



ВЕСТНИК

Национального Банка Казахстана

- 1 Пресс-релизы
- 4 Официальные курсы иностранных валют
- 5 Текущее состояние финансового сектора экономики Казахстана
- 13 Нормативные правовые акты

«Вестник Национального Банка Казахстана»,

Редактор:

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

заместитель редактора:

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

члены совета:

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

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

Сизова С. И. – заместитель директора Юридического департамента;

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

ответственная за выпуск:

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

Учредитель – Национальный Банк Казахстана

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

Национальный Банк Казахстана

Издается с 1995 года

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

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

**ПРЕСС-РЕЛИЗ №25
22 августа 2011 года**

**О выпуске в обращение памятных монет
«ӘЛ-ФАРАБИ» и «АЛДАР-КӨСЕ»**

Национальный Банк Республики Казахстан дополнительно сообщает о выпуске в обращение с 20 августа 2011 года памятной золотой монеты «proof» качества «ӘЛ-ФАРАБИ», из серии монет «Портреты на банкнотах» номинальной стоимостью 500 тенге и памятной серебряной монеты «proof» качества «АЛДАР-КӨСЕ», из серии монет «Сказки народов Казахстана» номинальной стоимостью 500 тенге.

Памятная золотая монета «proof» качества «ӘЛ-ФАРАБИ» открывает новую серию монет «Портреты на банкнотах». Портрет «ӘЛ-ФАРАБИ» был изображен на лицевой стороне банкноты достоинством 1 тенге образца 1993 года. В настоящее время данная банкнота изъята из обращения.

На лицевой стороне (аверсе) монеты «ӘЛ-ФАРАБИ» в центральной части изображен герб Республики Казахстан. В нижней части число «500» и надпись «ТЕҢГЕ» обозначающие номинал монеты. В левом и правом секторе зеркально изображен элемент национального орнамента и по окружности надпись «ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ» на государственном языке и «РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН» на русском языке. В верхней части расположен логотип Национального Банка Республики Казахстан. По окружности выступающий кант.

На оборотной стороне (реверсе) монеты «ӘЛ-ФАРАБИ» в центральной части изображен фрагмент лицевой стороны банкноты достоинством 1 тенге, на которой размещен портрет великого мыслителя Востока Аль-Фараби. По окружности надпись «ӘЛ-ФАРАБИ» на государственном языке, число «2011» обозначающее год чеканки и графические элементы с банкноты. В верхней части надпись «Au 999 7,78 gr.» обозначающая металл, из которого изготовлена монета, его пробу и массу. По окружности выступающий кант.

Изображения и надписи на лицевой и оборотной стороне монеты рельефные.

Боковая поверхность (гурт) рифленая.

Монета изготовлена из золота 999 пробы, масса – 7,78 грамма, диаметр – 21,87 мм, качество изготовления – «proof», тираж – 4 тысячи штук.



Памятная монета «АЛДАР-КӨСЕ» открывает новую серию монет «Сказки народов Казахстана». Монета выпускается в рамках Международной программы выпуска и реализации коллекционных монет из драгоценных металлов стран Евразийского экономического сообщества.

На лицевой стороне (аверсе) монеты «АЛДАР-КӨСЕ» в центральной части на орнаментальном фоне изображен герб Республики Казахстан. В нижней части число «500» и надпись «ТЕҢГЕ» обозначающие номинал монеты. В верхней части официальная эмблема стран Евразийского экономического сообщества. В левом и правом секторе зеркально изображен элемент национального орнамента. По окружности надпись «ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ» на государственном языке и «РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН» на русском языке. Надписи разделены точками. По окружности выступающий кант.

На оборотной стороне (реверсе) монеты «АЛДАР-КӨСЕ» в центральной части стилизованная картина, на которой изображен персонаж сказки, путешествующий верхом на ослике в сопровождении собаки. В левой части монеты по окружности надпись «Алдар-Көсе» на государственном языке. В правой части - товарный знак Казахстанского монетного двора и надпись «Ag 925 31,1 gr.» обозначающая металл, из которого изготовлена монета, его пробу и массу, и число «2011» обо-

значающее год чеканки. В верхней части расположен логотип Национального Банка Республики Казахстан. По окружности выступающий кант.

Изображения и надписи на лицевой и оборотной стороне монеты рельефные.

Боковая поверхность (гурт) рифленая.

Монета изготовлена из серебра 925 пробы, масса – 31,1 грамма, диаметр – 38,61 мм, качество изготовления – «proof», тираж - 4 тысячи штук.



Дизайн монет разработан в соответствии с Концепцией дизайна банкнот и монет национальной валюты – казахстанского тенге, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан № 1193 от 25 сентября 2003 года.

Приобрести монеты можно во всех филиалах Национального Банка Республики Казахстан.

О регулировании рынка драгоценных металлов

21 июля 2011 года подписан Указ Президента Республики Казахстан № 120 «О мерах по выполнению Решения Межгосударственного совета (высшего органа Таможенного союза) Евразийского экономического сообщества «О едином нетарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» от 27 ноября 2009 года № 19».

Принятие данного Указа связано с введением в действие на территории Республики Казахстан норм нетарифного регулирования в отношении рынка драгоценных металлов в рамках Таможенного союза. В частности в Казахстане вводится:

- государственный контроль при вывозе и ввозе драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы;

- приоритетное право государства на приобретение предполагаемого к вывозу аффинированного золота в слитках для пополнения золотовалютных активов Национального Банка Республики Казахстан.

Для реализации данного Указа 16 августа 2011 года Постановлением Правительства Республики Казахстан № 924 утверждены Правила ввоза на территорию Республики Казахстан из стран, не входящих в Таможенный союз, и вывоза с территории Республики Казахстан в эти страны драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы.

О реализации приоритетного права государства

Национальный Банк Республики Казахстан Казахстана в целях пополнения золотовалютных активов намерен в полном объеме осуществлять реализацию приоритетного права государства на приобретение аффинированного золота в слитках. Таким образом, отечественные производители золота, соответствующего как стандартам «London good delivery», так и казахстанским стандартам, получают на ближайшие годы в лице Национального Банка Республики Казахстан гарантированного партнера – потребителя их продукции.

В целях поддержки отечественных производителей золота Национальный Банк Республики Казахстан совместно с Ассоциацией горнодобывающих и горно-металлургических предприятий рассматривает возможные схемы авансирования приобретения аффинированного золота в слитках.

Об инициативах в вопросе налогообложения НДС оборотов золота

В настоящее время система обложения НДС оборотов по реализации золота стимулирует производителей вывозить его на экспорт.

В целях развития внутреннего рынка золота и создания условий по реализации золота, добываемого и перерабатываемого отечественными производителями внутри страны, Национальный Банк инициировал перед Правительством вопрос создания равных условий с точки зрения налогообложения НДС для реализации золота на внутреннем рынке и на экспорт.

Ассоциация горнодобывающих и горно-металлургических предприятий поддерживает данные предложения Национального Банка и со своей стороны направит в Правительство соответствующее обращение.

О государственном регулировании драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы

Национальный Банк и Ассоциация горнодобывающих и горно-металлургических предприятий придерживаются позиции, что одной из целей государственного контроля при вывозе и ввозе драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, является создание условий и стимулов для развития внутреннего рынка золота и расширения переработки драгоценных металлов на территории Республики Казахстан и стран Таможенного союза.

В целях обеспечения возможности по завершению предприятиями отрасли добычи драгоценных металлов их экспортных контрактов на первом этапе предлагается сохранить облегченный порядок государственного контроля до 1 января 2012 года, который в настоящее время содержится в принятых Правительством 16 августа 2011 года Правилах ввоза на территорию Республики Казахстан из стран, не входящих в Таможенный союз, и вывоза с территории Республики Казахстан в эти страны драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы.

