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

**салыстырмалы кесте**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Тармақ, тармақша** | **Қолданыстағы редакция**  | **Ұсынылатын редакция** | **Негіздеме** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2008 жылғы 22 қыркүйектегі № 79 Қаулысы** |
| 1 | Кіріспе | «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының **2007 жылғы 28 ақпандағы** Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) тармақшасын іске асыру мақсатында Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы ҚАУЛЫ ЕТЕДІ: | **«Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына және** «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы ҚАУЛЫ ЕТЕДІ: | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 23-бабының 6-тармағына сәйкес: нормативтік құқықтық актінің мақсаттарын, қабылдау негіздерін және оның алдында тұрған негізгі міндеттерді түсіндіру қажет болған жағдайларда, құқық нормаларын жазудың алдынан кіріспе бөлім (Кіріспе) беріледі. Сондай-ақ, ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актіні қабылдау күніне сілтеме жасауды болдырмау мақсатында өзгеріс енгізіледі. |
| 2 | 1-тарау1-тармақ | 1. Осы Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспары (бұдан әрі - Шоттар жоспары) «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» **2007 жылғы 28 ақпандағы** Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес әзірленді және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларының (бұдан әрі - жинақтаушы зейнетақы қорлары), банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың (ипотекалық ұйымдарды және бұрын еншілес банктер болған заңды тұлғаларды қоспағанда), Қазақстан Республикасының бағалы қағаздар нарығына кәсіби қатысушылардың, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың, сақтандыру брокерлерінің (бұдан әрі - ұйымдар) қаржылық есептілік элементтерін топтастыру және қаржылық есептілікті жасау үшін бухгалтерлік есеп шоттарында құндық көрсеткішпен ағымдағы көрсетуге, сондай-ақ Қазақстан Республикасы бейрезидент-сақтандыру брокерлері филиалдарының (бұдан әрі - ұйымдар) бухгалтерлік есепке алу деректері бойынша есептілік элементтерін топтастыру және бухгалтерлік есепке алу деректері бойынша есептілікті жасау үшін бухгалтерлік есеп шоттарында құндық көрсеткішпен ағымдағы көрсетуге арналған. | 1. Осы Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспары (бұдан әрі – Шоттар жоспары) «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес әзірленді және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларының (бұдан әрі – жинақтаушы зейнетақы қорлары), банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың (ипотекалық ұйымдарды және бұрын еншілес банктер болған заңды тұлғаларды қоспағанда), Қазақстан Республикасының бағалы қағаздар нарығына кәсіби қатысушылардың, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың, сақтандыру брокерлерінің (бұдан әрі – ұйымдар) қаржылық есептілік элементтерін топтастыруы және қаржылық есептілікті жасау үшін бухгалтерлік есеп шоттарында құндық көрсеткішпен ағымдағы көрсетуі, сондай-ақ Қазақстан Республикасы бейрезидент-сақтандыру брокерлері филиалдарының (бұдан әрі – ұйымдар) бухгалтерлік есеп деректері бойынша есептілік элементтерін топтастыруы және бухгалтерлік есеп деректері бойынша есептілікті жасау үшін бухгалтерлік есеп шоттарында құндық көрсеткішпен ағымдағы көрсетуі үшін арналған. | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актілер қабылданған күндерге сілтемелерді болдырмау мақсатында өзгерістер енгізіледі. |
| 3 | 1-тарау2-тармақ | 2. Шоттар жоспарында «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» **2007 жылғы 28 ақпандағы** Қазақстан Республикасының Заңында және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген ұғымдар пайдаланылады. | 2. Шоттар жоспарында «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңында және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген ұғымдар пайдаланылады. | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актіні қабылдау күніне сілтеме жасауды болдырмау мақсатында өзгеріс енгізіледі. |
| 4 | 2-тарау8-параграф | 8300 Туынды қаржы құралдары бойынша талаптар шоттары | 8300 **Қаржы активтері мен** туынды қаржы құралдары бойынша талаптар шоттары | Редакциялық түзету |
| 5 | 2-тарау8-параграф | 8600 Туынды қаржы құралдары бойынша міндеттемелер шоттары | 8600 **Қаржы міндеттемелері мен** туынды қаржы құралдары бойынша міндеттемелер шоттары; | Редакциялық түзету |
| 6 | 2-тарау8-параграф | **жоқ** | **8600 13 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер;** | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысымен бекітілген «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартынаөзгерістер енгізуге байланысты, атап айтқанда, мәмілелерді жасау күніндегі есепке алу әдісінің есеп айырысу күні бойынша есепке алу әдісіне өзгеруі. |
| 7 | 3-тарау2-параграф | **жоқ** | **8600 13 «Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер (пассивті).****Мақсаты: ұйымның болашақта қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелерінің сомаларын есепке алу.****Шоттың кредиті бойынша ұйымның болашақта қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелерінің сомасы жазылады.****Шоттың дебеті бойынша қаржы активтерін алу кезінде ұйымның шартты міндеттемелерінің сомаларын есептен шығару жүргізіледі.** | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысымен бекітілген «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартынаөзгерістер енгізуге байланысты, атап айтқанда, мәмілелерді жасау күніндегі есепке алу әдісінің есеп айырысу күні бойынша есепке алу әдісіне өзгеруі. |
| **«Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы, "Қазақстанның Даму Банкі" акционерлік қоғамындағы және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктердің филиалдарындағы бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 31 қаңтардағы № 3 қаулысы** |
| 8 | Кіріспе | «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» **2007 жылғы 28 ақпандағы** Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) тармақшасын іске асыру мақсатында Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы ҚАУЛЫ ЕТЕДІ: | **Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына және** «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) және 3-2) тармақшаларына сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы ҚАУЛЫ ЕТЕДІ: | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 23-бабының 6-тармағына сәйкес: нормативтік құқықтық актінің мақсаттарын, қабылдау негіздерін және оның алдында тұрған негізгі міндеттерді түсіндіру қажет болған жағдайларда, құқық нормаларын жазудың алдынан кіріспе бөлім (Кіріспе) беріледі. Сондай-ақ, ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актіні қабылдау күніне сілтеме жасауды болдырмау мақсатында өзгеріс енгізіледі. |
| 9 | 1-тарау 1-тармақ | 1. Осы Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы және «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамындағы бухгалтерлік есеп шоттарының үлгі жоспары (бұдан әрі - Шот жоспары) «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» **2007 жылғы 28 ақпандағы** Қазақстан Республикасы Заңына сәйкес әзірленді және екінші деңгейдегі банктердің, ипотекалық ұйымдардың, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамының және бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлғаның құндық көрінісіндегі қаржылық есептілік элементтерін топтастыруға және ағымдағы көрсетуге және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктері филиалдарының бухгалтерлік есеп деректері бойынша есептілік элементтерін ағымдағы көрсетуге арналған. | 1. Осы Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамындағы және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктердің филиалдарындағы бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспары (бұдан әрі – Шот жоспары) «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес әзірленді және екінші деңгейдегі банктердің, ипотекалық ұйымдардың, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамының, бұдан бұрын еншілес банктер болған заңды тұлғалардың қаржылық есептілік элементтерін топтастыруы және құндық көрсеткішпен ағымдағы көрсетуі және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктері филиалдарының бухгалтерлік есеп деректері бойынша есептілік элементтерін ағымдағы көрсетуі үшін арналған. | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актілер қабылданған күндерге сілтемелерді болдырмау мақсатында өзгерістер енгізіледі. |
| 10 | 1-тарау 2-тармақ | 2. Шот жоспарында «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» **2007 жылғы 28 ақпандағы** Қазақстан Республикасы Заңында және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген ұғымдар қолданылады. | 2. Шот жоспарында «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңында және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген ұғымдар пайдаланылады. | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актіні қабылдау күніне сілтеме жасауды болдырмау мақсатында өзгеріс енгізіледі. |
| 11 | 1-тарау 7-тармақ | 1460 Бағалы қағаздармен **«кері РЕПО»** операциялары; | 1460 Бағалы қағаздармен **«РЕПО»** операциялары; | 1460 шоттар тобын «РЕПО» операцияларымен байланысты жаңа 1464, 1465, 1466 шоттарымен толықтыру себепті редакцияны өзгерту. |
| 12 | 1-тарау 8-тармақ  | 2030 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар; | 2030 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және **даму қорларынан** алынған қарыздар; | Даму қорларынан алынған займдар бойынша операцияларды көрсету мақсатында шоттың мақсатын толықтыру. |
|  13 | 1-тарау 10-тармақ  | 4300 Басқа банктерге берілген заемдар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер; | 4300 Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша сыйақы алуға байланысты **және (немесе) басқа банктерден, Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан, халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған немесе басқа банктерге берілген қарыздар құнын түзетуге байланысты кірістер;** | 4300 шоттар тобының мақсатын басқа банктерден алынған немесе басқа да банктер берген берген займдардың құнын түзету және Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті басқару органдарынан және ұлттық басқару холдингінен алынған займдарды түзету барысында туындайтын кірістерді бөлек көрсету бөлігінде толықтыру мақсатында. |
| 14 | 1-тарау 10-тармақ  | 4400 Клиенттерге қойылатын талаптар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер; | 4400 Банктің клиенттерге қойылатын талаптары бойынша сыйақы алуға байланысты **және (немесе) банктің клиентке қойылатын талабының құнын түзетуге байланысты кірістер;** | 4400 шоттар тобының мақсатын Банктің клиентке талаптарының құнын түзету бөлігінде толықтыру |
| 15 | 1-тарау 10-тармақ  | 4465 Бағалы қағаздармен **«кері РЕПО»** операциялары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер; | 4465 Бағалы қағаздармен **«РЕПО»** операциялары бойынша кірістер | 4465 шотының мақсатын бағалы қағаздармен «РЕПО» және «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер бөлігінде кеңейту мақсатында |
| 16 | 1-тарау 11-тармақ  | 5030 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | 5030 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты **және (немесе) қарыздар құнын түзетуге байланысты** шығыстар | 5030 шотының мақсатын даму қорларынан алынған заемдардың құнын түзету бөлігінде нақтылау мақсатында |
| 17 | 1-тарау 11-тармақ  | 5040 Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | 5040 Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынғанқарыздар бойынша сыйақы төлеуге **және (немесе) қарыздар құнын түзетуге** байланысты шығыстар | 5040 шотының мақсатын халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған заемдардың құнын түзету бөлігінде нақтылаумақсатында  |
| 18 | 1-тарау 11-тармақ | 5050 **Басқа** банктерден алынған заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | 5050 Банктерден алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | Редакциялық түзету |
| 19 | 1-тарау 11-тармақ | 5060 Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар; | 5060 Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты **және (немесе) басқа банктерден алынған немесе басқа банктерге берілген қарыздар құнын түзетуге байланысты** шығыстар; | Редакциялық түзету және 5060 шоттар тобының мақсатын басқа банктерден алынған немесе басқа банктерге берілген заемдардың баланстық құнын түзету бөлігінде нақтылау |
| 20 | 1-тарау 11-тармақ | 5200 Клиенттердің талаптары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар; | 5200 Клиенттердің талаптары бойынша сыйақы төлеуге байланысты **және (немесе) банктің клиентке қойылатын талабының құнын түзетуге байланысты** шығыстар; | 5200 шоттар тобының мақсатын банктің клиентке талаптарының баланстық құнын түзету бойынша толықтыру |
| 21 | 1-тарау 11-тармақ | 5250 Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша **сыйақы төлеуге байланысты** шығыстар | 5250 Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша шығыстар | 5250 шотының мақсатын бағалы қағаздармен «РЕПО» және «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыстар бөлігінде кеңейту мақсатында |
| 22 | 1-тарау 11-тармақ | 5450 **Қамтамасыз етуге қаражат бөлу** | 5450 **Резервтер (провизиялар) қалыптастыруға арналған шығыстар** | Редакциялық түзету |
| 23 | 2-тарау1-параграф | **жоқ** | **1464 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дебиторлық берешек****1465 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер** **1466 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы түріндегі дебиторлық берешек** | * Қор нарығында ASTS+ сауда-клиринг жүйесінде мәміле жасау тәртібінің (бұдан әрі – Тәртіп) 11-бабының 3-тармағына сәйкес, репо ашу мәмілесінің заты болатын бағалы қағаздар мәміле мерзімі барысында репо сатып алушысы үшін азаматтық-құқықтық мәмілелердің объектісі бола алады.

