервке (провизияға)ақша бөлу» |
| Кт | 2869 | «Кепілдіктер бойынша кредиторлар», |

сонымен бір мезгілде, банк пен вексель ұстаушы арасында вексельді ақы төлеуге қабылдау туралы мəміленің шартында банк өзінің кредиторының пайдасына төлеген соманы кредитордың қайтаруы көзделген жағдайларда оны құру кезінде жасалған резервтер (провизиялар) сомасынан аспайтын сомаға:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1861 | «Кепілдіктер бойынша дебиторлар» |
| Кт | 4958 | «Шартты міндеттемелер бойынша жасалған резервтерді(провизияларды) қалпына келтіруден кірістер». |

166-24. Делдалдық тəртібімен акцептелген вексель бойынша төлемді жүзеге асыру кезінде акцептелген вексель бойынша ақы төлеу сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2869 | «Кепілдіктер бойынша кредиторлар» |
|  | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
|  | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
| Кт | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар». |

166-25. Акцептелген вексельге ақы төлеу бойынша банк орындаған міндеттеме сомасын өтеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1001 | «Кассадағы қолма-қол ақша» |
|  | 1051 | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегікорреспонденттік шот» |
|  | 1052 | «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар» |
| Кт | 1861 | «Кепілдіктер бойынша дебиторлар». |

Шартты талаптар мен міндеттемелер сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 6680 | «Вексельдер бойынша ықтимал міндеттемелер» |
| Кт | 6180 | «Вексельдер бойынша ықтимал талаптар».». |

1. Осы қаулы Қазақстан Республикасының Əділет министрлігінде мемлекеттік тіркелген күннен бастап он төрт күн өткеннен кейін қолданысқа енгізіледі.
2. Бухгалтерлік есеп департаменті (Шалғымбаева Н.Т.):
3. Заң департаментімен (Сизова С.И.) бірлесіп осы қаулыны Қазақстан Республикасының Əділет министрлігінде мемлекеттік тіркеу шараларын қабылдасын;
4. осы қаулы Қазақстан Республикасының Əділет министрлігінде мемлекеттік тіркелген күннен бастап он күндік мерзімде оны Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің орталық аппаратының мүдделі бөлімшелеріне жəне аумақтық филиалдарына, Қазақстан Республикасының Қаржы нарығын жəне қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігіне, «Қазақстан қаржыгерлерінің қауымдастығы» заңды тұлғалар бірлестігіне, «Қазақстан Даму Банкі» акционерлік қоғамына, «Қазақстанның депозиттерге кепілдік беру қоры» акционерлік қоғамына жіберсін.
5. Осы қаулының орындалуын бақылау Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Төрағасының орынбасары Д.Т. Ғалиеваға жүктелсін.

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