С 1 января 2012 года необходимо создать условия и стимулы для дальнейшего развития переработки сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, на территории Республики Казахстан и стран Таможенного союза.

Национальный Банк обозначил перед Правительством вопрос принятия мер для обеспечения загрузки существующих в стране аффинажных мощностей. В настоящее время единственным предприятием в Республике Казахстан с возможностью изготовления аффинированного золота в виде слитков, соответствующих международному стандарту «London good delivery», является ТОО «Казцинк». У ТОО «Казцинк» также имеется аффинажное предприятие, которое производит слитки аффинированного золота, соответствующие казахстанскому стандарту. Надлежащая загрузка мощностей данного аффинажного производства позволит в перспективе нескольких лет получить второе сертифицированное предприятие, для производства аффинированного золота в виде слитков, соответствующих международному стандарту «London good delivery». Таким образом, будет решен вопрос переработки драгметаллов на территории республики в полном объеме.

Официальные обменные курсы иностранных валют в 2011 году

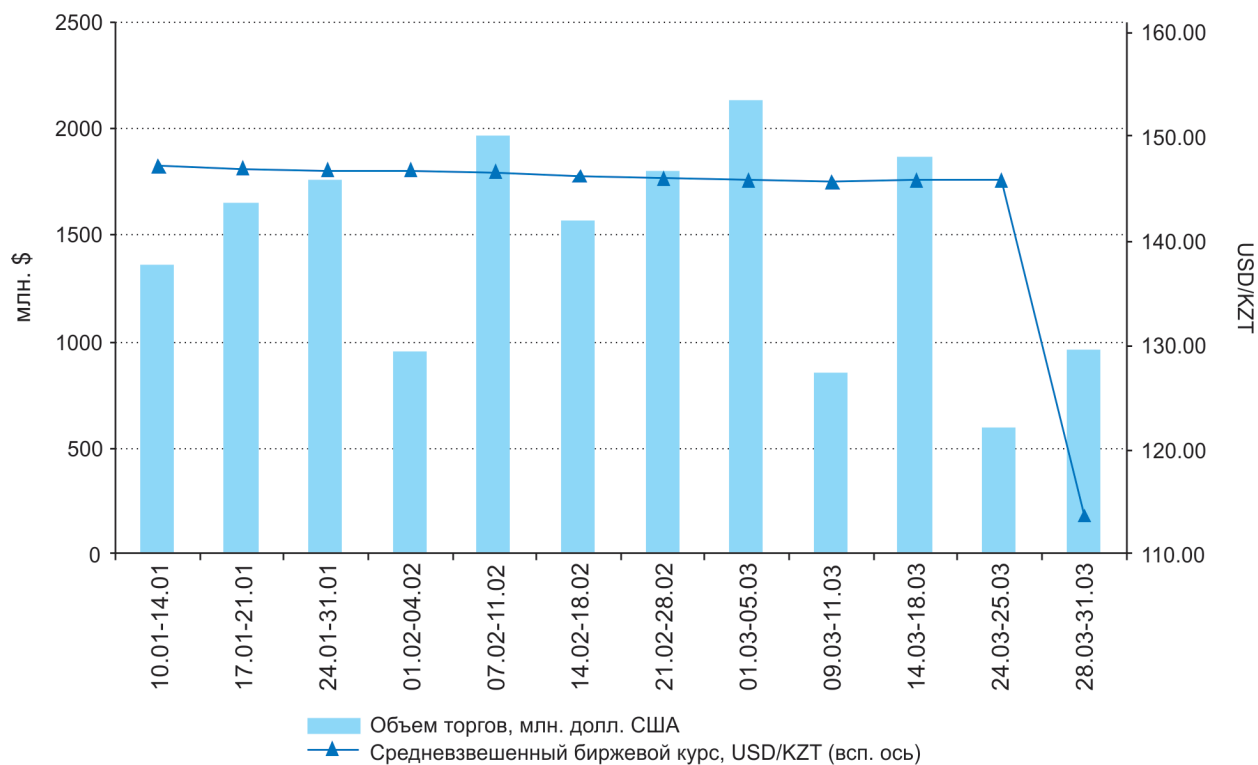
	16.08	17.08	18.08	19.08	20-22.08	23.08	24.08	25.08	26.08	27.08	28-31.08	Август
Австралийск. доллар	AUD	153,22	153,12	153,66	153,05	152,16	153,01	153,66	153,42	153,27	154,73	154,04
Англ. фунт стерл.	GBP	239,78	240,34	239,75	241,67	242,36	241,88	242,53	241,66	239,84	239,67	239,96
Белорусский рубль	BYR	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Венгерский форинт	HUF	0,78	0,78	0,78	0,78	0,77	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,77
Датская крона	DKK	28,28	28,36	28,31	28,31	28,21	28,39	28,43	28,37	28,39	28,50	28,22
Дирахам ОАЭ	AED	40,04	40,00	39,83	39,83	39,96	39,94	39,86	39,86	39,88	39,87	39,90
Доллар США	USD	147,07	146,89	146,27	146,29	146,79	146,70	146,41	146,39	146,45	146,43	146,56
Евро	EUR	210,57	211,23	210,80	210,88	210,12	211,37	211,81	211,31	211,47	212,25	210,18
Канадский доллар	CAD	148,86	149,16	149,18	148,71	148,50	148,74	148,32	148,08	148,50	149,25	149,70
Китайский юань	CNY	23,01	23,02	22,90	22,90	22,97	22,92	22,89	22,91	22,92	22,92	22,87
Кувейтский динар	KWD	540,10	539,44	537,36	537,83	538,88	539,14	538,07	538,00	540,01	537,88	538,12
Кыргызский сом	KGS	3,29	3,29	3,27	3,27	3,28	3,27	3,27	3,27	3,27	3,25	3,28
Латвийский лат	LVL	297,11	297,95	297,42	297,58	296,43	298,17	298,86	298,15	298,39	299,47	296,54
Литовский лит	LTL	61,00	61,18	61,06	61,08	60,86	61,25	61,37	61,20	61,29	61,24	60,87
Молдавский лей	MDL	12,97	12,95	12,99	12,98	12,99	12,98	12,95	12,97	12,97	13,04	12,95
Норвежская крона	NOK	26,76	26,87	27,00	27,08	26,76	26,90	27,08	26,95	27,10	27,29	26,97
Польский злотый	PLN	50,97	50,84	50,89	50,94	50,18	50,69	51,05	50,81	50,89	51,18	51,18
Риял Саудовской Аравии	SAR	39,22	39,17	39,01	39,01	39,14	39,12	39,04	39,04	39,05	39,04	39,08
Российский рубль	RUB	5,09	5,11	5,09	5,05	5,01	5,03	5,07	5,06	5,07	5,08	5,11
СДР	XDR	235,42	235,51	235,04	235,84	236,19	235,77	235,83	236,19	236,18	235,58	235,21
Сингап. доллар	SGD	121,89	122,01	121,64	121,07	121,23	121,48	121,72	121,51	121,30	121,46	121,33
Таджикский сомони	TRY	31,16	31,12	30,99	30,99	31,10	31,08	31,02	31,01	31,02	30,80	31,05
1 турецкая лира	UZS	83,47	82,65	82,52	82,42	81,95	82,00	82,07	82,33	82,61	83,73	83,78
Узбекский сум	UAN	0,09	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
Украинская гривна	CZK	18,40	18,38	18,30	18,30	18,35	18,34	18,31	18,30	18,31	18,33	18,34
Чешская крона	SEK	8,69	8,67	8,65	8,64	8,61	8,64	8,68	8,65	8,74	8,82	8,67
Шведская крона	CHF	22,75	22,82	22,96	23,07	22,76	23,13	23,24	23,15	23,24	23,30	22,95
Швейцарский франк	ZAR	185,25	188,13	186,40	184,04	185,43	186,45	186,15	185,14	184,84	181,65	188,34
Южно-африканский ранд	KRW	20,65	20,53	20,63	20,52	20,35	20,47	20,45	20,33	20,25	20,52	20,79
100 Южно-коре́йских вон	JPY	13,63	13,69	13,65	13,60	13,50	13,56	13,60	13,53	13,51	13,54	13,65
1 японская йена		1,91	1,91	1,91	1,91	1,92	1,91	1,91	1,91	1,90	1,91	1,90

ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ КАЗАХСТАНА

1. ВАЛЮТНЫЙ РЫНОК

	Официальный курс на конец периода	Средневзвешенный биржевой курс, за период		Объем торгов на Казахстанской фондовой бирже
	USD/KZT	USD/KZT	%*	млн. \$
01.08-05.08	146.46	146.34	0.08	1555.8
08.08-12.08	147.07	146.91	0.39	2567.85
15.08-19.08	146.00	146.62	-0.20	1694.50
15.08.2011	145.92	145.87	-0.11	214.85
16.08.2011	146.03	145.31	0.30	141.00
17.08.2011	145.84	146.47	0.11	297.15
18.08.2011	145.91	146.21	-0.18	112.15
19.08.2011	146.00	146.05	-0.11	171.65
22.08-31.08	146.41	146.44	-0.12	1144.70
22.08.2011	146.79	146.70	-0.06	72.80
23.08.2011	146.70	146.41	-0.20	392.30
24.08.2011	146.41	146.39	-0.01	208.75
25.08.2011	146.39	146.45	0.04	169.80
26.08.2011	146.45	146.43	-0.01	108.6
27.08.2011	146.43	146.41	-0.01	91.00
31.08.2011	146.41	146.46	0.03	101.45

* - изменения к предыдущему периоду.

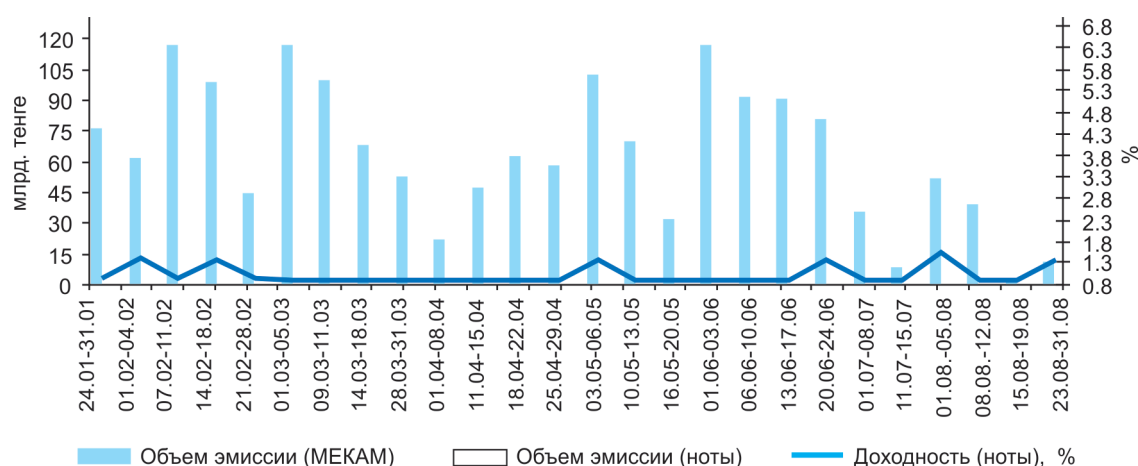


2. РЫНОК ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ

Первичный рынок государственных ценных бумаг

	превышение спроса над предложением, раз	удовлетворение спроса, %	средневзвешенная эффективная доходность за период, %	объем удовлетворенного спроса, млрд. тенге
ГЦБ Минфина				
27.06-30.06	1,8	45,6	5,00	8,0
01.07-08.07	-	-	-	-
11.07-15.07	3,6	28,0	3,84	11,0
01.08-05.08	4,2	38,9	3,28	16,2
08.08-12.08	3,9	25,7	3,85	12,0
15.08-19.08	2,3	48,7	4,90	11,4
22.08-31.08	7,7	12,9	Инф+0.01%	12,0
Ноты Национального Банка Республики Казахстан				
27.06-30.06	-	-	-	-
01.07-08.07	1,3	100	0,92	40,2
11.07-15.07	0,2	100	0,92	9,3
01.08-05.08	1,1	86,3	1,65	59,0
08.08-12.08	0,7	100	0,92	44,5
15.08-19.08	0,03	100	0,92	1,6
22.08-31.08	0,2	100	1,46	12,4

Рынок ГЦБ, номинированных в тенге



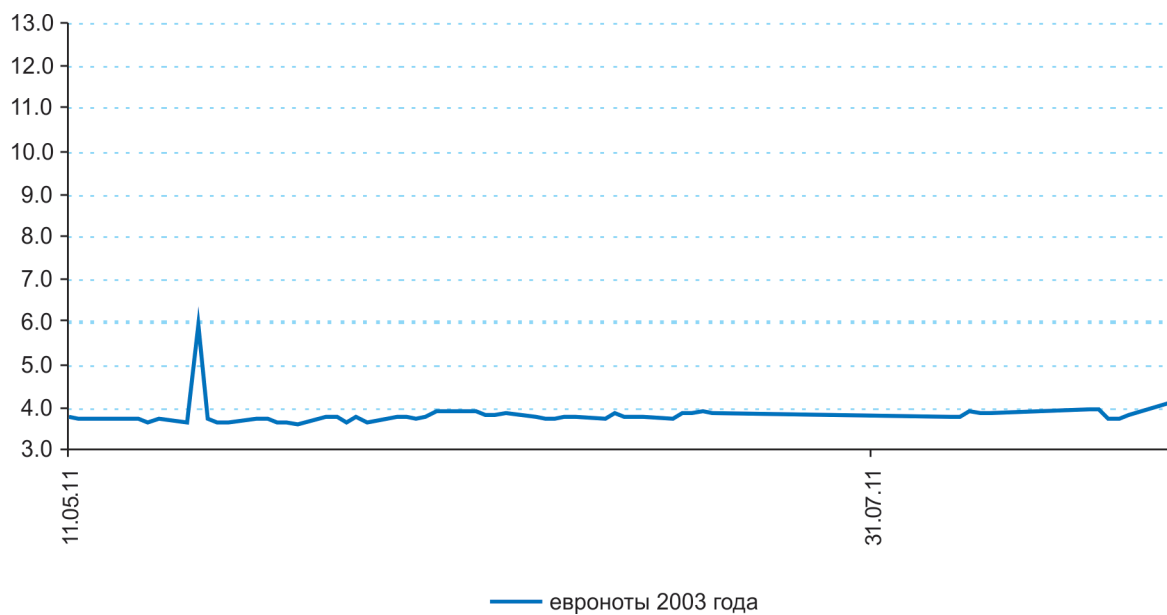
Государственные ценные бумаги в обращении (по дисконтированной стоимости)

	Объем млн. тенге				
	Всего	в т.ч. ГЦБ Минфина			в т.ч. ноты НБК
		долгосрочные	среднесрочные	краткосрочные	
30.06.11	3 146 646,23	1 230 471,76	481 719,70	103 843,14	1 330 611,63
08.07.11	3 116 021,75	1 230 471,76	469 719,70	116 637,96	1 299 192,33
15.07.11	3 064 379,98	1 230 471,76	480 480,12	98 829,56	1 254 598,54
05.08.11	3 018 845,42	1 264 538,42	496 712,41	98 829,56	1 158 765,03
12.08.11	2 986 522,39	1 276 538,42	487 248,18	98 829,56	1 123 906,23
19.08.11	2 872 418,93	1 299 466,52	496 696,92	98 829,56	977 425,93
31.08.11	2 876 897,01	1 311 466,52	476 807,89	98 829,56	989 793,04