«Қаржы құралдары» 9-шы (IFRS) ХҚЕС-тің 3.2.23-тармағына сәйкес, егер беруші тарап қабылдаушы тарапқа ақшалай емес қамтамасыз ету (үлестік немесе борыштық құрал секілді) беретін болса, онда беруші және қабылдаушы тараптардың бұл қамтамасыз етуді есепке алуы қабылдаушы тараптың бұл қамтамасыз етуді сату немесе басқаға қамтамасыз ету құралы ретінде өткізу құқығының болуына әрі беруші тараптың тарапынан дефолттың орын алуына байланысты. Беруші және қабылдаушы тараптар мұндай қамтамасыз етуді келесідей жолмен есепке алуы қажет:(а) егер қабылдаушы тарап шарт күшіне немесе үрдіске сәйкес бұл қамтамасыз етуді сату немесе өзгеге қамтамасыз ету ретінде өткізуге құқылы болса, онда беруші тарап аталған активті (мысалы, заем шарты бойыша берілген активті, кепілдікке берілген үлестік құралдарды немесе РЕПО мәмілесі бойынша дебиторлық берешекті) басқа активтерден бөлек қайта сыныптауы қажет;(б) қабылдаушы тарап оған кепілге берілген қамтамасыз етуді сататын болса, онда ол сатудан түскен түсімдерді және әділ құны бойынша бағаланатын міндеттемені өзінің аталған міндеттемені қайтару міндеті ретінде тануы тиіс;(в) егер шарт талаптарына сәйкес беруші ұйым тарапынан дефолт орын алып, беруші тарап аталған қамтамасыз етудің қайтарылуын күтпейтін болса, онда ол аталған қамтамасыз етуді тануды тоқтатуы қажет, ал қабылдаушы тарап бұл қамтамасыз етуді бастапқы тануда әділ құны бойынша бағаланатын өз активі ретінде тануы қажет, ал егер бұл қамтамасыз етуді сатып жіберген болса, онда оны қайтару бойынша өз міндеттемесін тануды тоқтатуы тиіс;(г) (в) тармақшасында сипатталған жағдайды есептемегенде беруші тарап аталған қамтамасыз етуді өз активі ретінде тануды жалғастыруы қажет, ал қабылдаушы тарап бұл қамтамасыз етуді актив ретінде тануына болмайды. Осылайша беруші тарап бағалы қағаздарды дебиторлық берешек категориясына қайта сыныптауы тиіс.Эмитент РЕПО мәмілесінің заты болып табылатын бағалы қағаздар бойынша төлем жасау жөнінде шешім қабылдағанда беруші тараптың эмитентке қатысты төленуі күтілетін сома көлемінде талабы туындайды.Тәртіптің 34-тармағына сәйкес репо операциясының мерзімі барысында аталған операцияның заты болып табылатын бағалы қағаздар реестрін тіркеу орын алса, *төлем агенті есептеулер мен төлемдерді репо операцияларының заты болып табылатын бағалы қағаздарды ұстаушының есебіне жүзеге асырады.**Бұл ретте Биржа mark-to-market клирингілік сессиясын өткізу кезеңінде төлем агентінен**төлемдер жасалғаны туралы хабарлама алғаннан кейін келесі жұмыс күні репо сатып**алушыдан репо операциясының заты болып табылатын бағалы қағаздар бойынша төлемді**репо сатушысының пайдасына талап қою арқылы және репо сатып алушыға міндеттемелер қою арқылы жүзеге асырады.*  |
| 24 | 2-тарау2-параграф | 2030 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар2031 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша сыйлықақы2032 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша дисконт2034 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған қысқа мерзімді заемдар2035 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемның құнын оң түзету шоты2036 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған ұзақ мерзімді заемдар2037 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемның құнын теріс түзету шоты2038 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша мерзімі өткен берешек | 2030 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар2031 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша сыйлықақы2032 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша дисконт2034 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қысқа мерзімді қарыздар2035 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздың құнын оң түзету шоты2036 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған ұзақ мерзімді қарыздар2037 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздың құнын теріс түзету шоты2038 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек | Шоттың мақсатын даму қорларынан алынған заемдар операцияларын көрсету мақсатында толықтыру |
| 25 | 2-тарау2-параграф | **жоқ** | **2256 «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздар бойынша алынған сыйақы түріндегі міндеттеме****2257 «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттеме** | Тәртіптің 34-тармағына сәйкес репо операциясының мерзімі барысында аталған операцияның заты болып табылатын бағалы қағаздар реестрін тіркеу орын алса, *төлем агенті есептеулер мен төлемдерді репо операцияларының заты болып табылатын бағалы қағаздарды ұстаушының есебіне жүзеге асырады.**Бұл ретте Биржа mark-to-market клирингілік сессиясын өткізу кезеңінде төлем агентінен**төлемдер жасалғаны туралы хабарлама алғаннан кейін келесі жұмыс күні репо сатып**алушыдан репо операциясының заты болып табылатын бағалы қағаздар бойынша төлемді**репо сатушысының пайдасына талап қою арқылы және репо сатып алушыға міндеттемелер қою арқылы жүзеге асырады.*Қор нарығында ASTS+ сауда-клиринг жүйесінде мәміле жасау тәртібінің (бұдан әрі – Тәртіп) 11-бабының 3-тармағына сәйкес, *репо ашу мәмілесінің заты болатын бағалы қағаздар мәміле мерзімі барысында репо сатып алушысы үшін азаматтық-құқықтық мәмілелердің объектісі бола алады.*«Қаржы құралдары» 9-шы (IFRS) ХҚЕС-тің 3.2.23-тармағына сәйкес, *егер* ***беруші тарап қабылдаушы тарапқа ақшалай емес қамтамасыз ету*** *(үлестік немесе борыштық құрал секілді)* ***беретін болса****,* ***онда беруші және қабылдаушы тараптардың бұл қамтамасыз етуді есепке алуы қабылдаушы тараптың бұл қамтамасыз етуді сату немесе басқаға қамтамасыз ету құралы ретінде өткізу құқығының болуына*** *әрі беруші тараптың тарапынан дефолттың орын алуына* ***байланысты****. Беруші және қабылдаушы тараптар мұндай қамтамасыз етуді келесідей жолмен есепке алуы қажет:**(а) егер қабылдаушы тарап* ***шарт күшіне немесе үрдіске сәйкес бұл қамтамасыз етуді сату немесе өзгеге қамтамасыз ету ретінде өткізуге құқылы болса****, онда беруші тарап* ***аталған активті*** *(мысалы, заем шарты бойыша берілген активті, кепілдікке берілген үлестік құралдарды немесе РЕПО мәмілесі бойынша дебиторлық берешекті) басқа активтерден бөлек* ***қайта сыныптауы қажет****;**(б) қабылдаушы тарап оған кепілге берілген* ***қамтамасыз етуді сататын болса****, онда ол* ***сатудан түскен түсімдерді және әділ құны бойынша бағаланатын міндеттемені өзінің аталған міндеттемені қайтару міндеті ретінде тануы тиіс****;**(в) егер шарт талаптарына сәйкес беруші ұйым тарапынан дефолт орын алып, беруші тарап аталған қамтамасыз етудің қайтарылуын күтпейтін болса, онда ол аталған қамтамасыз етуді тануды тоқтатуы қажет, ал қабылдаушы тарап бұл қамтамасыз етуді бастапқы тануда әділ құны бойынша бағаланатын өз активі ретінде тануы қажет, ал егер бұл қамтамасыз етуді сатып жіберген болса, онда оны қайтару бойынша өз міндеттемесін тануды тоқтатуы тиіс;**(г) (в) тармақшасында сипатталған жағдайды есептемегенде* ***беруші тарап аталған қамтамасыз етуді өз активі ретінде тануды жалғастыруы қажет, ал қабылдаушы тарап бұл қамтамасыз етуді актив ретінде тануына болмайды****.* **Осылайша беруші тарап бағалы қағаздарды дебиторлық берешек категориясына қайта сыныптауы тиіс.** |
| 26 | 2-тарау3-параграф | жоқ | **3565 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздарды қайта бағалау резерві** | «РЕПО» операциясы бойынша берілген дебиторлық берешек категориясына қайта сыныпталған әділ құны бойынша басқа да жиынтық табыс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздарды қайта бағалау резервін көрсету үшін. |
| 27 | 2-тарау4-параграф | 4300 Басқа банктерге берілген заемдар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер | 4300 Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша сыйақы алуға байланысты **және (немесе) басқа банктерден, Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен, даму қорларынан, халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған немесе басқа банктерге берілген қарыздар құнын түзетуге байланысты кірістер** | 4300 шоттар тобының мақсатын басқа банктерден алынған немесе басқа да банктер берген берген займдардың құнын түзету және Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті басқару органдарынан және ұлттық басқару холдингінен алынған займдарды түзету барысында туындайтын кірістерді бөлек көрсету бөлігінде толықтыру мақсатында. |
| 28 | 2-тарау4-параграф | 4312 Басқа банктерге берілген **заемдар бойынша дисконтты амортизациялау бойынша** кірістер | 4312 Басқа банктерге берілген **қарыздар** бойынша **пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзетуден түскен** кірістер | Шоттың мақсатын басқа банктерге берілген заемдар бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі бойынша танылатын пайыздық кірістерді түзету бөлігінде кеңейтуге байланысты шоттың атауын өзгерту |
| 29 | 2-тарау4-параграф | **жоқ** | **4315 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздарды модификациялауға баланысты олардың баланстық құнын түзету және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған қарыздарды түзету кезінде туындайтын кірістер****4316 Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздарды модификациялауға баланысты олардың баланстық құнын түзету және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған қарыздарды түзету кезінде туындайтын кірістер** | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған заемдардың баланстық құнын түзетуден туындайтын кірістерді бөлек көрсету мақсатындаХалықаралық қаржы ұйымдарынан алынған заемдардың баланстық құнын түзетуден туындайтын кірістерді бөлек көрсету мақсатында  |
| 30 | 2-тарау4-параграф | 4400 Банктің клиенттерге қойылатын талаптары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер | 4400 Банктің клиенттерге қойылатын талаптары бойынша сыйақы алуға байланысты **және (немесе) банктің клиентке қойылатын талабының құнын түзетуге байланысты кірістер** | 4400 шоттар тобының мақсатын Банктің клиентке талаптарының құнын түзету бөлігінде толықтыру |
| 31 | 2-тарау4-параграф | 4431 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, халықаралық қаржы ұйымдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемның құнын теріс түзету түріндегі кірістер | 4431 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, халықаралық қаржы ұйымдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және **даму қорларынан** алынған қарыздың құнын теріс түзету түріндегі кірістер | Даму қорларынан алынған шот мақсатын толықтыру заемдар бойынша операцияларды көрсету үшін |
| 32 | 2-тарау4-параграф | 4434 Клиенттерге берілген заемдар бойынша **дисконтты амортизациялау бойынша** кірістер | 4434 Клиенттерге берілген қарыздар бойынша **пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзетуден түскен** кірістер | Шоттың мақсатын клиенттерге берілген заемдар бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзетулер бөлігінде толықтыруға байланысты шоттың атауын өзгерту |
| 33 | 2-тарау4-параграф | **жоқ** | **4436 Клиенттерге берілген қарыздарды модификациялауға байланысты олардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын кірістер** | Клиенттерге берілген заемдардың жалпы баланстық құнын түзетуден туындайтын кірістерді бөлек көрсету мақсатында |
| 34 | 2-тарау4-параграф | **жоқ** | **4467 «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемені қайта бағалаудан түскен кірістер** | Тәртіптің талаптарына (11-т.) сәйкес РЕПО операциялары кезінде бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемелер бар осы бағалы қағаздарды қайта бағалаудан туындайтын оң түзетулердің кіріс сомаларын көрсету |
| 35 | 2-тарау4-параграф | **жоқ** | **4735 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құнын өзгертуден түскен кірістер** | Тәртіптің шарттарына сәйкес (11-т. 3-тр.) РЕПО операциясының қамтамасыз етілуі ретінде беріліп дебиторлық берешек ретінде қайта сыныпталған бағалы қағаздарды қайта бағалаудан туындайтын оң түзетулердің кіріс сомаларын көрсету |
| 36 | 2-тарау5-параграф | 5030 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар5034 Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдарынан алынған қысқа мерзімді заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар5036 Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдарынан алынған ұзақ мерзімді заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар5037 Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдарынан алынған заемның құнын оң түзету түріндегі шығыстар5038 Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдардан алынған заемдар бойынша мерзімі өткен берешек бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | 5030 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты **және (немесе) қарыздар құнын түзетуге байланысты** шығыстар5034 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, **ұлттық басқарушы холдингтен** **және даму қорларынан** алынған қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар5036 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, **ұлттық басқарушы холдингтен** **және даму қорларынан** алынған ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар5037 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, **ұлттық басқарушы холдингтен** **және даму қорларынан** алынған қарыз құнын оң түзету түріндегі шығыстар5038 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, **ұлттық басқарушы холдингтен** **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған заемдардың құнын түзету бөлігінде 5030 шотының мақсатын нақтылау5034, 5036, 5037 және 5038 шоттарының мақсаттарын ұлттық басқару холдингі мен дамыту қорларынан алынған қарыздар бойынша операциялар бөлігінде толықтыру |
| 37 | 2-тарау5-параграф | **жоқ** | **5039 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздарды модификациялауға байланысты олардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстар** | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған заемдарды түзетуден туындайтын шығыстарды бөлек көрсету мақсатында |
| 38 | 2-тарау5-параграф | 5040 Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | 5040 Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге **және (немесе) қарыздар құнын түзетуге** байланысты шығыстар | 5040 шотының мақсатын халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған заемдардың құнын түзету бөлігінде нақтылау |
| 39 | 2-тарау5-параграф | **жоқ** | **5049 Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздарды модификациялауға байланысты олардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстар** | Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған заемдарды түзетуден туындайтын шығыстарды бөлек көрсету мақсатында |
| 40 | 2-тарау5-параграф | 5060 Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған заемдар бойынша мерзімі өткен берешек бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | 5060 Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты **және (немесе) басқа банктерден алынған немесе басқа банктерге берілген қарыздар құнын түзетуге байланысты шығыстар** | Редакциялық түзету және 5060 шоттар тобының мақсатын басқа банктерден алынған немесе басқа банктерге берілген заемдардың баланстық құнын түзету бөлігінде нақтылау |
| 41 | 2-тарау5-параграф | 5070 Басқа банктерге берілген **заемдар бойынша сыйлықақыны амортизациялау** бойынша шығыстар5071 Берілген заемдардың **жалпы баланстық құнын оларды модификациялауға байланысты түзету** және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген заемдарды түзету кезінде туындайтын шығыстар | 5070 Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша **пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірісті түзетуден болған** шығыстар5071 Берілген қарыздарды **модификациялауға байланысты олардың жалпы баланстық құнын түзету** және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген қарыздарды түзету кезінде туындайтын шығыстар | Басқа банктерге берілген заемдар бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісімен танылатын пайыздық кіріс түзетулері бөлігінде шот мақсатын толықтыруға байланысты шот атауын өзгертуРедакциялық түзету |
| 42 | 2-тарау5-параграф | 5200 Клиенттердің талаптары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | 5200 Клиенттердің талаптары бойынша сыйақы төлеуге байланысты **және (немесе) банктің клиентке қойылатын талабының құнын түзетуге** байланысты шығыстар | 5200 шоттар тобының мақсатын банктің клиентке талаптарының баланстық құнын түзету бойынша толықтыру |
| 43 | 2-тарау5-параграф | 5240 Клиенттерге берілген **заемдар бойынша сыйлықақыны амортизациялау** бойынша шығыстар | 5240 Клиенттерге берілген **қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылған пайыздық кірісті түзетуден** болған шығыстар | Клиенттерге берілген заемдар бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзету бөлігінде шот мақсатын толықтыруға байланысты шот атауын өзгерту |
| 44 | 2-тарау5-параграф | **жоқ** | **5241 Клиенттерге берілген қарыздарды модификациялауға және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген қарыздарды түзетуге байланысты жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстар** | Клиенттерге берілген қарыздарды модификациялауға және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген қарыздарды түзетуге байланысты жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстарды бөлек көрсету мақсатында  |
| 45 | 2-тарау5-параграф | 5250 Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша **сыйақы төлеуге байланысты** шығыстар | 5250 Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша шығыстар | Бағалы қағаздармен болатын «РЕПО», «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістерді көрсету бөлігінде 5250 шотының мақсатын толықтыру үшін |
| 46 | 2-тарау5-параграф | **жоқ** | **5260 «РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемені қайта бағалаудан болған шығыстар** | Тәртіптің талаптарына (11-т.) сәйкес РЕПО операциялары кезінде бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемелер бар осы бағалы қағаздарды қайта бағалаудан туындайтын теріс түзетулердің шығыс сомаларын көрсету |
| 47 | 2-тарау5-параграф | **жоқ** | **5735 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құнын өзгертуден болған шығыстар** | Тәртіптің шарттарына сәйкес (11-т. 3-тр.) РЕПО операциясының қамтамасыз етілуі ретінде беріліп дебиторлық берешек ретінде қайта сыныпталған бағалы қағаздарды қайта бағалаудан туындайтын теріс түзетулердің шығыс сомаларын көрсету |
| 48 |  3-тарау 1-параграф | **жоқ** | **1464 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дебиторлық берешек (активті).****Мақсаты: Егер қабылдаушы тарап шарттың күшіне немесе дәстүрге орай «РЕПО» операциясы бойынша қамтамасыз етуге қабылданған бағалы қағаздарды сатуға немесе қайта кепілге салуға құқылы болған жағдайда «РЕПО» операциясы бойынша берілген, қайта сыныпталған бағалы қағаздардың құнын есепке алу.****Шоттың дебеті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген қайта сыныпталған бағалы қағаздардың операция ашылған күнгі құны, бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету жазылады.****Шоттың кредиті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген қайта сыныпталған бағалы қағаздарды операция жабылған кезде есептен шығару, бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету, «РЕПО» операциясы бойынша шарттың талаптары орындалмаған (дефолт) жағдайда есептен шығару жазылады.****1465. «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі есептелген кірістер (активті).****Мақсаты: «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон) түрінде есептелген кірістер сомасын есепке алу.****Шоттың дебеті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон) түрінде есептелген кірістер сомасы жазылады.** **Шоттың кредиті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон) түрінде есептелген кірістердің сомасын есептен шығару жазылады.****1466 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы түріндегі дебиторлық берешек (активті).****Мақсаты: «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы сомасын есепке алу.****Шоттың дебеті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы сомасы жазылады.****Шоттың кредиті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы түріндегі дебиторлық берешек сомасын есептен шығару жазылады.** | Қор нарығында ASTS+ сауда-клиринг жүйесінде мәміле жасау тәртібінің (бұдан әрі – Тәртіп) 11-бабының 3-тармағына сәйкес, *репо ашу мәмілесінің заты болатын бағалы қағаздар мәміле мерзімі барысында репо сатып алушысы үшін азаматтық-құқықтық мәмілелердің объектісі бола алады.*«Қаржы құралдары» 9-шы (IFRS) ХҚЕС-тің 3.2.23-тармағына сәйкес, *егер* ***беруші тарап қабылдаушы тарапқа ақшалай емес қамтамасыз ету*** *(үлестік немесе борыштық құрал секілді)* ***беретін болса****,* ***онда беруші және қабылдаушы тараптардың бұл қамтамасыз етуді есепке алуы қабылдаушы тараптың бұл қамтамасыз етуді сату немесе басқаға қамтамасыз ету құралы ретінде өткізу құқығының болуына*** *әрі беруші тараптың тарапынан дефолттың орын алуына* ***байланысты****. Беруші және қабылдаушы тараптар мұндай қамтамасыз етуді келесідей жолмен есепке алуы қажет:**(а) егер қабылдаушы тарап* ***шарт күшіне немесе үрдіске сәйкес бұл қамтамасыз етуді сату немесе өзгеге қамтамасыз ету ретінде өткізуге құқылы болса****, онда беруші тарап* ***аталған активті*** *(мысалы, заем шарты бойыша берілген активті, кепілдікке берілген үлестік құралдарды немесе РЕПО мәмілесі бойынша дебиторлық берешекті) басқа активтерден бөлек* ***қайта сыныптауы қажет****;**(б) қабылдаушы тарап оған кепілге берілген* ***қамтамасыз етуді сататын болса****, онда ол* ***сатудан түскен түсімдерді және әділ құны бойынша бағаланатын міндеттемені өзінің аталған міндеттемені қайтару міндеті ретінде тануы тиіс****;**(в) егер шарт талаптарына сәйкес беруші ұйым тарапынан дефолт орын алып, беруші тарап аталған қамтамасыз етудің қайтарылуын күтпейтін болса, онда ол аталған қамтамасыз етуді тануды тоқтатуы қажет, ал қабылдаушы тарап бұл қамтамасыз етуді бастапқы тануда әділ құны бойынша бағаланатын өз активі ретінде тануы қажет, ал егер бұл қамтамасыз етуді сатып жіберген болса, онда оны қайтару бойынша өз міндеттемесін тануды тоқтатуы тиіс;**(г) (в) тармақшасында сипатталған жағдайды есептемегенде* ***беруші тарап аталған қамтамасыз етуді өз активі ретінде тануды жалғастыруы қажет, ал қабылдаушы тарап бұл қамтамасыз етуді актив ретінде тануына болмайды****.* **Осылайша беруші тарап бағалы қағаздарды дебиторлық берешек категориясына қайта сыныптауы тиіс.**Эмитент РЕПО мәмілесінің заты болып табылатын бағалы қағаздар бойынша төлем жасау жөнінде шешім қабылдағанда беруші тараптың эмитентке қатысты төленуі күтілетін сома көлемінде талабы туындайды.Тәртіптің 34-тармағына сәйкес репо операциясының мерзімі барысында аталған операцияның заты болып табылатын бағалы қағаздар реестрін тіркеу орын алса, *төлем агенті есептеулер мен төлемдерді репо операцияларының заты болып табылатын бағалы қағаздарды ұстаушының есебіне жүзеге асырады.**Бұл ретте Биржа mark-to-market клирингілік сессиясын өткізу кезеңінде төлем агентінен**төлемдер жасалғаны туралы хабарлама алғаннан кейін келесі жұмыс күні репо сатып**алушыдан репо операциясының заты болып табылатын бағалы қағаздар бойынша төлемді**репо сатушысының пайдасына талап қою арқылы және репо сатып алушыға міндеттемелер қою арқылы жүзеге асырады.* |