3. РЫНОК КАЗАХСТАНСКИХ ЕВРОНОТ

	Выпуск 2003г.
Доходность при выпуске	7,637
22.08.2011	3,996
23.08.2011	3,979
24.08.2011	3,766
25.08.2011	3,762
26.08.2011	3,830
31.08.2011	4,174
с начала эмиссии	-3,463
за неделю	0,178

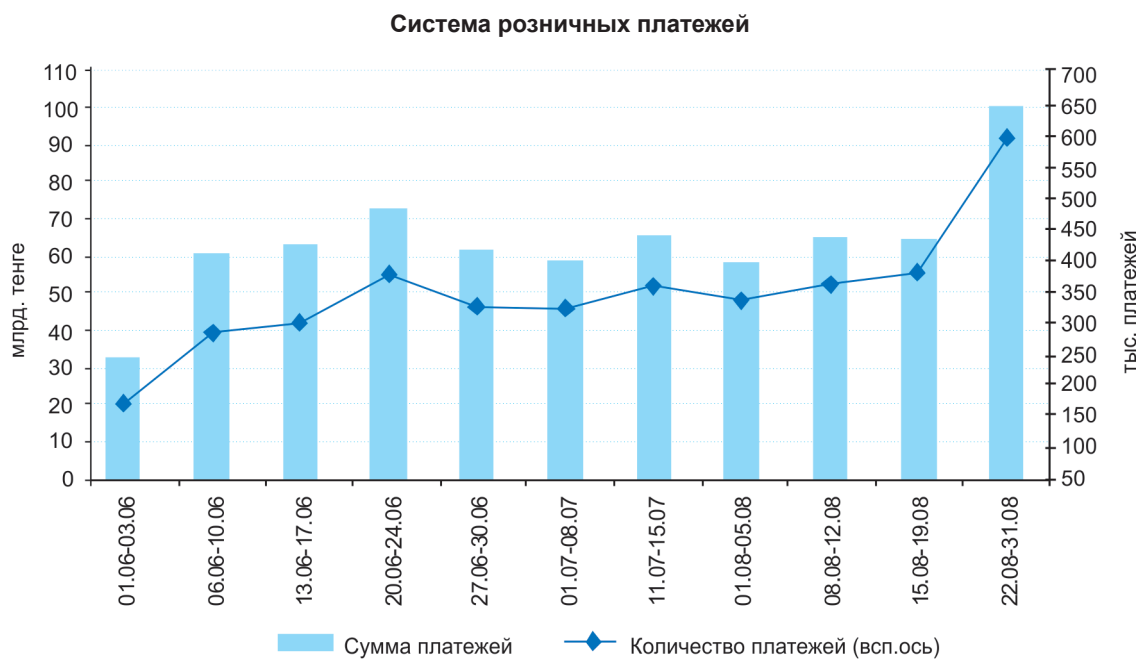
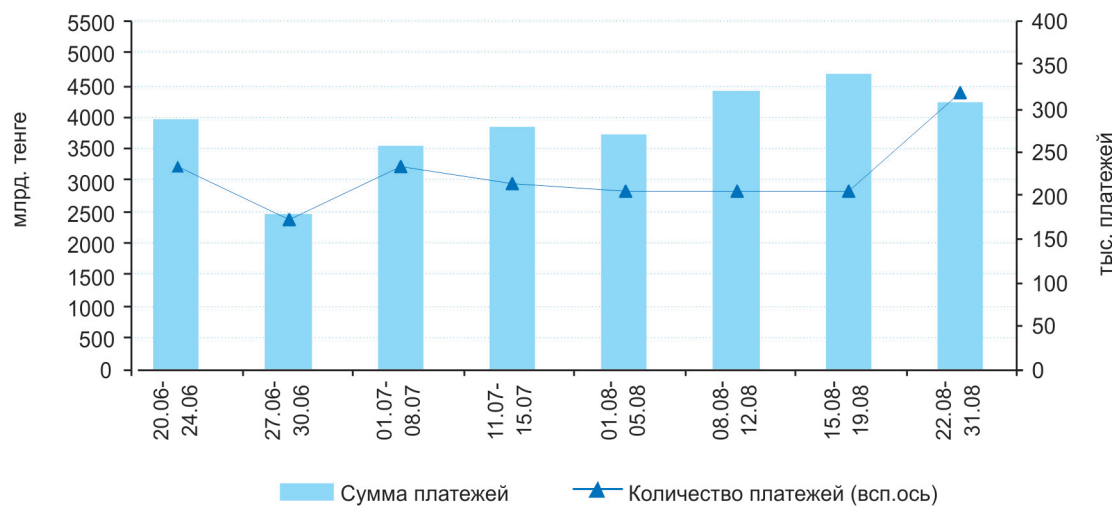
Динамика доходности казахстанских евроноут, %



4. ПЛАТЕЖНЫЕ СИСТЕМЫ

	МСПД			СРП		
	Кол-во, тыс.	Объем, млрд. тенге	Изменение объема, %	Кол-во, тыс.	Объем, млрд. тенге	Изменение объема, %
15.08-19.08	220,8	5 032,2	5,62	420,1	75,3	-0,7
22.08-31.08	343,5	4 547,7	-9,6	656,8	117,3	55,8

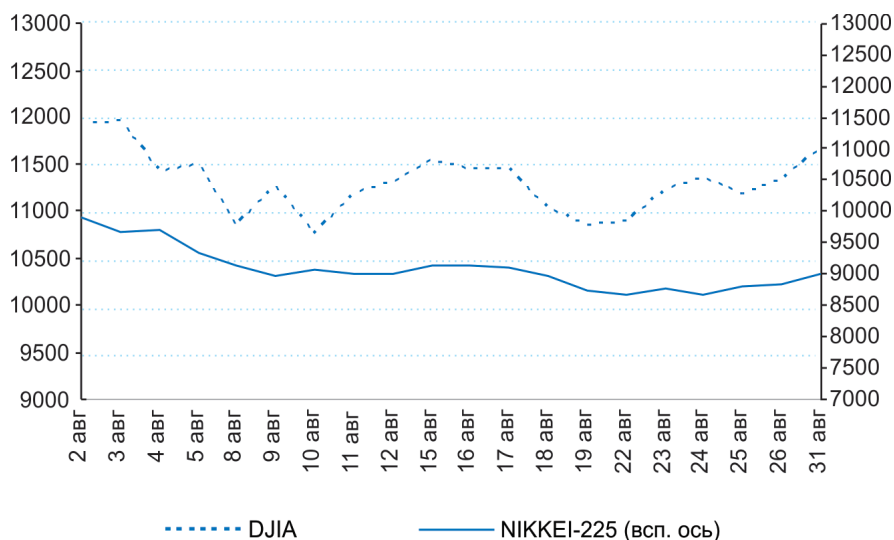
Межбанковская система переводов денег



5. МИРОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ И ТОВАРНЫЕ РЫНКИ

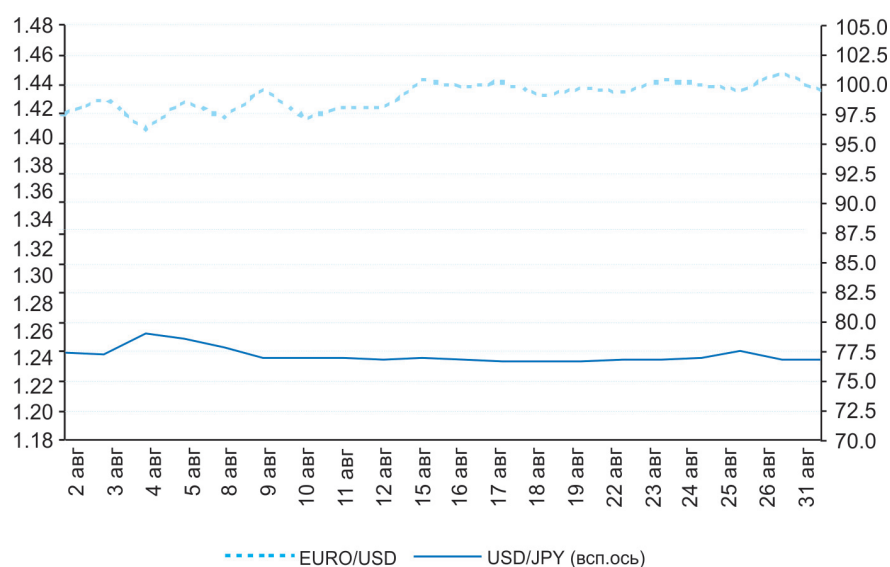
Индекс	Значение в пунктах		Изменение	
	19.08.2011	31.08.2011	за период	с дек. 01г.
Dow Jones	10 817,65	11 613,53	7,36%	14,57%
Nikkei 225	8 719,24	8 955,20	2,71%	-15,06%
DAX	5 480,00	5 784,85	5,56%	12,11%
FTSE	5 040,76	5 394,53	7,02%	3,77%