| 49 |  3-тарау 1-параграф | 2031 Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша сыйлықақы (пассив).Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен нақты алынған заем сомасының (мәміле бойынша шығындарды ескере отырып) заемның өтелетін сомасынан асып кетуі түріндегі сыйлықақы сомаларын, модификациялау кезінде заемның баланстық құнын түзету сомаларын, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық шығыстарды тануға байланысты түзету сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен нақты алынған заем сомасының (мәміле бойынша шығындарды ескере отырып) заемның өтелетін сомасынан асып кетуі түріндегі сыйлықақы сомасы, модификациялау кезінде заемның баланстық құнын түзету сомасы, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық шығыстарды тануға байланысты түзету сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша сыйлықақы амортизация сомасы және (немесе) есептен шығару сомасы жазылады.2032. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша дисконт (қарсы пассив).Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен нақты алынған заем сомасынан (мәміле бойынша шығындарды ескере отырып) заемның өтелетін сомасының асып кетуі түріндегі дисконт сомаларын, модификациялау кезінде заемның баланстық құнын түзету сомаларын, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық шығыстарды тануға байланысты түзету сомаларын, пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша заем алуға байланысты түзету сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен нақты алынған заем сомасынан (мәміле бойынша шығындарды ескере отырып) заемның өтелетін сомасының асып кетуі түріндегі дисконт сомасы, модификациялау кезінде заемның баланстық құнын түзету сомасы, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық шығыстарды тануға байланысты түзету сомасы, пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша заем алуға байланысты түзету сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша дисконт амортизациясының сомасы және (немесе) есептен шығару жазылады.2034. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған қысқа мерзімді заемдар (пассив).Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен бір жылдан аспайтын мерзімге алынған заемдардың сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған қысқа мерзімді заемдардың сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша алынған қысқа мерзімді заемдардың сомаларын есептен шығару жазылады.2035. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемның құнын оң түзету шоты (пассив).Шоттың мақсаты: Өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемның әділ құнының ұлғаюы нәтижесінде туындаған есептік (баланстық) құнын оң түзету сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемның әділ құнының ұлғаюы нәтижесінде туындаған есептік (баланстық) құнын оң түзету сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша алынған заемның есепке алу (баланстық) құнын оң түзету сомаларын есептен шығару жазылады.2036. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған ұзақ мерзімді заемдар (пассив).Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен бір жылдан астам мерзімге алынған заемдардың сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған ұзақ мерзімді заемдардың сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша алынған ұзақ мерзімді заемдардың сомаларын олар өтелген кезде есептен шығару жазылады.2037. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемның құнын теріс түзету шоты (қарсы пассив).Шоттың мақсаты: Өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемның әділ құнының төмендеуі нәтижесінде туындаған есептік (баланстық) құнын теріс түзету сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемның әділ құнының төмендеуі нәтижесінде туындаған есептік (баланстық) құнын теріс түзету сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша алынған заемның есепке алу (баланстық) құнын теріс түзету сомалары есептен шығарылады.2038. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша мерзімі өткен берешек (пассив).Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешектің сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан және ұлттық басқарушы холдингтен алынған заемдар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешектің сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша алынған заемдар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешектің сомаларын есептен шығару жазылады. | 2031. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша сыйлықақы (пассивті).Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** (мәміле бойынша шығындарды ескере отырып) нақты алынған қарыз сомасының қарыздың өтелетін сомасынан асып кетуі түріндегі сыйлықақы сомаларын, модификациялау кезінде қарыздың баланстық құнын түзету сомаларын, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық шығыстарды тануға байланысты түзету сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** (мәміле бойынша шығындарды ескере отырып) нақты алынған қарыз сомасының қарыздың өтелетін сомасынан асып кетуі түріндегі сыйлықақы сомасы, модификациялау кезінде қарыздың баланстық құнын түзету сомасы, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық шығыстарды тануға байланысты түзету сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша сыйлықақы амортизация сомасы және (немесе) есептен шығару сомасы жазылады.2032. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша дисконт (қарсы пассив).Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** нақты алынған қарыз сомасынан (мәміле бойынша шығындарды ескере отырып) қарыздың өтелетін сомасының асып кетуі түріндегі дисконт сомаларын, модификациялау кезінде қарыздың баланстық құнын түзету сомаларын, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық шығыстарды тануға байланысты түзету сомаларын, пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша қарыз алуға байланысты түзету сомаларын есепке алу. Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** нақты алынған қарыз сомасынан (мәміле бойынша шығындарды ескере отырып) қарыздың өтелетін сомасының асып кетуі түріндегі дисконт сомасы, модификациялау кезінде қарыздың баланстық құнын түзету сомасы, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық шығыстарды тануға байланысты түзету сомасы, пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша қарыз алуға байланысты түзету сомасы жазылады. Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша дисконт амортизациясының сомасы және (немесе) есептен шығару жазылады.2034. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қысқа мерзімді қарыздар (пассив).Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** бір жылдан аспайтын мерзімге алынған қарыздардың сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қысқа мерзімді қарыздардың сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша алынған қысқа мерзімді қарыздардың сомаларын есептен шығару жазылады.2035. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздың құнын оң түзету шоты (пассив).Шоттың мақсаты: Өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздың есептік (баланстық) құнын осы қарыздың әділ құны ұлғаюы нәтижесінде туындаған оң түзету сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздың есептік (баланстық) құнын осы қарыздың әділ құны ұлғаюы нәтижесінде туындаған оң түзету сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша алынған қарыздың есепке алу (баланстық) құнын оң түзету сомаларын есептен шығару жазылады.2036. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан алынған** ұзақ мерзімді қарыздар (пассив).Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** бір жылдан астам мерзімге алынған қарыздардың сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған ұзақ мерзімді қарыздардың сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша алынған ұзақ мерзімді қарыздардың сомаларын олар өтелген кезде есептен шығару жазылады.2037. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздың құнын теріс түзету шоты (қарсы пассив).Шоттың мақсаты: Өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздың есептік (баланстық) құнын осы қарыздың әділ құны төмендеуі нәтижесінде туындаған теріс түзету сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздың есептік (баланстық) құнын осы қарыздың әділ құны төмендеуі нәтижесінде туындаған теріс түзету сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша алынған қарыздың есепке алу (баланстық) құнын теріс түзету сомалары есептен шығарылады.2038. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек (пассив).Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешектің сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешектің сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша алынған қарыздар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешектің сомаларын есептен шығару жазылады. | Шоттың мақсатын даму қорларынан алынған заемдар операцияларын көрсету мақсатында толықтыру |
| 50 |  3-тарау 1-параграф | 2131. Басқа банктердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған ақшаны сақтау шоты (пассив).Шоттың мақсаты: Басқа банктердің олардың міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) кепіл шарты немесе кепілзат беру туралы шарт бойынша қабылданған, иеленуді кепіл ұстаушы банк жүзеге асыратын ақша сомаларын есепке алу. **Осы шот банк шоты болып табылмайды.**Шоттың кредиті бойынша оның міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған басқа банктің ақша сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша кепіл шартының немесе кепілзат беру туралы келісімнің талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес оның міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған басқа банктің ақша сомаларын есептен шығару жазылады. | 2131. Басқа банктердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған ақшаны сақтау шоты (пассив). «Шоттың мақсаты: Басқа банктердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде кепіл шарты немесе кепілзат беру туралы шарт бойынша қабылданған, иеленуді кепіл ұстаушы жүзеге асыратын басқа банктердің ақша сомаларын есепке алу. Шоттың кредиті бойынша міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған басқа банктің ақша сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша кепіл шартының немесе кепілзат беру туралы келісімнің талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған басқа банктің ақша сомаларын есептен шығару жазылады. | Редакциялық түзету. |
| 51 |  3-тарау 1-параграф | 2201. Мемлекеттік бюджеттің ақшасы (пассив).Шоттың мақсаты: **Республикалық** бюджет ақшасының сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша **республикалық** бюджеттен түскен ақша сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша **республикалық** бюджеттің мақсаты бойынша жұмсалған ақша сомаларын есептен шығару жазылады. | 2201. Мемлекеттік бюджеттің ақшасы (пассив).«Шоттың мақсаты: **Мемлекеттік** бюджет ақшасының сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша **мемлекеттік** бюджеттен түскен ақша сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша **мемлекеттік** бюджеттің мақсаты бойынша жұмсалған ақша сомаларын есептен шығару жазылады. | Шоттың мақсатын шоттың атауына сәйкес келтіру. |
| 52 |  3-тарау 1-параграф | 2240. Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған ақшаны сақтау шоты (пассив).Шоттың мақсаты: Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде кепіл туралы шарт немесе кепілзат беру туралы келісім бойынша қабылданған, иелік етуді кепіл ұстаушы жүзеге асыратын ақша сомаларын, сондай-ақ клиенттердің берілген кепілдіктер бойынша жабу ретінде қабылданған ақша сомаларын есепке алу. **Осы шот банктік шот болып табылмайды.**Шоттың кредиті бойынша клиенттің міндеттемелерді қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған ақша сомасы, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша қамту ретінде қабылданған клиент ақшасының сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша кепіл туралы шарттың немесе кепілзат беру туралы келісімнің талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған оның ақша сомаларын, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша қамту ретінде қабылданған клиент ақшасының сомаларын есептен шығару жазылады. | 2240. Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған ақшаны сақтау шоты (пассив).«Шоттың мақсаты: Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде кепіл туралы шарт немесе кепілзат беру туралы келісім бойынша қабылданған, иелік етуді кепіл ұстаушы жүзеге асыратын клиенттердің ақша сомаларын, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша өтеу ретінде қабылданған клиенттердің ақша сомаларын есепке алу. Шоттың кредиті бойынша клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған оның ақша сомасы, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша өтеу ретінде қабылданған клиенттер ақшасының сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша кепіл туралы шарттың немесе кепілзат беру туралы келісімнің талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған оның ақша сомаларын, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша өтеу ретінде қабылданған клиенттер ақшасының сомаларын есептен шығару жазылады. | Редакциялық түзету. |
| 53 |  3-тарау 1-параграф | **жоқ** | **2256. «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған, бағалы қағаздар бойынша алынған сыйақы түріндегі міндеттеме (пассив).****Мақсаты: Ұйымның «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған, бағалы қағаздар бойынша алынған сыйақы түріндегі міндеттемелерінің сомаларын есепке алу.****Шоттың кредиті бойынша «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған, бағалы қағаздар бойынша алынған сыйақы түріндегі міндеттеме сомасы жазылады.****Шоттың дебеті бойынша «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған, бағалы қағаздар бойынша алынған сыйақы түріндегі міндеттемелер сомасын есептен шығару жазылады.****2257. «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттеме (пассив).****Мақсаты: «Кері РЕПО» операциясы бойынша қамтамасыз ету ретінде қабылданған, сатылған бағалы қағаздарды қайтару бойынша әділ құны бойынша бағаланатын міндеттемелердің сомаларын есепке алу.****Шоттың кредиті бойынша «кері РЕПО» операциясы бойынша қамтамасыз ету ретінде қабылданған, сатылған бағалы қағаздарды қайтару бойынша әділ құны бойынша бағаланатын міндеттеменің сомасы, міндеттеменің әділ құнын теріс қайта бағалау жазылады.** **Шоттың дебеті бойынша «кері РЕПО» операциясы бойынша қамтамасыз ету ретінде қабылданған, сатылған бағалы қағаздарды қайтару бойынша әділ құны бойынша бағаланатын міндеттемені есептен шығару, міндеттеменің әділ құнын оң қайта бағалау жазылады.** | Тәртіптің 34-тармағына сәйкес репо операциясының мерзімі барысында аталған операцияның заты болып табылатын бағалы қағаздар реестрін тіркеу орын алса, *төлем агенті есептеулер мен төлемдерді репо операцияларының заты болып табылатын бағалы қағаздарды ұстаушының есебіне жүзеге асырады.**Бұл ретте Биржа mark-to-market клирингілік сессиясын өткізу кезеңінде төлем агентінен**төлемдер жасалғаны туралы хабарлама алғаннан кейін келесі жұмыс күні репо сатып**алушыдан репо операциясының заты болып табылатын бағалы қағаздар бойынша төлемді**репо сатушысының пайдасына талап қою арқылы және репо сатып алушыға міндеттемелер қою арқылы жүзеге асырады.*Қор нарығында ASTS+ сауда-клиринг жүйесінде мәміле жасау тәртібінің (бұдан әрі – Тәртіп) 11-бабының 3-тармағына сәйкес, *репо ашу мәмілесінің заты болатын бағалы қағаздар мәміле мерзімі барысында репо сатып алушысы үшін азаматтық-құқықтық мәмілелердің объектісі бола алады.*«Қаржы құралдары» 9-шы (IFRS) ХҚЕС-тің 3.2.23-тармағына сәйкес, *егер* ***беруші тарап қабылдаушы тарапқа ақшалай емес қамтамасыз ету*** *(үлестік немесе борыштық құрал секілді)* ***беретін болса****,* ***онда беруші және қабылдаушы тараптардың бұл қамтамасыз етуді есепке алуы қабылдаушы тараптың бұл қамтамасыз етуді сату немесе басқаға қамтамасыз ету құралы ретінде өткізу құқығының болуына*** *әрі беруші тараптың тарапынан дефолттың орын алуына* ***байланысты****. Беруші және қабылдаушы тараптар мұндай қамтамасыз етуді келесідей жолмен есепке алуы қажет:**(а) егер қабылдаушы тарап* ***шарт күшіне немесе үрдіске сәйкес бұл қамтамасыз етуді сату немесе өзгеге қамтамасыз ету ретінде өткізуге құқылы болса****, онда беруші тарап* ***аталған активті*** *(мысалы, заем шарты бойыша берілген активті, кепілдікке берілген үлестік құралдарды немесе РЕПО мәмілесі бойынша дебиторлық берешекті) басқа активтерден бөлек* ***қайта сыныптауы қажет****;**(б) қабылдаушы тарап оған кепілге берілген* ***қамтамасыз етуді сататын болса****, онда ол* ***сатудан түскен түсімдерді және әділ құны бойынша бағаланатын міндеттемені өзінің аталған міндеттемені қайтару міндеті ретінде тануы тиіс****;**(в) егер шарт талаптарына сәйкес беруші ұйым тарапынан дефолт орын алып, беруші тарап аталған қамтамасыз етудің қайтарылуын күтпейтін болса, онда ол аталған қамтамасыз етуді тануды тоқтатуы қажет, ал қабылдаушы тарап бұл қамтамасыз етуді бастапқы тануда әділ құны бойынша бағаланатын өз активі ретінде тануы қажет, ал егер бұл қамтамасыз етуді сатып жіберген болса, онда оны қайтару бойынша өз міндеттемесін тануды тоқтатуы тиіс;**(г) (в) тармақшасында сипатталған жағдайды есептемегенде* ***беруші тарап аталған қамтамасыз етуді өз активі ретінде тануды жалғастыруы қажет, ал қабылдаушы тарап бұл қамтамасыз етуді актив ретінде тануына болмайды****.* **Осылайша беруші тарап бағалы қағаздарды дебиторлық берешек категориясына қайта сыныптауы тиіс.** |
| 54 |  3-тарау 1-параграф | 2873. Тазартылған қымбат металдардың теңгедегі (тазартылған қымбат металдар бойынша қысқа позицияның) қарсы құны (пассив).Шоттың мақсаты: № **1888** баланстық шотта ескерілетін тазартылған қымбат металдардың қарсы құнының сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша іске асырылған немесе жұмсалған қымбат металдардың қарсы құнының сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша тазартылған қымбат металдарды сатып алуы есебінен олар бойынша қысқа позицияны жабу кезіндегі тазартылған қымбат металдардың қарсы құнының сомасын есептен шығару жазылады. | 2873. Тазартылған қымбат металдардың теңгедегі (тазартылған қымбат металдар бойынша қысқа позицияның) қарсы құны (пассив).«Шоттың мақсаты: № **1873** баланстық шотта есепке алынатын тазартылған бағалы металдардың контрқұнының сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша іске асырылған немесе жұмсалған тазартылған бағалы металдардың контрқұнының сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша тазартылған бағалы металдарды сатып алу есебінен олар бойынша қысқа позицияны өтеу кезінде тазартылған бағалы металдардың контрқұнының сомасын есептен шығару жазылады.»; | Редакциялық түзету |