Динамика индексов Dow Jones и Nikkei 225

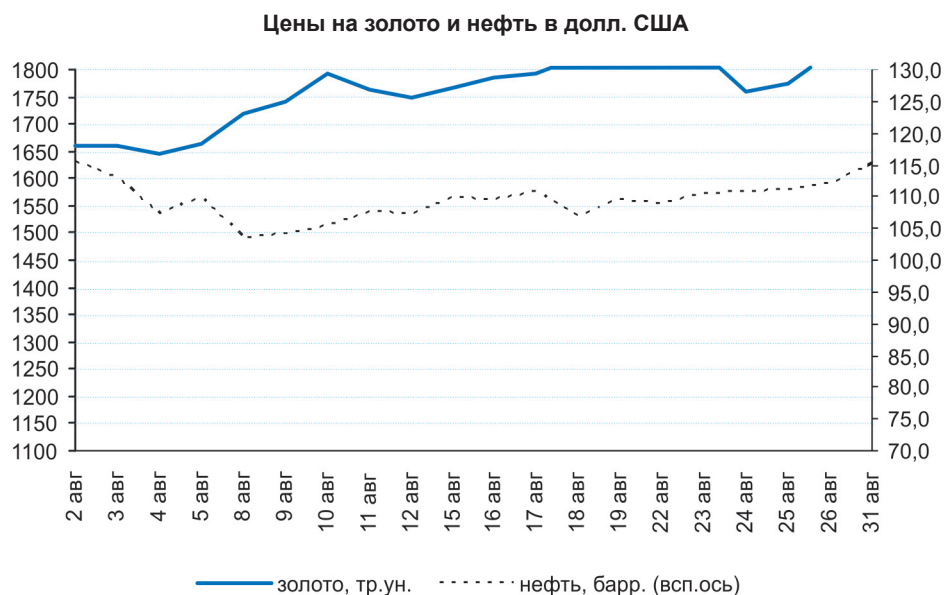


Курс	Значение		Изменение	
	19.08.2011	31.08.2011	за период	с дек.2001г.
USD/JPY	76,55	76,66	0,14%	-41,53%
GBP/USD	1,6464	1,6250	-1,30%	11,97%
EUR/USD	1,4397	1,4376	-0,15%	62,35%
USD/RUR	28,91	28,86	-0,19%	-5,37%

Курсы евро и японской йены по отношению к доллару США



Товары	Ед.измерения	Цена, долл. США		Изменение	
		19.08.2011	31.08.2011	за период	с дек.01г.
золото	тр.ун.	1852,1	1825,7	-1,42%	559,94%
медь	метр.тонна	8 804,5	9 257,5	5,15%	533,88%
цинк	метр.тонна	2 165,8	2 264,3	4,55%	193,49%
нефть	баррель	109,53	115,21	5,19%	467,54%
зерно	тонна	268,5	270,16	0,62%	167,86%



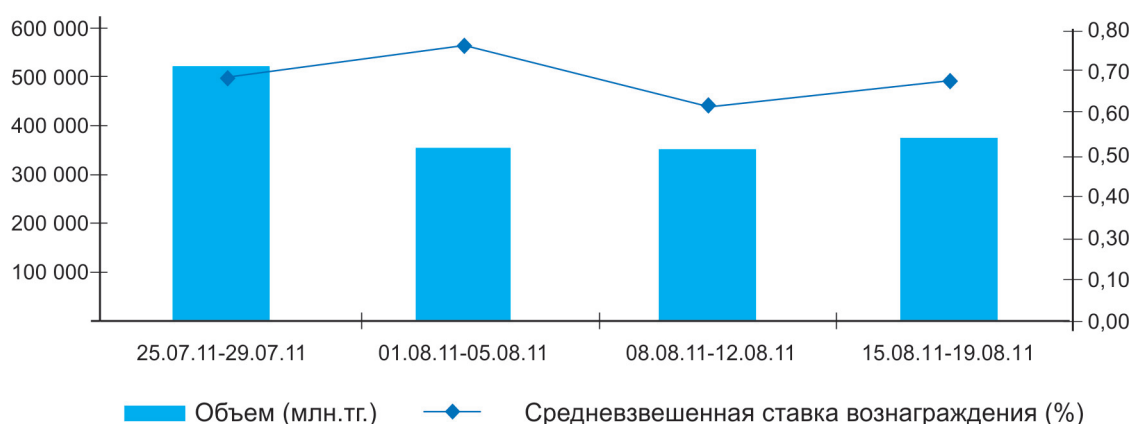
6. МЕЖБАНКОВСКИЙ ДЕНЕЖНЫЙ РЫНОК

Сведения по межбанковским краткосрочным депозитам банков второго уровня

	Банки-резиденты				Банки-нерезиденты			
	до 1 месяца		свыше 1 месяца		до 1 месяца		свыше 1 месяца	
	Объем размещенных депозитов*	Средневзвешенная ставка вознаграждения (%)	Объем размещенных депозитов*	Средневзвешенная ставка вознаграждения (%)	Объем размещенных депозитов*	Средневзвешенная ставка вознаграждения (%)	Объем размещенных депозитов*	Средневзвешенная ставка вознаграждения (%)
25.07.11-29.07.11								
KZT	521 000 000	0,67	4 290 000	1,01	1 200	1	0	0,00
USD	30 000	0,38	0	0,00	2 127 474	0,09	233	6,94
EURO	0	0,00	0	0,00	38 500	0,89	10 000	1,45
RUR	0	0,00	0	0,00	3 052 000	3,18	0	0,00
01.08.11-05.08.11								
KZT	346 500 000	0,65	8 500 000	5,21	1 200	1	0	0,00
USD	40 987	0,09	831	0,00	1 567 771	0,13	1 188	13,63
EURO	0	0,00	0	0,00	18 000	0,82	4 000	4,00
RUR	0	0,00	0	0,00	2 841 000	3,25	100 000	3,70
08.08.11-12.08.11								
KZT	343 700 000	0,58	9 300 000	0,96	3 200	1	0	0,00
USD	20 000	0,35	0	0,00	1 256 703	0,09	1 734	9,60
EURO	0	0,00	0	0,00	143 500	0,88	0	0,00
RUR	0	0,00	0	0,00	2 665 000	3,50	0	0,00
15.08.11-19.08.11								
KZT	368 100 000	0,64	7 800 000	1,45	3 400	1	0	0,00
USD	30 000	0,37	0	0,00	2 250 925	0,15	140 169	0,24
EURO	0	0,00	0	0,00	299 000	0,76	0	0,00
RUR	0	0,00	0	0,00	2 614 000	3,25	0	0,00