| 55 |  3-тарау 1-параграф | 3563. Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын қарыздардың құнын қайта бағалау резервтері **(пассив)**.Шоттың мақсаты: Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын қарыздардың құнын қайта бағалау резервтерінің сомасын есепке алу.Шот кредиті бойынша әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын заемдардың құнын оң қайта бағалау сомасы, сондай-ақ тиісті баланстық шоттармен байланыстыра отырып қаржы активтерінің басқа санатына шығарылған немесе аударылған олар бойынша жинақталған қайта бағалау сомасы жазылады.Шот дебеті бойынша әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын қарыздардың құнын теріс қайта бағалау сомасы, сондай-ақ тиісті баланстық шоттармен байланыстыра отырып қаржы активтерінің басқа санатына шығарылған немесе аударылған олар бойынша жинақталған қайта бағалау сомасы жазылады. | 3563. Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын қарыздардың құнын қайта бағалау резервтері.Шоттың мақсаты: Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын қарыздардың құнын қайта бағалау резервтерінің сомасын есепке алу.Шот кредиті бойынша әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын заемдардың құнын оң қайта бағалау сомасы, сондай-ақ тиісті баланстық шоттармен байланыстыра отырып қаржы активтерінің басқа санатына шығарылған немесе аударылған олар бойынша жинақталған қайта бағалау сомасы жазылады.Шот дебеті бойынша әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын қарыздардың құнын теріс қайта бағалау сомасы, сондай-ақ тиісті баланстық шоттармен байланыстыра отырып қаржы активтерінің басқа санатына шығарылған немесе аударылған олар бойынша жинақталған қайта бағалау сомасы жазылады. | 9-ХҚЕСтің 5.7.10-тармағына сәйкес, 4.1.2А тармағына сәйкес әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын қаржы активтерін тануды тоқтату немесе қайта сыныптау сәтіне дейін осы активке қатысты пайда немесе залал құнсызданудан болған залалды (5-тарау) және валюта бағамының өзгерісінен болатын пайда мен залалын есептемегенде басқа да жиынтық кіріс құрамында танылуы тиіс ( B5.7.2–B5.7.2A тармақтары). Қаржы активін тану тоқтатылғанда осыған дейін басқа да жиынтық кіріс құрамында танылып жинақталған пайда мен залал меншікті капитал құрамынан пайда мен залал құрамына қайта сыныптау түзетуі ретінде ауысады (1-ші ХҚЕС (IAS)). |
| 56 |  3-тарау 1-параграф | **жоқ** | **3565. «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері.****Шоттың мақсаты: «РЕПО» операциясы бойынша берілген, басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтерінің сомаларын есепке алу.****Шоттың кредиті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген, басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздарды оң қайта бағалау сомасы тиісті баланстық шоттармен байланыстыра отырып жазылады.****Шоттың дебеті бойынша «РЕПО» операциясы бойынша берілген, басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздардың құнын теріс қайта бағалау сомасы тиісті баланстық шоттармен байланыстыра отырып жазылады.»;** | «РЕПО» операциясы бойынша берілген дебиторлық берешек категориясына қайта сыныпталған әділ құны бойынша басқа да жиынтық табыс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздарды қайта бағалау резервін көрсету үшін. |
| 57 |  3-тарау 1-параграф | 4312. Басқа банктерге берілген **заемдар бойынша дисконтты амортизациялау бойынша** кірістер.Шоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген **заемдар бойынш адисконтты амортизациялауға байланысты кірістердің сомаларын** есепке алу.Шоттың кредиті бойынша басқа банктерге берілген заемдар бойынша **дисконтты амортизациялауға байланысты кірістердің сомалары** жазылады.Шоттың дебеті бойынша кірістер сомалары № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады. | 4312. Басқа банктерге берілген **қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірісті түзетуден** кіріс.Шоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген **қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірісті түзетуден кіріс сомасын** есепке алу.Шоттың кредиті бойынша басқа банктерге берілген қарыздар бойынша **пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірісті түзетуден кіріс сомасы** жазылады.Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | Шоттың мақсатын басқа банктерге берілген заемдар бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі бойынша танылатын пайыздық кірістерді түзету бөлігінде кеңейтуге байланысты шоттың атауын өзгерту |
| 58 |  3-тарау 1-параграф | 4313. Берілген заемдардың жалпы баланстық құнын оларды модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын кірістер.Шоттың мақсаты: Берілген заемдардың жалпы баланстық құнын көрсетілген заемдардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын кірістердің сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша берілген заемдардың жалпы баланстық құнын көрсетілген заемдардың ақша ағындарын берілген заемдар бойынша тиісті дисконттар (сыйақылар) шоттарымен байланыстыра отырып модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын кірістердің сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша кірістердің сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | 4313. Берілген заемдардың жалпы баланстық құнын оларды модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын кірістер.«Шоттың мақсаты: **Басқа банктерге** берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын кіріс сомасын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша **басқа банктерге** берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын берілген қарыздар бойынша тиісті дисконттар (сыйақылар) шоттарымен байланыстыра отырып модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын кіріс сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»; | Басқа банктерге берілген заемдардың жалпы баланстық құнын аталған заемдардың ақша ағындарын түрлендіруге байланысты түзетулер бөлігінде 4313 шотының мақсатын нақтылау үшін. |
| 59 |  3-тарау 1-параграф | 4314. Алынған заемдардың баланстық құнын оларды модификациялауға байланысты түзету және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған заемдарды түзету кезінде туындайтын кірістер.Шоттың мақсаты: Алынған заемдардың баланстық құнын көрсетілген заемдардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) алынған заемдарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын кірістердің сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша алынған заемдардың баланстық құнын көрсетілген заемдардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) алынған заемдарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған заемдар бойынша тиісті дисконттар (сыйақылар) шоттарымен байланыстыра отырып бастапқы тану кезінде туындайтын кірістердің сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша кірістердің сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | 4314. Алынған заемдардың баланстық құнын оларды модификациялауға байланысты түзету және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған заемдарды түзету кезінде туындайтын кірістер.«Шоттың мақсаты: **Басқа банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан** алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) **басқа** **банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан** алынған қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын кіріс сомасын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша **басқа банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан** алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) **басқа банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан** алынған қарыздарды алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттар (сыйақылар) шоттарымен байланыстыра отырып пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын кіріс сомасы жазылады. Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»; | 4314 шотының мақсатын алынған заемдардың оларды модификациялау байланысты және (немесе) нарықтық емес пайыздық мөлшерлемемен алынған заемдардың баланстық құнын түзету бөлігінде нақтылау үшін |
| 60 |  3-тарау 1-параграф | **жоқ** | **4315. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздардың баланстық құнын модификациялауға байланысты түзету және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған қарыздарды түзету кезінде туындайтын кіріс.** **Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету және (немесе) алынған қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын кіріс сомасын есепке алу.****Шот кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету және (немесе) алынған қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттар шоттарымен байланыстыра отырып бастапқы тану кезінде туындайтын кіріс сомасы жазылады.****Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.****4316. Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздардың баланстық құнын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған қарыздарды түзету кезінде туындайтын кіріс.** **Шоттың мақсаты: Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) алынған қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын кіріс сомасын есепке алу.****Шоттың кредиті бойынша халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) алынған қарыздардың тиісті дисконттар шоттарымен байланыстыра отырып алынған қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын кіріс сомасы жазылады.****Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.** | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған заемдардың баланстық құнын түзетуден туындайтын кірістерді бөлек көрсету мақсатындаХалықаралық қаржы ұйымдарынан алынған заемдардың баланстық құнын түзетуден туындайтын кірістерді бөлек көрсету мақсатында  |
| 61 |  3-тарау 1-параграф | 4434. Клиенттерге берілген **заемдар бойынша дисконтты амортизациялау бойынша** кірістер.Шоттың мақсаты: Клиенттерге берілген заемдар бойынша дисконтты амортизациялауға байланысты кірістердің сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша клиенттерге берілген заемдар бойыншадисконтты амортизациялауға байланысты кірістердің сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша кірістер сомалары № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады. | 4434. Клиенттерге берілген **қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі деп танылатын пайыздық кірісті** **түзетуден** кіріс.Шоттың мақсаты: Клиенттерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі деп танылатын пайыздық кірісті түзетуден кіріс сомасын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша клиенттерге берілген қарыздар бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі деп танылатын пайыздық кірісті түзетуден кіріс сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»; | Шоттың мақсатын клиенттерге берілген заемдар бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзетулер бөлігінде толықтыруға байланысты шоттың атауын өзгерту |
| 62 |  3-тарау 1-параграф | **жоқ** | **4436. Модификациялауға байланысты клиенттерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын кіріс.****Шоттың мақсаты: Клиенттерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын кіріс сомасын есепке алу.****Шоттың кредиті бойынша клиенттерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын берілген заемдар бойынша тиісті дисконттардың (сыйлықақылардың) шоттарымен байланыстыра отырып модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын кіріс сомасы жазылады.****Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.** | Клиенттерге берілген заемдардың жалпы баланстық құнын түзетуден туындайтын кірістерді бөлек көрсету мақсатында  |
| 63 |  3-тарау 1-параграф | 4465. Бағалы қағаздармен «**кері** РЕПО» операциялары бойынша **сыйақы алуға байланысты** **кірістер**.Шоттың мақсаты: Бағалы қағаздармен «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша бағалы қағаздармен «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақыны алуға байланысты кірістер сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша кірістер сомалары № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады. | 4465. Бағалы қағаздармен **«РЕПО»** операциялары бойынша кірістер.Шоттың мақсаты: Бағалы қағаздармен **«РЕПО»,** «кері РЕПО»операциялары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер сомасын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша бағалы қағаздармен **«РЕПО»**, «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақыны алуға байланысты кірістер сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | 4465 шотының мақсатын бағалы қағаздармен «РЕПО» және «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақы алумен байланысты кірістер бөлігінде кеңейту мақсатында |
| 64 |  3-тарау 1-параграф | **жоқ** | **4467. «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемелерді қайта бағалаудан кіріс.****Мақсаты: «Кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемені оң қайта бағалау сомаларын есепке алу.****Шоттың кредиті бойынша «Кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттемені оң қайта бағалау сомасы жазылады.** **Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.** | Тәртіптің талаптарына (11-т.) сәйкес РЕПО операциялары кезінде бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемелер бар осы бағалы қағаздарды қайта бағалаудан туындайтын оң түзетулердің кіріс сомаларын көрсету |
| 65 |  3-тарау 1-параграф | 4540. Тазартылған бағалы металдарды сатудан түскен кірістер.Мақсаты: Тазартылған бағалы металдарды сатудан түскен кірістер сомасын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша тазартылған бағалы металдарды сатудан түскен кірістер сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша кірістердің сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | 4540. Тазартылған бағалы металдарды сатудан түскен кірістер.Мақсаты: Тазартылған бағалы металдарды сатудан кіріс **және (немесе) қаржы құралдары ретінде сыныпталған** **тазартылған бағалы металдарды сатып алудан-сатудан кіріс** сомасын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша тазартылған бағалы металдарды сатудан ұйымның кіріс **және (немесе) қаржы құралдары ретінде сыныпталған** **тазартылған** **бағалы металдарды сатып алудан-сатудан кіріс** сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | 4540 шотының мақсатын қаржы құралдары ретінде сыныпталған тазартылған бағалы металдарды сатып алудан-сатудан кіріс сомасын есепке алу бөлігінде нақтылау |
| 66 |  3-тарау 1-параграф | **жоқ** | **4735. «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құны өзгеруінен кіріс.****Мақсаты: «РЕПО» операциясы бойынша берілген, басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын борыштық бағалы қағаздарды оң қайта бағалау сомаларын есепке алу.****Шоттың кредиті бойынша «РЕПО» операциялары бойынша берілген, басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын борыштық бағалы қағаздарды оң қайта бағалау сомасы жазылады.****Шоттың дебеті бойынша кіріс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.** | Тәртіптің шарттарына сәйкес (11-т. 3-тр.) РЕПО операциясының қамтамасыз етілуі ретінде беріліп дебиторлық берешек ретінде қайта сыныпталған бағалы қағаздарды қайта бағалаудан туындайтын оң түзетулердің кіріс сомаларын көрсету |
| 67 |  3-тарау 1-параграф | 5034. Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдарынан алынған заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдарынан бір жылға дейінгі мерзімге алынған заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстардың сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдарынан бір жылға дейінгі мерзімге алынған заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстардың сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстар сомасы № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады.5036. Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдарынан алынған ұзақ мерзімді заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдарынан бір жылдан астам мерзімге алынған ұзақ мерзімді заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдарынан бір жылдан астам мерзімге алынған ұзақ мерзімді заемдар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстар сомасы № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады.5037. Қазақстан Республикасының Үкіметінен және Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан алынған заемның құнын оң түзету түріндегі шығыстар.Шоттың мақсаты: Осы заемның әділ құнының ұлғаюы нәтижесінде туындаған, өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен және Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан алынған заемның есепті (баланстық) құнын оң түзету түріндегі шығыстардың сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша осы заемның әділ құнының ұлғаюы нәтижесінде туындаған, өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен және Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан алынған заемның есепті (баланстық) құнын оң түзету түріндегі шығыстар сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша болған шығыстар сомасы № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады.5038. Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдарынан алынған заемдар бойынша мерзімі өткен берешек бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар.Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдарынан алынған заемдар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті атқарушы органдарынан алынған заемдар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстар сомасы № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады. | 5034. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, **Қазақстан Республикасының** жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс.Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, **Қазақстан Республикасының** жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** бір жылға дейінгі мерзімге қоса алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, **Қазақстан Республикасының** жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасы № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады.5036. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, **Қазақстан Республикасының** жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс.Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, **Қазақстан Республикасының** жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** бір жылдан астам мерзімге алынған қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, **Қазақстан Республикасының** жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.5037. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, **Қазақстан Республикасының** жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздың құнын оң түзету түріндегі шығыс.Шоттың мақсаты: Осы қарыздың әділ құны ұлғаюы нәтижесінде туындаған, өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, **Қазақстан Республикасының** жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздың есепті (баланстық) құнын оң түзету түріндегі шығыс сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша осы қарыздың әділ құны ұлғаюы нәтижесінде туындаған, өтеу мерзімі бір жылдан астам Қазақстан Республикасының Үкіметінен, **Қазақстан Республикасының** жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздың есепті (баланстық) құнын оң түзету түріндегі шығыс сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша шығыс сомасы № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады.5038. Қазақстан Республикасының Үкіметінен, **Қазақстан Республикасының** жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс.Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Үкіметінен, **Қазақстан Республикасының** жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметінен, **Қазақстан Республикасының** жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен **және даму қорларынан** алынған қарыздар бойынша борыштың негізгі сомасы бойынша мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыс сомасы жазылады. Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | Шоттың мақсатын даму қорларынан алынған заемдар операцияларын көрсету мақсатында толықтыру |
| 68 |  3-тарау 1-параграф | **жоқ** | **5039. Модификациялауға байланысты Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыс.** **Шоттың мақсаты: көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификацияға байланысты Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыс сомасы есепке алу.****Шоттың дебеті бойынша көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттардың (сыйлықақылардың) шоттарымен байланыстыра отырып модификациялауға байланысты Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, Ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған қарыздардың баланстық құнын түзету кезінде туындаған шығыс сомасы жазылады.****Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.** | Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан, ұлттық басқарушы холдингтен және даму қорларынан алынған заемдарды түзетуден туындайтын шығыстарды бөлек көрсету мақсатында |
| 69 |  3-тарау 1-параграф | **жоқ** | **5049. Модификациялауға байланысты халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыс.****Шоттың мақсаты: Көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыс сомасын есепке алу.****Шоттың дебеті бойынша көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттардың (сыйақылардың) шоттарымен байланыстыра отырып модификациялауға байланысты халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыс сомасы жазылады.****Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.** | Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған заемдарды түзетуден туындайтын шығыстарды бөлек көрсету мақсатында |
| 70 |  3-тарау 1-параграф | 5070. Басқа банктерге берілген заемдар бойынша сыйлықақыны амортизациялау бойынша шығыстар.Шоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген заемдар бойыншасыйлықақыны амортизациялау бойынша шығыстардың сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша басқа банктерге берілген заемдар бойыншасыйлықақыны амортизациялау бойынша шығыстардың сомалары жазылады.Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомалары № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады. | 5070. Басқа банктерге берілген қарыздар **бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірісті түзетуден болған** шығыстар.Шоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген қарыздар **бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылған пайыздық кірісті түзетуден шығыс** сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша басқа банктерге берілген қарыздар бойынша **пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылған пайыздық кірісті түзетуден шығыс сомасы** жазылады.Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | Басқа банктерге берілген заемдар бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісімен танылатын пайыздық кіріс түзетулері бөлігінде шот мақсатын толықтыруға байланысты шот атауын өзгерту |
| 71 |  3-тарау 1-параграф | 5071. Берілген заемдардың жалпы баланстық құнын оларды модификациялауға байланысты түзету және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген заемдарды түзету кезінде туындайтын шығыстар.Шоттың мақсаты: Берілген заемдардың жалпы баланстық құнын көрсетілген заемдардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) берілген заемдарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстардың сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша берілген заемдардың жалпы баланстық құнын көрсетілген заемдардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) берілген заемдарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған заемдар бойынша тиісті дисконттар (сыйақылар) шоттарымен байланыстыра отырып бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстардың сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша шығыстар сомалары № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады. | 5071. Берілген қарыздарды модификациялауға байланысты олардың жалпы баланстық құнын түзету және (немесе) **берілген қарыздарды** пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген қарыздарды түзету кезінде туындайтын шығыстар.Шоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын аталған қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету және (немесе) **берілген қарыздарды** пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын шығыс сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша басқа банктерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде және (немесе) **берілген қарыздарды** пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттар (сыйақылар) шоттарымен байланыстыра отырып бастапқы тану кезінде туындайтын шығыс сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | 5071 шотының мақсатын басқа банктерге берілген заемдардың жалпы баланстық құнын түзетуден туындайтын шығыстарды есепке алу бөлігінде нақтылау |
| 72 |  3-тарау 1-параграф | 5072. Алынған заемдардың баланстық құнын оларды модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын шығыстар.Шоттың мақсаты: Алынған заемдардың баланстық құнын көрсетілген заемдардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын шығыстардың сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша алынған заемдардың баланстық құнын көрсетілген заемдардың ақша ағындарын алынған заемдар бойынша тиісті дисконттар (сыйақылар) шоттарымен байланыстыра отырып модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын шығыстардың сомалары жазылады.Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстар сомалары № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады. | 5072. Алынған заемдардың баланстық құнын оларды модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын шығыстар.Шоттың мақсаты: **Басқа банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан** алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын шығыстар сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша **басқа банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан** алынған қарыздардың баланстық құнын көрсетілген қарыздардың ақша ағындарын алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттар (сыйақылар) шоттарымен байланыстыра отырып модификациялауға байланысты түзету кезінде туындайтын шығыс сомасы жазылады. Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»; | 5072 шотының мақсатын  **Басқа банктерден, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан** алынған қарыздардың жалпы баланстық құнын түзетуден туындайтын шығыстарды есепке алу бөлігінде нақтылау |
| 73 |  3-тарау 1-параграф | 5240. Клиенттерге берілген заемдар **бойынша сыйлықақыны амортизациялау бойынша** шығыстар.Шоттың мақсаты: Клиенттерге берілген заемдар бойынша **сыйлықақыны амортизациялауға байланысты шығыстардың** сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша клиенттерге берілген заемдар бойынша **сыйлықақыны амортизациялауға байланысты шығыстардың** сомалары жазылады.Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомалары № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады. | 5240. Клиенттерге берілген заемдар **бойынша пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзету** шығыстар.Шоттың мақсаты: Клиенттерге берілген заемдар бойынша **пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзету** шығыстарының сомасын есепке алу.Шот дебеті бойынша клиенттерге берілген заемдар бойынша **пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісімен танылатын пайыздық кірістерді** түзету шығыстарының сомасы жазылады. Шот кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомалары № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады.»; | Клиенттерге берілген заемдар бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісімен танылатын пайыздық кірістерді түзету бөлігінде шот мақсатын толықтыруға байланысты шот атауын өзгерту |
| 74 |  3-тарау 1-параграф | **жоқ** | **5241. Пайыздық нарықтық емес мөлшерлеме бойынша берілген қарыздарды түрлендіруге және (немесе) түзетуге байланысты клиенттерге берілген заемдардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстар.****Шоттың мақсаты: көрсетілген заемдардың ақша ағындарының түрленуіне байланысты клиенттерге берілген заемдардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде және (немесе) клиенттерге нарықтық емес пайыздық мөлшерлеме бойынша берілген заемдарды бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстардың сомаларын есепке алу.****Шот дебеті бойынша көрсетілген заемдардың ақша ағынының түрленуіне байланысты клиенттерге берілген заемдардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде және (немесе) алынған заемдар бойынша тиісті дисконттардың (сыйлықақылардың) шоттарымен корреспонденцияда проценттің нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша клиенттерге берілген заемдарды бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстар сомасы жазылады.****Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.** | Клиенттерге берілген заемдардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде және (немесе) клиенттерге нарықтық емес пайыздық мөлшерлеме бойынша берілген заемдардың баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстарды бөлек көрсету мақсатында. |
| 75 |  3-тарау 1-параграф | 5250. Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша **сыйақы төлеуге байланысты** шығыстар.Шоттың мақсаты: Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша болған шығыстар сомасы № 4999 баланстық шотқа есептен шығаруға жазылады. | 5250. Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша шығыстар.Шоттың мақсаты: бағалы қағаздармен «РЕПО»**, «кері РЕПО»** операциялары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша бағалы қағаздармен «РЕПО»**, «кері РЕПО»** операциялары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстардың сомалары жазылады.Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | 5250 шотының мақсатын бағалы қағаздармен «РЕПО» және «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақы төлеумен байланысты шығыстар бөлігінде кеңейту мақсатында |
| 76 |  3-тарау 1-параграф | **жоқ** | **5260. «Кері РЕПО» операциялары бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттемені қайта бағалаудан болған шығыстар.****Мақсаты: «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттемені теріс қайта бағалаудан болған шығыстардың сомаларын есепке алу.****Шоттың дебеті бойынша «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттемені теріс қайта бағалаудан болған шығыстардың сомасы жазылады.** **Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.** | Тәртіптің талаптарына (11-т.) сәйкес РЕПО операциялары кезінде бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемелер бар осы бағалы қағаздарды қайта бағалаудан туындайтын теріс түзетулердің шығыс сомаларын көрсету |
| 77 |  3-тарау 1-параграф | 5540. Тазартылған бағалы металдардың баланстық құнын есептен шығару бойынша шығыстар.Шоттың мақсаты: Тазартылған бағалы металдардың баланстық құнын есептен шығарудан болатын шығыстардың сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша тазартылған бағалы металдардың баланстық құнын есептен шығарудан болатын шығыстар сомалары жазылады.Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | 5540. Тазартылған бағалы металдардың баланстық құнын есептен шығару бойынша шығыстар.Мақсаты: Тазартылған қымбат металдардың баланстық құнын есептен шығарудан болатын шығыстардың **және (немесе) қаржы құралдары ретінде жіктелген тазартылған қымбат металдарды сатып алу-сатудан болатын шығыстардың** сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша сатып алынған тазартылған қымбат металдардың баланстық құнын есептен шығарудан болатын шығыстардың **және (немесе) қаржы құралдары ретінде жіктелген тазартылған қымбат металдарды сатып алу-сатудан болатын шығыстардың** сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша шығыстарды № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | 5540 шотының мақсатын қаржы құралдары ретінде жіктелген тазартылған қымбат металдарды сатып алу-сатудан болатын шығыстар бөлігінде нақтылау мақсатында |
| 78 |  3-тарау 1-параграф | **жоқ** | **5735. «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар құнының өзгеруінен болған шығыстар.**  **Мақсаты: «РЕПО» операциясы бойынша берілген, басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін борыштық бағалы қағаздарды теріс қайта бағалау сомаларын есепке алу.****Шоттың дебеті бойынша «РЕПО» операциялары бойынша берілген, басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін борыштық бағалы қағаздарды теріс қайта бағалау сомасы жазылады.****Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.** | Тәртіптің шарттарына сәйкес (11-т. 3-тр.) РЕПО операциясының қамтамасыз етілуі ретінде беріліп дебиторлық берешек ретінде қайта сыныпталған бағалы қағаздарды қайта бағалаудан туындайтын теріс түзетулердің шығыс сомаларын көрсету |
| 79 |  3-тарау 2-параграф | 6075. Қабылданған кепілдіктер бойынша ықтимал талаптар (актив).Шоттың мақсаты: Басқа банктерге **немесе клиенттерге** қабылданған кепілдіктер бойынша ықтимал талаптарының сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша басқа банкке **немесе клиентке** қабылданған кепілдіктер бойынша ықтимал талаптарының сомалары жазылады.Шоттың кредиті бойынша басқа банкке **немесе клиентке** қабылданған кепілдіктер бойынша оларды жою кезінде ықтимал талаптарының сомаларын есептен шығару жазылады. | 6075. Қабылданған кепілдіктер бойынша ықтимал талаптар (актив).Шоттың мақсаты: **қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылуы мүмкін** талаптардың сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылуы мүмкін талаптардың сомалары жазылады.Шоттың кредиті бойынша қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылуы мүмкін талаптардың сомаларын жүргізілген қайта бағалау нәтижелері бойынша олар жойылған және (немесе) құны азайтылған кезде есептен шығару жазылады. | Реттеушілік есептіліктің сапасын арттыру мақсатында (ҚР Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігінің ұсынысы) |
| 80 |  3-тарау 2-параграф | 6575. Қабылданған кепілдіктер бойынша талаптардың ықтимал азаюы (пассив).Шоттың мақсаты: Қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын талаптарының азаю мүмкіндігінің сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банкке немесе клиентке қойылатын талаптарының азаю мүмкіндігінің сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша кепілдіктерді орындау немесе оның күшін жою кезінде басқа банк немесе клиент алдындағы қабылданған кепілдіктер бойынша талаптардың азаю мүмкіндігінің сомаларын есептен шығару жазылады. | 6575. Қабылданған кепілдіктер бойынша талаптардың ықтимал азаюы (пассив).Шоттың мақсаты: қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын талаптарды ықтимал азайту сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын талаптарды ықтимал азайту сомалары жазылады.Шоттың кредиті бойынша қабылданған кепілдіктер бойынша басқа банктерге немесе клиенттерге қойылатын талаптарды ықтимал азайту сомаларын жүргізілген қайта бағалау нәтижелері бойынша олар жойылған және (немесе) құны азайтылған кезде есептен шығару жазылады. | Реттеушілік есептіліктің сапасын арттыру мақсатында (ҚР Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігінің ұсынысы) |
| 81 |  3-тарау 2-параграф | 7250. Клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүлік.Шоттың мақсаты: Клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүлік (ақшаны қоспағанда) құнын есепке алу.Шоттың кірісі бойынша клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүлік (ақшаны қоспағанда) құны жазылады.Шоттың шығысы бойынша қамтамасыз етудің (кепілдің) құны олар клиентке қайтарылған немесе клиент міндеттемелерін орындамаған жағдайда кепілге салынған мүлік сатылған кезде есептен шығару жазылады. | 7250. Клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүлік.Шоттың мақсаты: Клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүліктің (ақшаны қоспағанда) құнын есепке алу.Шоттың кірісі бойынша кепіл туралы шарт жасау кезінде болған **және (немесе) банктің ішкі құжаттарында белгіленген кезеңділікпен қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүліктің (ақшаны қоспағанда) құны жазылады, шоттың кірісі бойынша қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүліктің құнына оң қайта бағалау жүргізіледі**.Шоттың шығысы бойынша **ішкі құжаттарда белгіленген кезеңділікпен қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүліктің құнына теріс қайта бағалау немесе қамтамасыз етуге (кепілге) қабылданған мүлікті есептен шығару, сондай-ақ клиент міндеттемелерді орындамаған жағдайда оларды клиентке қайтару немесе кепілге салынған мүлікті сату кезінде жүргізіледі.** | 7250 шотының мақсатын кепілге қабылданған мүлікті қайта бағалау нәтижелерін көрсету бөлігінде нақтылау |
| **Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 1 шілдедегі № 69 Қаулысы** |
| 82 | Кіріспе | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкi туралы» **1995 жылғы 30 наурыздағы** Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес **және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жетілдіру мақсатында** Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы ҚАУЛЫ ЕТЕДІ: | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының **15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына сәйкес** Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы ҚАУЛЫ ЕТЕДІ: | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 23-бабының 6-тармағына сәйкес: нормативтік құқықтық актінің мақсаттарын, қабылдау негіздерін және оның алдында тұрған негізгі міндеттерді түсіндіру қажет болған жағдайларда, құқық нормаларын жазудың алдынан кіріспе бөлім (Кіріспе) беріледі. Сондай-ақ, ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актіні қабылдау күніне сілтеме жасауды болдырмау мақсатында өзгеріс енгізіледі. |
| 83 | 1-тармақ | 1. Осы Нұсқаулық "Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкi туралы" **1995 жылғы 30 наурыздағы**, "Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы" **2013 жылғы 21 маусымдағы**, "Бухгалтерлiк есеп пен қаржылық есептiлiк туралы" **2007 жылғы 28 ақпандағы** Қазақстан Республикасының заңдарына, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының "Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету" қаржылық есептілік стандартын 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 есептiлiк стандарттарына сәйкес әзiрлендi және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары (бұдан әрi – Қор) зейнетақы активтерiмен жүзеге асыратын операциялардың бухгалтерлiк есебiн жүргiзудi нақтылайды. | 1. Осы Нұсқаулық «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы», «Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы», «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының заңдарына, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартын 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. | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актілер қабылданған күндерге сілтемелерді болдырмау мақсатында өзгерістер енгізіледі. |
| 84 | 3-тармақ | 3. Осы Нұсқаулықта "Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы" **2013 жылғы 21 маусымдағы**, "Бухгалтерлiк есеп пен қаржылық есептiлiк туралы" **2007 жылғы 28 ақпандағы** Қазақстан Республикасының заңдарында және халықаралық қаржылық есептiлiк стандарттарында көзделген ұғымдар пайдаланылады. | 3. Осы Нұсқаулықта «Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы», «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының заңдарында және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген ұғымдар пайдаланылады. | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актілер қабылданған күндерге сілтемелерді болдырмау мақсатында өзгерістер енгізіледі. |