*-тыс. единиц валюты

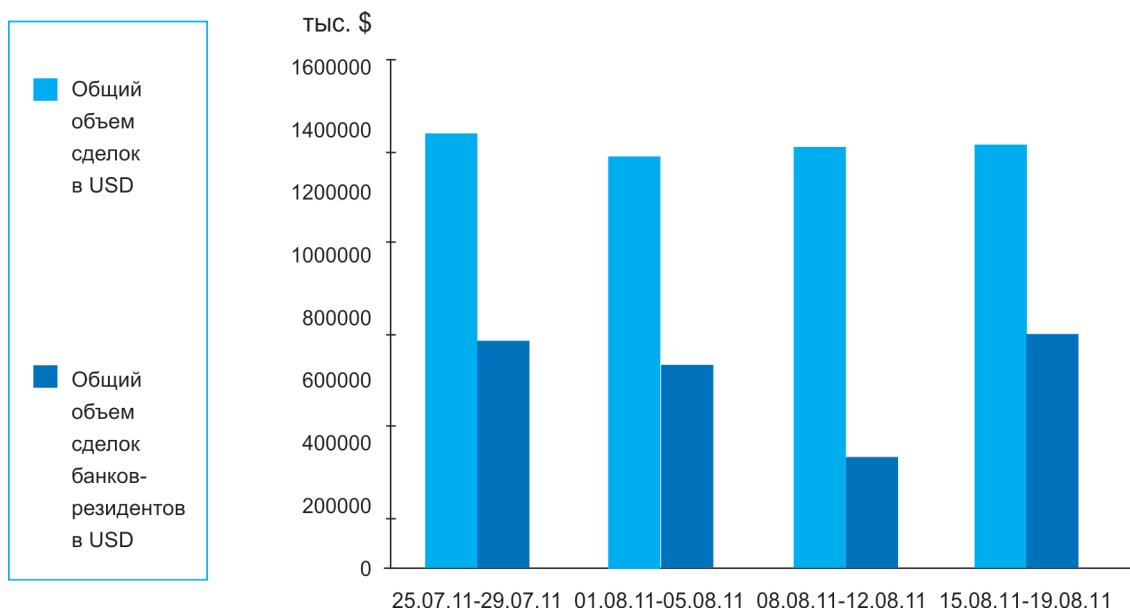
Тенговые депозиты и уровень доходности по ним
на межбанковском денежном рынке



Внебиржевые межбанковские валютные операции (продажа)

Периоды, виды валют	Общий объем сделок (тыс.единиц валюты)	из них банков-резидентов		Средневзвешенный курс сделки, тенге за единицу валюты	из них: банков-резидентов
		(тыс.единиц валюты)	% *		
25.07.11-29.07.11					
USD	1 383 482	719 651	52,0	145,84	145,91
RUB	90 370	72 600	80,3	5,29	5,29
EUR	3 270	3 270	100,0	210,28	210,28
01.08.11-05.08.11					
USD	1 305 255	649 512	49,8	146,32	146,28
RUB	113 460	113 460	100,0	5,25	5,25
EUR	2 835	2 835	100,0	208,68	208,68
08.08.11-12.08.11					
USD	1 344 787	350 521	26,1	146,89	146,94
RUB	129 554	123 250	95,1	5,03	5,03
EUR	6 267	6 125	97,7	210,08	210,06
15.08.11-19.08.11					
USD	1 352 657	740 780	54,8	146,67	146,70
RUB	85 346	78 300	91,7	5,09	5,08
EUR	3 686	3 686	100,0	210,73	210,73

* удельный вес сделок банков-резидентов к общему объему сделок



ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

г. Алматы

01 июля 2011 года

№ 69

Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан» и в целях совершенствования бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами.
2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.
3. Со дня введения в действие настоящего постановления признать утратившими силу постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года № 99 «Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5432).

* Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 12 августа 2011 года под №7118

Инструкция по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан», от 20 июня 1997 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», международными стандартами финансовой отчетности и детализирует ведение бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан (далее – Фонд).

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

Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции

3. В настоящей Инструкции используются понятия, предусмотренные законами Республики Казахстан от 20 июня 1997 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», международными стандартами финансовой отчетности.

4. Для целей настоящей Инструкции используются также следующие понятия:

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

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

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

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

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

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

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

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

Глава 3. Бухгалтерский учет операций по получению пенсионных взносов и выплате пенсионных накоплений

5. Фонд на основании платежных документов и списков физических лиц, в чью пользу перечисляются обязательные пенсионные взносы и пени, полученных от Республиканского государственного казенного предприятия «Государственный центр по выплате пенсий», за предыдущий рабочий день осуществляет следующую бухгалтерскую запись:

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт 3390 65 Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах.

6. На сумму ошибочно зачисленных пенсионных взносов и иных поступлений осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт 3390 64 Обязательства по возврату ошибочно зачисленных сумм пенсионных взносов.

7. При возврате отправителю денег, ошибочно зачисленных пенсионных взносов и иных поступлений осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 3390 64 Обязательства по возврату ошибочно зачисленных сумм пенсионных взносов
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).

8. При выплатах и переводах пенсионных накоплений в другие Фонды и страховые организации осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму перевода с инвестиционного счета на счет выплат:

Дт 1060 62 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (счет выплат)
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);

2) на сумму обязательств перед вкладчиком (получателем):

Дт 3390 65 Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах
 Кт 3390 61 Обязательства по выплате пенсионных накоплений
 3390 62 Обязательства по переводу пенсионных накоплений в другие накопительные пенсионные фонды
 3390 63 Обязательства по переводу пенсионных накоплений в страховые организации;

3) при фактической выплате:

Дт 3390 61 Обязательства по выплате пенсионных накоплений
 3390 62 Обязательства по переводу пенсионных накоплений в другие накопительные пенсионные фонды
 3390 63 Обязательства по переводу пенсионных накоплений в страховые организации
 Кт 1060 62 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (счет выплат)
 3120 Индивидуальный подоходный налог.

Глава 4. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов в ценные бумаги

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

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

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт 1610 02 Расчеты с брокерами
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);

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

Дт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
 1610 02 Расчеты с брокерами;

3) на сумму премии, а также на сумму затрат по сделке:

Дт 1120 03 Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
 1140 03 Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
 2030 03 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);

4) на сумму дисконта (скидки):

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

5) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);

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

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

- 1140 03 Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
- 2030 03 Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи;

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

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

10. При начислении вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи, на сумму начисленного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

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

1) на сумму амортизации премии:

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

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

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

12. После начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 10 и 11 настоящей Инструкции производится переоценка приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) если справедливая стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи, выше их учетной стоимости:

- Дт 1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
- 2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
- Кт 6150 01 Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

2) если учетная стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи, выше их справедливой стоимости:

- Дт 7470 03 Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- Кт 1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
- 2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи;

3) на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи:

- Дт 1120 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
- 2030 05 Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
- Кт 1120 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 1140 04 Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
- 2030 04 Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

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

1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1120 01	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	6250 01	Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты;

и одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 01	Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи;

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 01	Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1120 01	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

и одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
Кт	6250 01	Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты.

14. После начисления вознаграждения согласно пункту 10 настоящей Инструкции, при погашении эмитентом начисленного вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
----	---------	--

Кт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам.

15. При продаже приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки приобретенных долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам с 10 по 12 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

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

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

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

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

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

4) на сумму накопленной отрицательной переоценки по справедливой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи:

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

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

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
 Кт 1120 01 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
 1140 01 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
 2030 01 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

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

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
 Кт 6280 09 Доходы от покупки-продажи ценных бумаг;

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

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

16. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи и оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки приобретенных долговых ценных бумаг по справедливой стоимости, согласно пунктам 10, 11 и 12 настоящей Инструкции, на сумму денег, поступивших от эмитента, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт	1120 01	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам.