| 85 | 9-тармақ | 9. «Әділ құны бойынша бағаланатын» санатына жіктелген борыштық бағалы қағаздарды сатып алу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:...**3-1) жоқ****3-2) жоқ****3-3) жоқ**4) сатып алынған борыштық бағалы қағаздардың таза құнына (оның номиналдық 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 **3540 Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер**  1060 61 Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот)  1610 02 Брокерлермен есеп айырысу;5) сыйлықақы сомасына:Дт 1140 63 Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы  2030 63 Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақыКт **3540 Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер**  1060 61 Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот); 1610 02 Брокерлермен есеп айырысу;...7) алдыңғы ұстаушы есептеген сыйақы сомасына:Дт 1270 04 Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы 2170 03 Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысыКт **3540 Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер**1060 61 Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот); 1610 02 Брокерлермен есеп айырысу;**8-1) жоқ**9) мәміле күні валюталандыру күнінен (сатып алынатын актив үшін ақшаны нақты аудару күні) өзгеше болған жағдайда, валюталандыру күні әділ құн бойынша бағаланатын сатып алынған борыштық бағалы қағаздардың толық құнына:Дт 3540 Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер Кт 1060 61 Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот); | 9. «Әділ құны бойынша бағаланатын» санатына жіктелген борыштық бағалы қағаздарды сатып алу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:...**3-1) шартты міндеттемелер мен шартты талаптар сомасына борыштық бағалы қағаздарды сатып алу бойынша мәміле жасалған күні мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:** **Дт 8300 01 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты талаптар****Кт 8600 13 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер;****3-2) мәміле жасалған күн мен есеп айырысу күні арасындағы кезең ішінде туындайтын борыштық бағалы қағаздардың әділ құнын оң қайта бағалау сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 1140 64 Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету** **2030 64 Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету****Кт 6150 01 Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен түскен кірістер;****3-3) мәміле жасалған күн мен есеп айырысу күні арасындағы кезең ішінде туындайтын борыштық бағалы қағаздардың әділ құнын теріс қайта бағалау сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 7470 03 Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен болған шығыстар****Кт 1140 65 Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету** **2030 65 Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету;**4) сатып алынған борыштық бағалы қағаздың таза құнына (оның номиналды құнынан аспайтын сомаға):Дт 1140 61 Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері 2030 61 Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері Кт 1060 61 Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот)  1610 02 Брокерлермен есеп айырысу;5) сыйлықақы сомасына:Дт 1140 63 Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы 2030 63 Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақыКт 1060 61 Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) 1610 02 Брокерлермен есеп айырысу;...7) бұрынғы ұстаушы есептеген сыйақы сомасына:Дт 1270 04 Бұрынғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы 2170 03 Бұрынғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақыКт 1060 61 Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) 1610 02 Брокерлермен есеп айырысу;**8-1) борыштық бағалы қағаздарды сатып алу бойынша шартты міндеттемелер мен талаптар сомасына мәмілені валюталау күніне мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:** **Дт 8600 13 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер****Кт 8300 01 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты талаптар;****9) алынып тасталсын** | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысымен бекітілген «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартынаөзгерістер енгізуге байланысты, атап айтқанда, мәмілелерді жасау күніндегі есепке алу әдісінің есеп айырысу күні бойынша есепке алу әдісіне өзгеруі. |
| 86 | 15-тармақ | 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:...5) әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасына:Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) **1280 10 Басқа да дебиторлық берешек**Кт 1140 61 Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері 1270 01 Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі есептелген кірістер 1270 04 Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы 2030 61 Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері 2170 01 Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі есептелген кірістер 2170 03 Алдыңғы ұстаушылардың бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақысы;6) әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәмiле сомасы олардың есептiк құнынан асып кеткен жағдайда, айырма сомасына:Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) **1280 10 Басқа да дебиторлық берешек** Кт 6280 09 Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер;...**8) мәміле күні валюталандырылған күннен (сатып алынатын актив үшін ақшаны нақты аудару күні) өзгеше болса валюталандырылған күні сатылған әділ құн бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздардың толық құнына:****Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаты (зейнетақы активтерi)** **Кт 1280 10 Басқа да дебиторлық берешек.** | 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:...5) әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасына:Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) Кт 1140 61 Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері 1270 01 Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер  1270 04 Бұрынғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы 2030 61 Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері  2170 01 Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер  2170 03 Бұрынғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы;6) әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасы олардың есептік құнынан асып кеткен жағдайда, айырма сомасына: Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот)Кт 6280 09 Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер;...**8) Алынып тасталсын** | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысымен бекітілген «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартынаөзгерістер енгізуге байланысты, атап айтқанда, мәмілелерді жасау күніндегі есепке алу әдісінің есеп айырысу күні бойынша есепке алу әдісіне өзгеруі. |
| 87 | 17-тармақ | 17. «Әділ құны бойынша бағаланатын» санатына жіктелген үлестік бағалы қағаздарды сатып алу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:...**3-1) жоқ****3-2) жоқ****3-3) жоқ**4) сатып алынған борыштық бағалы қағаздардың таза құнына:Дт 1140 61 Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері2030 61 Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтеріКт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi)1610 02 Брокерлермен есеп айырысу**3540 Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер;****...****5-1) жоқ****6) мәміле күні валюталандырылған күннен (сатып алынатын актив үшін ақшаны нақты аудару күні) өзгеше болса валюталандырылған күні әділ құн бойынша бағаланатын сатып алынған үлестік бағалы қағаздардың толық құнына:****Дт 3540 Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелері****Кт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаты (зейнетақы активтерi).** | 17. «Әділ құны бойынша бағаланатын» санатына жіктелген үлестік бағалы қағаздарды сатып алу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:...3-1) үлестік бағалы қағаздарды сатып алу бойынша мәміле жасалған күні шартты міндеттемелер мен шартты талаптар сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:  Дт 8300 01 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты талаптар Кт 8600 13 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер;3-2) Мәміле жасалған күн мен есеп айырысу күні арасындағы кезең ішінде туындайтын үлестік бағалы қағаздардың әділ құнын оң қайта бағалау сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады: Дт 1140 64 Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету 2030 64 Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету Кт 6150 01 Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен түскен кірістер;3-3) Мәміле жасалған күн мен есеп айырысу күні арасындағы кезең ішінде туындайтын үлестік бағалы қағаздардың әділ құнын теріс қайта бағалау сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады: Дт 7470 03 Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен болған шығыстар Кт 1140 65 Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету 2030 65 Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету;4) сатып алынған үлестік бағалы қағаздың таза құнына: Дт 1140 61 Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері 2030 61 Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері  Кт 1060 61 Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот) 1610 02 Брокерлермен есеп айырысу;**5-1) Үлестік бағалы қағаздарды сатып алу бойынша шартты міндеттемелер мен талаптар сомасына мәмілені валюталау күніне мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:**  **Дт 8600 13 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер** **Кт 8300 01 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты талаптар;****6) Алынып тасталсын** | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысымен бекітілген «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартынаөзгерістер енгізуге байланысты, атап айтқанда, мәмілелерді жасау күніндегі есепке алу әдісінің есеп айырысу күні бойынша есепке алу әдісіне өзгеруі. |
| 88 | 21-тармақ | 21. Сатып алынған әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздарды сату кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:...3) әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасына:Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) **1280 10 Басқа да дебиторлық берешек**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 мәміле сомасы олардың есептік құнынан асып кеткен жағдайда, айырма сомасына:Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) **1280 10 Басқа да дебиторлық берешек**Кт 6280 09 Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер;...**6) мәміле күні валюталандырылған күннен (сатып алынатын актив үшін ақшаны нақты аудару күні) өзгеше болса валюталандырылған күні сатылған әділ құн бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздардың толық құнына:****Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi)****Кт 1280 10 Басқа да дебиторлық берешек.** | 21. Сатып алынған әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздарды сату кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:...3) әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәмілелер сомасына: Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы ақша қаражаты (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот)Кт 1140 61 Әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері  2030 61 Әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері;4) әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәмiле сомасы олардың есептiк құнынан асып кеткен жағдайда, айырма сомасына: Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi)  Кт 6280 09 Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер;...**6) Алынып тасталсын** | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысымен бекітілген «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартынаөзгерістер енгізуге байланысты, атап айтқанда, мәмілелерді жасау күніндегі есепке алу әдісінің есеп айырысу күні бойынша есепке алу әдісіне өзгеруі. |
| 89 | 22-тармақ | 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. **жоқ**

...4) сатып алынған борыштық бағалы қағаздардың таза құнына (оның номиналдық құнынан аспайтын сомаға):Дт 1130 61 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері2020 61 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтеріКт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi)1610 02 Брокерлермен есеп айырысу**3540 Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер;**5) сыйлықақы сомасына, сондай-ақ мәміле бойынша шығындар сомасына:Дт 1130 63 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы 2020 63 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақыКт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) 1610 02 Брокерлермен есеп айырысу **3540 Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер;**...7) бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы сомасына:Дт 1270 04 Бағалы қағаздар бойынша бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы 2170 03 Бағалы қағаздар бойынша бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы Кт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi)1610 02 Брокерлермен есеп айырысу**3540 Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер;****8-1) жоқ****9) егер мәміле күні валюталандыру күнінен (сатып алынатын актив үшін ақшаны нақты аудару күні) өзгеше болған жағдайда, валюталандыру 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) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi).** | 22. «Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын» санатына жіктелген бағалы қағаздарды сатып алған кезде мәміле бойынша шығындар кіретін сатып алу құнына мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады: ...**1-1) шартты міндеттемелер мен шартты талаптар сомасына бағалы қағаздарды сатып алу бойынша мәміле жасалған күні мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:** **Дт 8300 01 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты талаптар** **Кт 8600 13 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер;**...4) сатып алынған борыштық бағалы қағаздардың таза құнына (оның номиналдық құнынан аспайтын сомаға): Дт 1130 61 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері 2020 61 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері Кт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) 1610 02 Брокерлермен есеп айырысу;5) сыйлықақы сомасына, сондай-ақ мәміле бойынша шығындар сомасына:  Дт 1130 6 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы 2020 63 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы Кт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi) 1610 02 Брокерлермен есеп айырысу;...7) бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы сомасына:  Дт 1270 04 Бағалы қағаздар бойынша бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы 2170 03 Бағалы қағаздар бойынша бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы Кт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi)1610 02 Брокерлермен есеп айырысу;**8-1) мәмілені валюталау күніне шартты міндеттемелер мен борыштық бағалы қағаздарды сатып алу жөніндегі талаптар сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:** **Дт 8600 13 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты міндеттемелер****Кт 8300 01 Қаржы активтерін сатып алу бойынша шартты талаптар;****9)**  **Алынып тасталсын** | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысымен бекітілген «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартынаөзгерістер енгізуге байланысты, атап айтқанда, мәмілелерді жасау күніндегі есепке алу әдісінің есеп айырысу күні бойынша есепке алу әдісіне өзгеруі. |
| 90 | 27-тармақ | 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: ...3) амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасына:Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтері)  **1280 10 Басқа да дебиторлық берешек** Кт 1130 61 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері  1270 01 Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі 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) амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасы оның есептік құнынан асып кеткен жағдайда айырма сомасына:Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаты (зейнетақы активтері) **1280 10 Басқа да дебиторлық берешек**Кт 6280 09 Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер;...**6) егер мәміле күні валюталандыру күнінен (сатып алынатын актив үшін ақшаны нақты аудару күні) өзгеше болған жағдайда, валюталандырылған күні амортизацияланған құны бойынша бағаланатын сатылған бағалы қағаздардың толық құнына:****Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi)****Кт 1280 10 Басқа да дебиторлық берешек.** | 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:...3) амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасына: Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi)Кт 1130 61 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері 1270 01 Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі есептелген кірістер 1270 04 Бағалы қағаздар бойынша бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы 2020 61 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері 2170 01 Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі есептелген кірістер 2170 03 Бағалы қағаздар бойынша бұрынғы ұстаушылар есептеген сыйақы;...4) амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасы оның есептік құнынан асып кеткен жағдайда айырма сомасына: Дт 1060 61 Ағымдағы шоттағы (инвестициялық шот) ақша қаражаттары (зейнетақы активтерi)Кт 6280 09 Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер;...**6) Алынып тасталсын** | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысымен бекітілген «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартынаөзгерістер енгізуге байланысты, атап айтқанда, мәмілелерді жасау күніндегі есепке алу әдісінің есеп айырысу күні бойынша есепке алу әдісіне өзгеруі. |
| **Екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасы бейрезидент-банктері филиалдарының, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамының және ипотекалық ұйымдардың бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту және «Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2008 жылғы 22 қыркүйектегі № 79 қаулысына және «Қаржы нарығының жекелеген субъектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 1 шілдедегі № 68 қаулысына өзгерістер енгізу туралы****Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2020 жылғы 21 қыркүйектегі № 109 Қаулысы** |
| 91 | Кіріспе | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» **1995 жылғы 30 наурыздағы**, «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» **2007 жылғы 28 ақпандағы** Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы ҚАУЛЫ ЕТЕДІ: | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының **11-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына**, «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының **20-бабы 6-тармағының 1) және 3-2) тармақшаларына** сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:  | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 23-бабының 6-тармағына сәйкес: нормативтік құқықтық актінің мақсаттарын, қабылдау негіздерін және оның алдында тұрған негізгі міндеттерді түсіндіру қажет болған жағдайларда, құқық нормаларын жазудың алдынан кіріспе бөлім (Кіріспе) беріледі. Сондай-ақ, ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актіні қабылдау күніне сілтеме жасауды болдырмау мақсатында өзгеріс енгізіледі. |
| 92 | 1-тармақ | 1. Осы Екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасы бейрезидент-банктері филиалдарының, "Қазақстанның Даму банкі" акционерлік қоғамының және ипотекалық ұйымдардың бухгалтерлік есеп жүргізуі жөніндегі нұсқаулық (бұдан әрі - Нұсқаулық) "Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы" **1995 жылғы 30 наурыздағы**, "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" **2007 жылғы 28 ақпандағы** Қазақстан Республикасының заңдарына, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленді және екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасы бейрезидент-банктері филиалдарының, "Қазақстанның Даму Банкі" акционерлік қоғамының, бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлғаның (бұдан әрі - банктер) және ипотекалық ұйымдардың бухгалтерлік есеп жүргізуін нақтылайды. | 1. Осы Екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасы бейрезидент-банктері филиалдарының, «Қазақстанның Даму банкі» акционерлік қоғамының және ипотекалық ұйымдардың бухгалтерлік есеп жүргізуі жөніндегі нұсқаулық (бұдан әрі – Нұсқаулық) «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы», «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының заңдарына, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленді және екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасы бейрезидент-банктері филиалдарының, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамының, бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлғаның (бұдан әрі – банктер) және ипотекалық ұйымдардың бухгалтерлік есеп жүргізуін нақтылайды. | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актілер қабылданған күндерге сілтемелерді болдырмау мақсатында өзгерістер енгізіледі. |
| 93 | 2-тармақ | 2. 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 сәуірдегі** Қазақстан Республикасының Заңында, Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 1015 болып тіркелген "Қазақстан Республикасының екiншi деңгейдегi банктерінiң вексельдерді есепке алуы қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 1999 жылғы 15 қарашадағы № 396 қаулысында және Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13071 тіркелген "Екінші деңгейдегі банктердің және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың аударым және жай вексельдермен операциялар жүргізуі қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2015 жылғы 31 желтоқсандағы № 261 қаулысында көзделген ұғымдар, сондай-ақ мынадай ұғымдар пайдаланылады.1) дисконт (жеңілдік) - қаржы активінің/міндеттемесінің бастапқы құны (есептелген сыйақыны қоспағанда) және инвестор (сатып алушы) үшін болашақ кезеңдердің кірістерін/шығыстарын құрайтын өтеу сомасы арасында туындайтын теріс айырма сомасы;2) сыйлықақы - қаржы активінің/міндеттемесінің бастапқы құны (есептелген сыйақыны қоспағанда) және инвестор (сатып алушы) үшін болашақ кезеңдердің шығыстарын/кірістерін құрайтын өтеу сомасы арасында туындайтын оң айырма сомасы;3) сыйлықақы немесе дисконт (жеңілдік) амортизациясы - сыйлықақының немесе дисконттың (жеңілдіктің) сомасын пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісін пайдалана отырып банктің кірістеріне немесе шығыстарына біртіндеп жатқызу. | 2. Нұсқаулықта Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексінде (Жалпы бөлім), Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексінде (Ерекше бөлім), «Қазақстан Республикасындағы вексель айналысы туралы» Қазақстан Республикасының Заңында, «Қазақстан Республикасының екінші деңгейдегі банктерінің вексельдерді есепке алуы қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 1999 жылғы 15 қарашадағы № 396 қаулысында (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 1015 болып тіркелген) және «Екінші деңгейдегі банктердің және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың аударым және жай вексельдермен операциялар жүргізуі қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2015 жылғы 31 желтоқсандағы № 261 қаулысында (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13071 тіркелген) көзделген ұғымдар, сондай-ақ мынадай ұғымдар пайдаланылады.1) дисконт (жеңілдік) - қаржы активінің/міндеттемесінің бастапқы құны (есептелген сыйақыны қоспағанда) және инвестор (сатып алушы) үшін болашақ кезеңдердің кірістерін/шығыстарын құрайтын өтеу сомасы арасында туындайтын теріс айырма сомасы;2) сыйлықақы - қаржы активінің/міндеттемесінің бастапқы құны (есептелген сыйақыны қоспағанда) және инвестор (сатып алушы) үшін болашақ кезеңдердің шығыстарын/кірістерін құрайтын өтеу сомасы арасында туындайтын оң айырма сомасы;3) сыйлықақы немесе дисконт (жеңілдік) амортизациясы - сыйлықақының немесе дисконттың (жеңілдіктің) сомасын пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісін пайдалана отырып банктің кірістеріне немесе шығыстарына біртіндеп жатқызу. | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актіні қабылдау күніне сілтеме жасауды болдырмау мақсатында өзгеріс енгізіледі. |
| 94 | 6-тармақ | 6. Банктің бухгалтерлік есеп жүргізуді реттейтін ішкі құжаттарында көзделген тәртіппен "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" **2007 жылғы 28 ақпандағы** Қазақстан Республикасы Заңының және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарына қайшы келмейтін бөлігінде банкішілік транзиттік шоттарды пайдалануға және қосымша бухгалтерлік жазбалар жасауға жол беріледі.Шетел валютасының валюталық позициясы және қарсы құны шоттары пайдаланыла отырып, шетел валютасындағы операциялар сомаларын көрсетуге жол беріледі.Сыйақы түріндегі кірістер мен шығыстар (IFRS) 9 "Қаржы құралдары" халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі пайдаланыла отырып танылады". | 6. Банктің бухгалтерлік есеп жүргізуді реттейтін ішкі құжаттарында көзделген тәртіппен «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарына қайшы келмейтін бөлігінде банкішілік транзиттік шоттарды пайдалануға және қосымша бухгалтерлік жазбалар жасауға рұқсат етіледі.Шетел валютасының валюталық позициясы және қарсы құны шоттарын пайдаланыла отырып, шетел валютасындағы операциялар сомаларын көрсетуге рұқсат етіледі.Сыйақы түріндегі кірістер мен шығыстар (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі пайдаланыла отырып танылады. | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актілер қабылданған күндерге сілтемелерді болдырмау мақсатында өзгерістер енгізіледі. |
| 95 | 26-тармақ | 26. Теңгемен және шетел валютасымен банктік қарызды берген кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:1) егер берілген банктік қарыздың сомасы өтелуге жататын банктік қарыздың сомасына тең болса:нақты берілген ақша сомасына:Дт 1301 Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша овердрафт заемдары1302 Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді заемдар 1303 Басқа банктерге берілген овернайт заемдары 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 заемдарКт 1001 Кассадағы қолма-қол ақша 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот 1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар 2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары 2204 Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары;банктік қарызды алған кезге дейін банктік қарызды алумен байланысты комиссиялық шығыстар түрінде клиент шеккен шығыстар сомасына (жеңілдік сомасына):Дт 1001 Кассадағы қолма-қол ақша 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот 1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар 2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары 2204 Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттарыКт 1312 Басқа банктерге берілген заемдар бойынша дисконт  1434 Клиенттерге берілген заемдар бойынша дисконт;2) егер берілген банктік қарыз сомасы өтелуге тиіс банктік қарыз сомасынан аз болса:нақты берілген ақша сомасына:Дт 1301 Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша овердрафт заемдары 1302 Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді заемдар 1303 Басқа банктерге берілген овернайт заемдары 1304 Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді заемдар1407 Клиенттерге факторинг 1411 Клиенттерге берілген қысқа мерзімді заемдар 1417 Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді заемдар 1429 Клиенттерге берілген басқа да заемдарКт 1001 Кассадағы қолма-қол ақша 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот 1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар 2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары 2204 Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары;өтелуге тиіс банктік қарыз сомасы мен берілген банктік қарыз сомасы арасындағы оң айырма сомасына:Дт 1301 Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша овердрафт заемдары 1302 Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді заемдар 1303 Басқа банктерге берілген овернайт заемдары 1304 Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді заемдар 1407 Клиенттерге факторинг 1411 Клиенттерге берілген қысқа мерзімді заемдар 1417 Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді заемдар1429 Клиенттерге берілген басқа да заемдарКт 1312 Басқа банктерге берілген заемдар бойынша дисконт 1434 Клиенттерге берілген заемдар бойынша дисконт.**Банктік қарыз шарты, кепіл шарттарының түпнұсқалары, кепіл затына құқық белгілейтін құжаттар № 7339 «Әр түрлі құндылықтар және құжаттар» баланстан тыс шотта 1 (бір) теңге шартты құны бойынша көрсетіледі.** | 26. Банктік қарызды теңгемен және шетел валютасымен берген кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:1) егер берілген банктік қарыздың сомасы өтелуге тиіс банктік қарыздың сомасына тең болса: нақты берілген ақша сомасына: Дт 1301 Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша овердрафт қарыздары 1302 Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар 1303 Басқа банктерге берілген овернайт қарыздары 1304 Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар 1407 Клиенттерге факторинг 1411 Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар 1417 Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар 1429 Клиенттерге берілген басқа да қарыздарКт 1001 Кассадағы қолма-қол ақша 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот 1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар 2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары 2204 Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары;клиенттің банктік қарызды алған сәтке дейін банктік қарыз алумен байланысты комиссиялық шығыстар түріндегі жұмсаған шығыстарының сомасына (жеңілдік сомасына): Дт 1001 Кассадағы қолма-қол ақша 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот 1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар 2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары 2204 Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттарыКт 1312 Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша дисконт 1434 Клиенттерге берілген қарыздар бойынша дисконт;2) егер берілген банктік қарыз сомасы өтелуге тиіс банктік қарыз сомасынан аз болса:нақты берілген ақша сомасына:Дт 1301 Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша овердрафт қарыздары 1302 Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар 1303 Басқа банктерге берілген овернайт қарыздары 1304 Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар 1407 Клиенттерге факторинг 1411 Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар 1417 Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар 1429 Клиенттерге берілген басқа да қарыздарКт 1001 Кассадағы қолма-қол ақша 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот 1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар 2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары 2204 Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары;өтелуге тиіс банктік қарыз сомасы мен берілген банктік қарыз сомасы арасындағы оң айырма сомасына: Дт 1301 Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша овердрафт қарыздары 1302 Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар 1303 Басқа банктерге берілген овернайт қарыздары 1304 Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар 1407 Клиенттерге факторинг 1411 Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар 1417 Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар 1429 Клиенттерге берілген басқа да қарыздарКт 1312 Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша дисконт 1434 Клиенттерге берілген қарыздар бойынша дисконт; | Редакциялық түзету |
| 96 | 26-1-тармақ | **жоқ** | **26-1. Пайыздық мөлшерлемесі нарықтағыдан төмен банктік қарыз берген кезде байланысты емес тарапқа мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:** **Дт 1301 Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша овердрафт қарыздары** **1302 Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар** **1303 Басқа банктерге берілген овернайт қарыздары** **1304 Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар**  **1407 Клиенттерге факторинг**  **1411 Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар**  **1417 Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар**  **1429 Клиенттерге берілген басқа да қарыздар** **Кт 1001 Кассадағы қолма-қол ақша**  **1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот**  **1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар**  **2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары** **2204 Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары****бір уақытта:****Дт 5071 Берілген қарыздарды модификациялауға байланысты олардың жалпы баланстық құнын түзету және (немесе) берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген қарыздарды түзету кезінде туындайтын шығыстар** **5241 Қарыздардың түрлендіруге және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша клиенттерге берілген қарыздарды түзетуге байланысты клиенттерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстар** **Кт 1312 Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша дисконт** **1434 Клиенттерге берілген қарыздар бойынша дисконт** **Банктік қарыз шарттары, кепіл шарттарының түпнұсқалары, кепіл затына құқық белгілейтін құжаттар № 7339 «Түрлі құндылықтар мен құжаттар» баланстан тыс шотында 1 (бір) теңге шартты құны бойынша көрсетіледі.»;**  | ҚҚА-ның ұсынысы бойынша Қағидаларды пайыздық мөлшерлемесі нарықтағыдан төмен банктік қарыз беру бойынша бухгалтерлік жазбалармен толықтыру. |
| 97 | 42-тармақ | 42. Егер банктік қарыз шартында тұрақсыздық айыбын (айыппұл, өсімпұл) есептеу көзделсе және тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" **2007 жылғы 28 ақпандағы** Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес актив ұғымының анықтамасына сәйкес келсе, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:Дт 1879 Есептелген тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл)Кт 4900 Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл). | 42. Егер банктік қарыз шартында тұрақсыздық айыбын (айыппұл, өсімпұл) есептеу көзделсе және тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес актив ұғымының анықтамасына сәйкес келсе, тұрақсыздық айыбының (айыппұлдың, өсімпұлдың) сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады: Дт 1879 Есептелген тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл). Кт 4900 Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл). | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актілер қабылданған күндерге сілтемелерді болдырмау мақсатында өзгерістер енгізіледі. |
| 98 | 43-тармақ | 43. Егер банктік қарыз шартында қарыздар және қаржы лизингі бойынша негізгі қарыздың мерзімі өткен бөлігіне сыйақы есептеу көзделсе, қарыздар және қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақының "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы**" 2007 жылғы 28 ақпандағы** Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес актив ұғымының анықтамасына сәйкес келетін сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:Дт 1731 Басқа банктерге берілген заемдар мен қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақы1741 Клиенттерге берілген заемдар мен қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақыКт 4306 Заемдар бойынша басқа банктердің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер4424 Клиенттердің заемдар бойынша мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. | 43. Егер банктік қарыз шартында қарыздар және қаржы лизингі бойынша негізгі борыштың мерзімі өткен бөлігіне, «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес актив ұғымының анықтамасына сәйкес келетін қарыздар мен қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақы сомасына сыйақы есептеу көзделсе, мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады: Дт 1731 Басқа банктерге берілген қарыздар мен қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақы  1741 Клиенттерге берілген қарыздар мен қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақы Кт 4306 Басқа банктердің қарыздар бойынша мерзімі өткен берешегі бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер  4424 Клиенттердің қарыздар бойынша мерзімі өткен берешегіне сыйақы алуға байланысты кірістер. | ҚР «Құқықтық актілер туралы» Заңының 25-бабының 5-тармағына сәйкес, заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. Осыған байланысты заңнамалық актіні қабылдау күніне сілтеме жасауды болдырмау мақсатында өзгеріс енгізіледі. |
| 99 | 49-1-тармақ | **жоқ** | **49-1. Берілген қарыз бойынша көзделген ақша ағындарын елеулі түрде түрлендірмеген кезде берілген қарызды тануды тоқтатуға әкеп соқпайтын мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****1) мерзімі өткен сыйақыны капиталдандыру сомасына:** **Дт 1302 Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар** **1304 Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар** **1407 Клиенттерге факторинг** **1411 Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар** **1417 Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар** **1429 Клиенттерге берілген басқа да қарыздар****Кт 1306 Басқа банктердің қарыздар бойынша мерзімі өткен берешегі**  **1409 Клиенттердің факторинг бойынша мерзімі өткен берешегі** **1424 Клиенттердің қарыздар бойынша мерзімі өткен берешегі** **1731 Басқа банктерге берілген қарыздар мен қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақы** **1741 Клиенттерге берілген қарыздар мен қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйақы;****2) қарыздың жалпы баланстық құнын теріс түзету сомасына:** **Дт 5071**  **Берілген қарыздарды модификациялауға байланысты олардың жалпы баланстық құнын түзету және (немесе) берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген қарыздарды түзету кезінде туындайтын шығыстар**  **5241 Қарыздардың түрлендіруге және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша клиенттерге берілген қарыздарды түзетуге байланысты клиенттерге берілген қарыздардың жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын шығыстар** **Кт 1312 Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша дисконт**  **1313 Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша сыйлықақы** **1434 Клиенттерге берілген қарыздар бойынша дисконт**  **1435 Клиенттерге берілген қарыздар бойынша сыйлықақы;****3) қарыздың жалпы баланстық құнын оң түзету сомасына:** **Дт 1312 Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша дисконт**  **1313 Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша сыйлықақы** **1435 Клиенттерге берілген қарыздар бойынша сыйлықақы** **1434 Клиенттерге берілген қарыздар бойынша дисконт** **Кт 4313 Берілген қарыздардың түрлендіруге байланысты жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын кірістер**  **4436 Клиенттерге берілген қарыздардың түрлендіруге байланысты жалпы баланстық құнын түзету кезінде туындайтын кірістер.****49-2. Кредиттік-құнсызданған қарызды сатып алу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****1) сатып алынатын кредиттік-құнсызданған қарыз үшін нақты берілген ақша сомасына:** **Дт 1302 Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар** **1304 Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар** **1407 Клиенттерге факторинг** **1411 Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар** **1417 Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар** **1429 Клиенттерге берілген басқа да қарыздар****Кт 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот** **1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар;****2) төленген сома мен қарыз шарты бойынша төленуге тиіс сатып алынған кредиттік-құнсызданған қарыз бойынша ақша ағындарының сомасы арасындағы теріс айырманы көрсететін сомаға:** **Кт 1302 Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар** **1304 Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар** **1407 Клиенттерге факторинг** **1411 Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар** **1417 Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар** **1429 Клиенттерге берілген басқа да қарыздар;****Дт 1312 Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша дисконт** **1434 Клиенттерге берілген қарыздар бойынша дисконт.****49-3. Танылған резервтер (провизиялар) сомасы шегінде бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік шығындардың қолайлы өзгерістерін көрсету кезінде Нұсқаулықтың 47-тармағында көзделген бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады.** | ҚҚА-ның ұсынысы бойынша Қағидаларды «Қаржы құралдары» ХҚЕС-ке сәйкес (IFRS) қарыздың бастапқы шарттарын модификациялау бойынша бухгалтерлік жазбалармен толықтыру Несиелік құнсызданған қарыздарды сатып алуға байланысты операцияларды есепке алу тәртібін регламенттеу мақсатында. |
| 100 | 52-1-тармақ | **жоқ** | **52-1. Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін, құны шетел валютасында көрсетілген әділ құны бойынша ескерілетін борыштық бағалы қағаздарды қайта бағалау кезінде валюталардың айырбастау бағамы бойынша мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****валюталардың айырбастау бағамы оң бағамдық айырма сомасына ұлғайған кезде:****Дт 1201 Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар** **1206 Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын, сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы** **1208 Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты** **1744 Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер****Кт 4703 Шетел валютасын қайта бағалаудан болатын кірістер;****бір уақытта, теріс бағамдық айырма сомасына:** **Дт 5703 Шетел валютасын қайта бағалаудан шығыстар** **Кт 1205 Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын, сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт** **1209 Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты;****валюталардың айырбастау бағамы теріс бағамдық айырма сомасына азайған кезде:****Дт 5703 Шетел валютасын қайта бағалаудан шығыстар** **Кт 1201 Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар** **1206 Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын, сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы** **1208 Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты** **1744 Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер;****бір уақытта, оң бағамдық айырма сомасына:** **Дт 1205 Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын, сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт** **1209 Әділ құны бойынша пайда немесе зиян арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты****Кт 4703 Шетел валютасын қайта бағалаудан болатын кірістер.»;** | Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін, құны шетел валютасында көрсетілген әділ құны бойынша ескерілетін борыштық бағалы қағаздарды қайта бағалау операцияларын есепке алу тәртібін регламенттеу мақсатында. |
| 101 | 57-1-тармақ | **жоқ** | **57-1. Құны шетел валютасымен көрсетілген әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын борыштық бағалы қағаздарды қайта бағалау кезінде валюталардың айырбастау бағамы бойынша мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****валюталардың айырбастау бағамы ұлғайған кезде оң бағамдық айырма сомасына:****Дт 1452 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар** **1454 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы** **1746 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер****Кт 4703 Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кіріс;**  **бір мезгілде, теріс бағамдық айырма сомасына:****Дт 5703 Шетел валютасын қайта бағалаудан болатын шығыстар** **Кт 1453 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт;****валюталардың айырбастау бағамы төмендеген кезде теріс бағамдық айырма сомасына:****Дт 5703 Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар****Кт 1452 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар** **1454 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы** **1746 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер;****бір мезгілде, оң бағамдық айырма сомасына:****Дт 1453 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт****Кт 4703 Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кіріс.»;** | Құны шетел валютасымен көрсетілген әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын борыштық бағалы қағаздарды қайта бағалау операцияларын есепке алу тәртібін регламенттеу мақсатында. |