Параграф 2. Учет приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи

17. При покупке долевых ценных бумаг, классифицированных в категории «ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» и «ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи», осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт	1610 02	Расчеты с брокерами
Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет); на чистую стоимость приобретенной долевой ценной бумаги (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость) с учетом затрат по сделке:
Дт	1120 01	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
	1610 02	Расчеты с брокерами;

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

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

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

Дт	1120 01	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

18. После принятия решения о выплате дивидендов по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи, на общем собрании акционеров акционерного общества (акции которого приобретены Фондом) на сумму причитающихся дивидендов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

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

1) если справедливая стоимость долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющихся в наличии для продажи выше их учетной стоимости, на сумму положительной корректировки, и по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на сумму курсовой разницы:

Дт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт 6280 09 Доходы от покупки-продажи ценных бумаг;

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

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

Параграф 3. Учет операций с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения

22. При покупке ценных бумаг, классифицированных в категорию «ценные бумаги, удерживаемые до погашения», на покупную стоимость, включающей затраты по сделке, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при начислении или перечислении аванса брокеру:

Дт 1610 02 Расчеты с брокерами
Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);

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

Дт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
1610 02 Расчеты с брокерами;

3) на сумму премии, а также на сумму затрат по сделке:

Дт 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);

4) на сумму дисконта (скидки):

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

5) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);

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

Дт 7470 10 Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
Кт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;

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

Дт 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
Кт 6280 09 Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

23. При начислении вознаграждения по приобретенным ценным бумагам, удерживаемым до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

24. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным ценным бумагам, удерживаемым до погашения, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:

Дт 7310 02 Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
Кт 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
Кт 6110 03 Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам.

25. При переоценке ценных бумаг, удерживаемых до погашения, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительной курсовой разницы:

- Дт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
- Кт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты;
 и одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:
- Дт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты
- Кт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
 2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;
- 2) на сумму отрицательной курсовой разницы:
- Дт 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты
- Кт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;
 и одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:
- Дт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
 2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- Кт 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты.
26. При погашении эмитентом начисленного вознаграждения по ценным бумагам, удерживаемым до погашения, после начисления вознаграждения согласно пункту 23 настоящей Инструкции, на сумму полученного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:
- Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
- Кт 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам.
27. При продаже ценных бумаг, удерживаемых до погашения, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 23 и 24 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:
- 1) на сумму несамортизированной премии:
- Дт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- Кт 1130 03 Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
 2020 03 Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;
- 2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):
- Дт 1130 02 Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
 2020 02 Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
- Кт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения;
- 3) на сумму заключенной сделки по продаже ценных бумаг, удерживаемых до погашения:
- Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
- Кт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;
- 4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже ценных бумаг, удерживаемых до погашения, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:
- Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
- Кт 6280 09 Доходы от покупки-продажи ценных бумаг;
- 5) в случае превышения учетной стоимости ценных бумаг, удерживаемых до погашения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:
- Дт 7470 10 Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
- Кт 1130 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения.
28. При погашении эмитентом ценных бумаг, удерживаемых до погашения, после начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки), согласно пунктам 23 и 24 настоящей Инструкции, на сумму денег, поступивших от эмитента ценных бумаг, удерживаемых до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:
- Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
- Кт 1030 01 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 1270 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

- 1270 04 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
- 2020 01 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- 2170 01 Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
- 2170 03 Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам.

Параграф 4. Учет при обесценении ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения

29. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, производится расчет убытка от обесценения.

30. При создании резервов (проvizий) на покрытие убытков от обесценения ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- | | | |
|----|---------|--|
| Дт | 7440 01 | Расходы по формированию резервов (проvizий) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения |
| Кт | 1290 23 | Резервы (проvizии) на покрытие убытков по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения. |

31. При уменьшении (аннулировании) резервов (проvizий) на покрытие убытков от обесценения ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- | | | |
|----|---------|---|
| Дт | 1290 23 | Резервы (проvizии) на покрытие убытков по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения |
| Кт | 6240 01 | Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (проvizий), созданных по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения. |

32. При списании обесцененных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, за счет сформированных резервов (проvizий) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- | | | |
|----|---------|---|
| Дт | 1290 23 | Резервы (проvizии) на покрытие убытков по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения |
| Кт | 1130 01 | Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения |
| | 1140 01 | Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи |
| | 2020 01 | Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения |
| | 2030 01 | Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. |

33. При возмещении эмитентом стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, списанных за счет резервов (проvizий), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- | | | |
|----|---------|---|
| Дт | 1060 61 | Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) |
| Кт | 6240 01 | Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (проvizий), созданных по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения. |

34. В случае принятия решения о возмещении Фондом убытков от обесценения ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- | | | |
|----|---------|---|
| Дт | 1280 10 | Прочая дебиторская задолженность |
| Кт | 6240 01 | Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (проvizий), созданных по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения. |

35. При возмещении Фондом убытков от обесценения ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- | | | |
|----|---------|---|
| Дт | 1060 61 | Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте |
| Кт | 1280 10 | Прочая дебиторская задолженность. |

36. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение дебиторской задолженности по возмещению убытков от обесценения ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Глава 5. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов во вклады

37. При размещении пенсионных активов во вклады в банках второго уровня осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- | | | |
|----|---------|--|
| Дт | 1150 02 | Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь |
| | 1150 03 | Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 1150 04 | Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 1150 05 | Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 1150 06 | Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |
| | 2040 01 | Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций |

- 2040 02 Долгосрчные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 2040 03 Прочие долгосрчные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);
на сумму затрат по сделке:
- Дт 1150 12 Премия по размещенным краткосрочным вкладам
- 2040 09 Премия по размещенным долгосрчным вкладам
- Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).

38. При размещении пенсионных активов во вклады с условием получения причитающегося вознаграждения в день его размещения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- Дт 1150 02 Краткосрчные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
- 1150 03 Краткосрчные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 1150 04 Краткосрчные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 1150 05 Краткосрчные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 1150 06 Прочие краткосрчные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 2040 01 Долгосрчные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 2040 02 Долгосрчные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 2040 03 Прочие долгосрчные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
- 1150 11 Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
- 2040 08 Дисконт по размещенным долгосрчным вкладам.

39. При начислении вознаграждения по вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- Дт 1270 22 Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 1270 23 Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 1270 24 Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 1270 28 Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения
- 2170 23 Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 2170 24 Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 2170 28 Прочие начисленные доходы в виде вознаграждения
- Кт 6110 29 Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования
- 6110 30 Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам
- 6110 31 Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам
- 6110 34 Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения.

40. При амортизации затрат по вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- Дт 7310 10 Расходы по амортизации премии по размещенным вкладам
- Кт 1150 12 Премия по размещенным краткосрочным вкладам
- 2040 09 Премия по размещенным долгосрчным вкладам.

41. При амортизации дисконта (скидки) в виде ранее полученного вознаграждения по вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

- Дт 1150 11 Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
- 2040 08 Дисконт по размещенным долгосрчным вкладам
- Кт 6110 05 Доходы по амортизации дисконта по размещенным вкладам.

42. При переоценке вкладов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительной курсовой разницы:

- Дт 1150 02 Краткосрчные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
- 1150 03 Краткосрчные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 1150 04 Краткосрчные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 1150 05 Краткосрчные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 1150 06 Прочие краткосрчные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
- 1150 12 Премия по размещенным краткосрочным вкладам
- 1270 22 Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

44. При погашении основной суммы вклада осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Дт	1150 02	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 06	Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 03	Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

45. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение размещенных вкладов в банках второго уровня в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение размещенных вкладов производится расчет убытка от обесценения.