| 102 | 74-1-тармақ | **74-1. жоқ** | **74-1. «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздарды қайта сыныптау кезінде (егер қабылдаушы тарап шартқа немесе ғұрыпқа байланысты осы қамтамасыз етуді сатуға немесе қайтадан салуға құқылы болса) мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****1) «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың номиналды құнының, сыйлықақысының және оң түзетуінің сомасына:****Дт 1464 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дебиторлық берешек****Кт 1201 Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар** **1452 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар** **1481 Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар** **1206 Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы** **1454 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы** **1483 Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы** **1208 Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты** **1456 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты;****2) «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дисконт, теріс түзету және резервтер сомасына:****Дт 1205 Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт** **1453 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт** **1482 Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша дисконт** **1209 Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты** **1457 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты** **1486 Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша резервтер (провизиялар)****Кт 1464 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дебиторлық берешек;****3) «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша есептелген сыйақы сомасына:****Дт 1465 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер****Кт 1744 Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер** **1745 Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер** **1746** **Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер;****4) «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың оң қайта бағалау сомасына:****Дт 3561 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері****Кт 3565 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері;****5) «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың теріс қайта бағалау сомасына:****Дт 3565 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері****Кт 3561 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері.** | Қаржы нарығында ASTS+ сауда-клирингтік жүйесінде мәмілелер жасау тәртібінің күшіне енуіне байланысты РЕПО мәмілесі ашылуының заты болып табылатын бағалы қағаздар мәміле мерзімі барысында РЕПО сатып алушысы тарапынан азаматтық-құқықтық мәмілелер объектісі бола алады. |
| 103 | 75-тармақ | 75. РЕПО операциясы бойынша сыйақы түрінде шығыстарды есептеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:Дт 5250 Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар Кт 2725 Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша есептелген шығыстар.  | 75. РЕПО операциясы бойынша сыйақы түрінде шығыстарды есептеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:Дт 5250 Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша шығыстарКт 2725 Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша есептелген шығыстар.»; | В связи с изменением названия счета 5250.Қаржы нарығында ASTS+ сауда-клирингтік жүйесінде мәмілелер жасау тәртібінің күшіне енуіне байланысты РЕПО мәмілесі ашылуының заты болып табылатын бағалы қағаздар мәміле мерзімі барысында РЕПО сатып алушысы тарапынан азаматтық-құқықтық мәмілелер объектісі бола алады. |
| 104 | 75-1-тармақ | **жоқ** | **75-1. Эмитент «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы төлеген кезде «РЕПО» операциясының қабылдаушы тарабына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 1466 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы түріндегі дебиторлық берешек****Кт 1465 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер.****75-2. «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы алу кезінде:****Дт 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот** **1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар** **Кт 1466 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша эмитент төлеген сыйақы түріндегі дебиторлық берешек.** | Қаржы нарығында ASTS+ сауда-клирингтік жүйесінде мәмілелер жасау тәртібінің күшіне енуіне байланысты РЕПО мәмілесі ашылуының заты болып табылатын бағалы қағаздар мәміле мерзімі барысында РЕПО сатып алушысы тарапынан азаматтық-құқықтық мәмілелер объектісі бола алады. |
| 105 | 76-1-тармақ | **жоқ** |  **76-1. «РЕПО» операциясы бойынша бұрын берілген бағалы қағаздарды алу кезінде (егер қабылдаушы тарап шартқа немесе ғұрыпқа байланысты осы қамтамасыз етуді сатуға немесе қайтадан салуға құқылы болса) мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****1) бұрын «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздардың номиналды құнының, сыйлықақысының және оң қайта бағалауының сомасына:****Дт 1201** **Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар** **1452 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар** **1481 Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар** **1206 Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы** **1454 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы** **1483 Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы** **1208 Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты** **1456 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты****Кт 1464 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дебиторлық берешек;****2) бұрын «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дисконт, теріс қайта бағалау және резервтер сомасына:****Дт 1464 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша дебиторлық берешек****Кт 1205 Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт** **1453 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт** **1482 Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша дисконт** **1209 Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты** **1457 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты** **1486 Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша резервтер (провизиялар)** **1495 Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын басқа да қаржы активтері бойынша резервтер (провизиялар);****3) «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша есептелген сыйақы сомасына:****Дт 1744 Әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер** **1745 Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер** **1746 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар бойынша есептелген кірістер****Кт 1465 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер;****4) «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздарды оң қайта бағалау сомасына:****Дт 3565 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар құнын қайта бағалау резервтері****Кт 3561 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздар құнын қайта бағалау резервтері;****5) «РЕПО» операциясы бойынша берілген бағалы қағаздарды теріс қайта бағалау сомасына:****Дт 3561 Әділ құны бойынша басқа да жиынтық кіріс арқылы есепке алынатын бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері****Кт 3565 «РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздардың құнын қайта бағалау резервтері.»;** | В связи с изменением названия счета 4465.Қаржы нарығында ASTS+ сауда-клирингтік жүйесінде мәмілелер жасау тәртібінің күшіне енуіне байланысты РЕПО мәмілесі ашылуының заты болып табылатын бағалы қағаздар мәміле мерзімі барысында РЕПО сатып алушысы тарапынан азаматтық-құқықтық мәмілелер объектісі бола алады. |
| 106 | 78-тармақ | 78. Кері РЕПО операциясы бойынша сыйақы есептеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:Дт 1748 Бағалы қағаздармен «кері РЕПО» операциялары бойынша есептелген кірістерКт 4465 Бағалы қағаздармен «кері РЕПО» операциялары бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. | 78. Кері «РЕПО» операциясы бойынша сыйақыны есептеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:Дт 1748 Бағалы қағаздармен «**кері** РЕПО» операциялары бойынша есептелген кірістерКт 4465 Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары бойынша кірістер. | Қаржы нарығында ASTS+ сауда-клирингтік жүйесінде мәмілелер жасау тәртібінің күшіне енуіне байланысты РЕПО мәмілесі ашылуының заты болып табылатын бағалы қағаздар мәміле мерзімі барысында РЕПО сатып алушысы тарапынан азаматтық-құқықтық мәмілелер объектісі бола алады. |
| 107 | 78-1, 78-2, 78-3-тармақтар | **жоқ** | **78-1. Эмитент қамтамасыз ету ретінде «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздар бойынша сыйақы алған кезде «кері РЕПО» операциясының қабылдаушы тарабына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот****1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар****Кт 2256 «Кері РЕПО» операциялары бойынша берілген бағалы қағаздар бойынша алынған сыйақы түріндегі міндеттеме.****78-2. Қабылдаушы тараптың қамтамасыз ету ретінде «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды сатуы кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот****1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар****Кт 2257 «РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттеме.****78-3. Қамтамасыз ету ретінде «кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттемені қайта бағалау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****міндеттеме құнын теріс түзету сомасына:****Дт 5260 «Кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттемені қайта бағалаудан болған шығыстар****Кт 2257 «Кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттеме;****міндеттеме құнын оң түзету сомасына:****Дт 2257 «Кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару бойынша міндеттеме****Кт 4467 «Кері РЕПО» операциясы бойынша қабылданған бағалы қағаздарды қайтару жөніндегі міндеттемені қайта бағалаудан түскен кірістер.** | Қаржы нарығында ASTS+ сауда-клирингтік жүйесінде мәмілелер жасау тәртібінің күшіне енуіне байланысты РЕПО мәмілесі ашылуының заты болып табылатын бағалы қағаздар мәміле мерзімі барысында РЕПО сатып алушысы тарапынан азаматтық-құқықтық мәмілелер объектісі бола алады. |
| 108 | 12-1-тарау | **жоқ** | **12-1-тарау. Аккредитивтермен жүргізілген операциялардың бухгалтерлік есебі****1-параграф. Жабылған импорттық аккредитивтермен операцияларды есепке алу****177-1. Эмитент банк клиенттің ағымдағы шотынан ақша аудару және оларды аккредитив бойынша есеп айырысуды жүзеге асыру үшін жабу шотында депозитке салу жолымен жабылған импорттық аккредитивті ашу кезінде аккредитивті жабу сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары****2204 Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары****Кт 2855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар.****177-2. Эмитент банк аккредитив талаптарын орындау кезінде жабылған импорттық аккредитив бойынша төлемді жүзеге асырған кезде және банкте аккредитивті орындау сомасына өтем болған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 2855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар****Кт 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот** **1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар** **2013 Басқа банктердің корреспонденттік шоттары.****177-3. Аккредитив бойынша өтемді қайтару сомасына жабылған импорттық аккредитив жойылған жағдайда клиентке мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 2855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар****Кт 2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары****2204 Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары.****177-4. Жабылған импорттық аккредитив бойынша төлем орындаушы банк арқылы орындалған жағдайда орындаушы банктен тауар тиеу құжаттарын тексеру және олардың аккредитив талаптарына сәйкестігі туралы растауды алғаннан кейін аударым сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 1855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша дебиторлар****Кт 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот****1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар.****177-5. Орындаушы банктен тиісті құжаттарды алғаны және аккредитив сомасын бенефициардың пайдасына аударғаны туралы растауды алғаннан кейін эмитент банк аккредитивті жабу сомасына мынадай бухгалтерлік жазбаны жүзеге асырады:****Дт 2855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар** **Кт 1855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша дебиторлар.****177-6. Аккредитив бойынша төлемді жүзеге асыру жолымен жабылған импорттық аккредитивтің күшін жойған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****1) орындаушы банктен импорттық аккредитив бойынша өтеудің аударылған сомасының түсу сомасына:****Дт 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот** **1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар****Кт 1855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша дебиторлар;****2) аккредитив бойынша өтеу сомасын клиентке қайтарған кезде:****Дт 2855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар****Кт 2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары****2204 Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары.****2-параграф. Жабылмаған импорттық аккредитивтермен операцияларды есепке алу****177-7. Эмитент банк жабылмаған импорттық аккредитив ашқан кезде аккредитив – импорттаушы клиенттің бұйрық берушісінің тапсырмасы бойынша аккредитив сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 6005 Шығарылған жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптар****Кт 6505 Шығарылған жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал міндеттемелер.****177-8. Эмитент банк аккредитивті аккредитив талаптарына сәйкес орындаған кезде өкім, шарт немесе клиенттің өтініші негізінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****1) банк шығарған және төлеген аккредитив сомасына:****Дт 1855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша дебиторлар****Кт 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот** **1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар;****2) клиентке берілген қарыз сомасына және банк кредит ретінде берген ақша есебінен банк төлеген аккредитив сомасын өтеуге:****Дт 1411 Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар** **1417 Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар****Кт 1855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша дебиторлар.****177-9. Берілген қарызды одан әрі есепке алу тәртібі Нұсқаулықтың 4-тарауында белгіленген тәртіппен жүзеге асырылады.****177-10. Эмитент банк жабылмаған импорттық аккредитивті орындаған кезде эмитент банкте аккредитивті жабу сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 6505 Шығарылған жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал міндеттемелер****Кт 6005 Шығарылған жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптар.****177-11. Жабылмаған импорттық аккредитив жойылған жағдайда Нұсқаулықтың 177-10-тармағына ұқсас бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады.****3-параграф. Аккредитив бойынша комиссиялық сыйақыны есепке алу****177-12. Егер аккредитив талаптарында аккредитивтің қолданылу кезеңіне комиссиялық сыйақы көзделген болса, мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****1) есептелген комиссиялық кірістер сомасына:****Дт 1822 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша есептелген комиссиялық кірістер****Кт 4612 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша комиссиялық кірістер;****2) есептелген комиссиялық сыйақыны өтеу кезінде:****Дт 2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары****2204 Жеке тұлғалардың заңды шоттары****Кт 1822 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша есептелген комиссиялық кірістер;****3) егер аккредитив шарттарына сәйкес комиссиялық сыйақылар қызмет көрсетілген күні алынаса, алынатын комиссиялық сыйақы сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары****2204 Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары****Кт 4612 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша комиссиялық кірістер.****177-13. Клиент өтінішінің және (немесе) шарттың талаптарына сәйкес делдал банктің комиссиялық сыйақысы бойынша эмитент банктің шығыстарын өтеу сомасын клиент есебінен есептен шығарған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****1) комиссиялық сыйақы төлеуге байланысты шығыстар сомасына:****Дт 5608 Басқа да комиссиялық шығыстар** **Кт 2860 Банк қызметі бойынша өзге кредиторлар;****2) делдал банкке комиссиялық сыйақы төлеу кезінде:****Дт 2860 Банк қызметі бойынша басқа кредиторлар****Кт 1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар.****177-14. Делдал банк банктің корреспонденттік шотынан комиссиялық сыйақыны есептен шығарған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 5608 Басқа комиссиялық шығыстар****Кт 1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар.****177-15. Егер шарттың және (немесе) клиенттің өтінішінің талаптарында шарт талаптарында көзделген кезең үшін делдал банкке комиссиялық сыйақылар көзделген болса, мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****1) есептелген шығыстар сомасына:****Дт 5608 Басқа да комиссиялық шығыстар;****Кт 2818 Есептелген басқа да комиссиялық шығыстар;****2) комиссиялық сыйақы төлеу кезінде:****Дт 2818 Есептелген басқа да комиссиялық шығыстар****Кт 1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар.****177-16. Клиент делдал банкке төленген комиссиялық сыйақы бойынша банк шығыстарын өтеген кезде Нұсқаулықтың 177-12-тармағына ұқсас бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады.****4-параграф. Экспорттық аккредитивтермен операцияларды есепке алу****177-17. Экспорттық аккредитивті растау кезінде бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылмайды.****177-18. Бенефициардан экспортталатын тауар бойынша тауар тиеу құжаттары келіп түскен және олар аккредитив талаптарына сәйкес келген кезде қабылданған құжаттар 1 құжат – 1 теңге шартты бағалау бойынша кіріске алынады және мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****Кіріс 7339 Әр түрлі құндылықтар мен құжаттар;****және бір мезгілде (экспорттық аккредитив расталған жағдайда), аккредитив сомасына:****Дт 6025 Расталған жабылған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптар****6030 Бенефициар банктің жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптары****Кт 6525 Расталған жабылған аккредитивтер бойынша ықтимал міндеттемелер****6530 Бенефициар банктің жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал міндеттемелері.****177-19. Бенефициардың пайдасына аккредитивті орындау үшін шетелдік банктен өтеу сомасы түскен кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:****Дт 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот** **1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар****Кт 2855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар;****және бір мезгілде:****Дт 6525 Расталған жабылған аккредитивтер бойынша ықтимал міндеттемелер****6530 Бенефициар банктің жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал міндеттемелері****Кт 6025 Расталған жабылған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптар****6030 Бенефициар банктің жабылмаған аккредитивтер бойынша ықтимал талаптары.****177-20. Эмитент банкке аккредитив бойынша құжаттарды жіберген кезде банк мынадай бухгалтерлік жазбаларды жүзеге асырады:****Шығыс 7339 Әр түрлі құндылықтар мен құжаттар.****177-21. Орындаушы банк (бенефициар банк) құжаттардың аккредитивте көрсетілген талаптарға сәйкестігі туралы эмитент банктен растау алғаннан кейін бенефициарға аккредитив сомасын есептеген кезде есепке алу сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 2855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар****Кт 2203 Заңды тұлғалардың ағымдағы шоттары****2204 Жеке тұлғалардың ағымдағы шоттары.****177-22. Аккредитивтің игерілмеген бөлігі шетелдік эмитент банкке қайтарылған жағдайда бенефициар банк аудару сомасына мынадай бухгалтерлік жазбаны жүзеге асырады:****Дт 2855 Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша кредиторлар****Кт 1051 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот** **1052 Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар.** | Аккредитивтермен жүргізілген операциялардың бухгалтерлік есебін регламенттеу мақсатында |