46. При создании резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения по размещенным вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7440 02	Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам
Кт	1290 24	Резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

47. При уменьшении (аннулировании) сформированных резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения по размещенным вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 24	Резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	6240 02	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

48. При списании размещенных вкладов за счет сформированных резервов (провизий) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 24	Резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	1150 02	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 06	Прочие краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 01	Долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 02	Долгосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 03	Прочие долгосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

49. При возмещении стоимости вкладов, списанных за счет резервов (провизий), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт	6240 02	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

50. В случае принятия решения о возмещении Фондом убытков от обесценения вкладов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1280 10	Прочая дебиторская задолженность
Кт	6240 02	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

51. При возмещении Фондом убытков от обесценения вкладов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт	1280 10	Прочая дебиторская задолженность.

52. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение дебиторской задолженности по возмещению убытков от обесценения вкладов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Глава 6. Бухгалтерский учет переклассификации приобретенных долговых и долевого ценных бумаг по категориям

53. При переводе долговых ценных бумаг из категорий «ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» и «ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» в категорию «ценные бумаги, удерживаемые до погашения» после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки), переоценки по справедливой стоимости переклассифицируемых долговых ценных бумаг согласно пунктам 10, 11 и 12 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на номинальную стоимость долговых ценных бумаг:

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

2) на сумму начисленного вознаграждения по долговому ценным бумагам:

Дт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка)
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка)
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи)
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи);

3) на сумму несамортизированной премии:

Дт	1130 03	Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
	2020 03	Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
Кт	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи;

4) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
Кт	1130 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
	2020 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;

5) на сумму положительной переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости:

Дт	1130 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
	1130 03	Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
	2020 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
	2020 03	Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи;

6) на сумму отрицательной переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости:

Дт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи
Кт	1130 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
	1130 03	Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
	2020 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
	2020 03	Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения.

54. При переводе долговых и долевых ценных бумаг из категории «ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» и долговых ценных бумаг из категории «ценные бумаги, удерживаемые до погашения» в категорию «ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки), переоценки по справедливой стоимости переклассифицируемых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, согласно пунктам 10, 11, 12 и 19 настоящей Инструкции и (или) начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) по ценным бумагам, удерживаемым до погашения, согласно пунктам 23 и 24 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на номинальную стоимость долговых ценных бумаг и учетную стоимость долевых ценных бумаг:

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

2) на сумму начисленного вознаграждения по долговым ценным бумагам:

Дт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи)
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи)
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи)
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи)
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка)
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения)
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка)
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам (лицевой счет ценных бумаг, удерживаемых до погашения);

3) на сумму несамортизированной премии:

Дт	1140 03	Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
Кт	1120 03	Премия по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 03	Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
	2020 03	Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения;

4) на сумму несамортизированного дисконта (скидки):

Дт	1120 02	Дисконт по приобретенным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
	2020 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
Кт	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи;

5) на сумму положительной переоценки долговых и долевых ценных бумаг по справедливой стоимости:

Дт	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

6) на сумму отрицательной переоценки долговых и долевых ценных бумаг по справедливой стоимости:

Дт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

Глава 7. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов в аффинированные драгоценные металлы

55. При размещении пенсионных активов в аффинированные драгоценные металлы осуществляется следующая бухгалтерская запись по текущему Фиксингу Лондонской Ассоциации рынка драгоценных металлов:

Дт	1150 07	Аффинированные драгоценные металлы
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	2040 04	Аффинированные драгоценные металлы
Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет); на сумму затрат по сделке:
Дт	1150 07	Аффинированные драгоценные металлы
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	2040 04	Аффинированные драгоценные металлы
Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).

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

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

Дт	1150 07	Аффинированные драгоценные металлы
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	2040 04	Аффинированные драгоценные металлы
Кт	6280 03	Нереализованные доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов;

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

Дт	7470 04	Нереализованные расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
Кт	1150 07	Аффинированные драгоценные металлы
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	2040 04	Аффинированные драгоценные металлы.

57. При продаже приобретенных аффинированных драгоценных металлов после переоценки аффинированных драгоценных металлов по справедливой стоимости согласно пункту 56 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт	1150 07	Аффинированные драгоценные металлы
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	2040 04	Аффинированные драгоценные металлы;

2) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже аффинированных драгоценных металлов, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт	6280 01	Доход от покупки-продажи аффинированных драгоценных металлов;

3) в случае превышения учетной стоимости аффинированных драгоценных металлов над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 01	Расходы по покупке-продаже аффинированных драгоценных металлов
Кт	1150 07	Аффинированные драгоценные металлы
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	2040 04	Аффинированные драгоценные металлы.

Глава 8. Бухгалтерский учет операций обратного РЕПО

58. При совершении операции обратного РЕПО с пенсионными активами (при предоставлении денег в обмен на ценные бумаги) на сумму сделки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт	1150 01	Операции обратное РЕПО с ценными бумагами
Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);

и одновременно:

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

59. При начислении вознаграждения в период операции обратного РЕПО осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1270 02	Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям обратное РЕПО с ценными бумагами
Кт	6110 04	Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям обратное РЕПО с ценными бумагами.

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

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт	1270 02	Начисленные доходы в виде вознаграждения по операциям обратное РЕПО с ценными бумагами
	1150 01	Операции обратное РЕПО с ценными бумагами;

и одновременно:

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

Глава 9. Бухгалтерский учет операций с производными инструментами

Параграф 1. Учет операций с форвардом

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

Дт 8300 01 Условные требования по покупке финансовых активов
Кт 8600 01 Условные обязательства по продаже финансовых активов.

62. При переоценке форварда по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт 1280 03 Требования по сделке форвард
2180 02 Требования по сделке форвард
Кт 6290 02 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
6290 03 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
6290 04 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт 7480 02 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
7480 03 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
7480 04 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по аффинированным драгоценным металлам
Кт 3390 02 Обязательства по сделке форвард
4170 02 Обязательства по сделке форвард;

3) на сумму числящейся положительной и (или) отрицательной корректировки справедливой стоимости форварда:

Дт 3390 02 Обязательства по сделке форвард
4170 02 Обязательства по сделке форвард
Кт 1280 03 Требования по сделке форвард
2180 02 Требования по сделке форвард.

63. На дату закрытия открытой позиции и (или) исполнения форварда осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении денег Фондом в случае расчетов на нетто основе:

Дт 3390 02 Обязательства по сделке форвард
4170 02 Обязательства по сделке форвард
Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);

2) при получении денег от контрапартнера в случае расчетов на нетто основе:

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт 1280 03 Требования по сделке форвард
2180 02 Требования по сделке форвард;

3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями форварда:

на стоимость приобретенного актива:

Дт 1120 Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1130 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
1140 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
1150 Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
2020 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2030 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
2040 Прочие долгосрочные финансовые инвестиции
3390 02 Обязательства по сделке форвард
4170 02 Обязательства по сделке форвард
Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
1280 03 Требования по сделке форвард
2180 02 Требования по сделке форвард;

4) при продаже базового актива в соответствии с условиями форварда:

на стоимость продаваемого актива:

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
3390 02 Обязательства по сделке форвард
4170 02 Обязательства по сделке форвард
Кт 1120 Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1130 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
1140 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
1150 Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
1280 03 Требования по сделке форвард
2020 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2030 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
2040 Прочие долгосрочные финансовые инвестиции
2180 02 Требования по сделке форвард;

- 5) на сумму реализованных доходов от переоценки форварда на покупку (продажу) базового актива:
- Дт 6290 02 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
6290 03 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
6290 04 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по аффилированным драгоценным металлам
- Кт 6290 10 Доходы по сделкам форвард
7480 02 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
7480 03 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
7480 04 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по аффилированным драгоценным металлам;
- 6) на сумму реализованных расходов от переоценки форварда на покупку (продажу) ценных бумаг:
- Дт 6290 02 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
6290 03 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
6290 04 Нереализованный доход от переоценки сделки форвард по аффилированным драгоценным металлам
7480 10 Расходы по сделкам форвард
- Кт 7480 02 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по ценным бумагам
7480 03 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по иностранной валюте
7480 04 Нереализованный расход от переоценки сделки форвард по аффилированным драгоценным металлам;
- 7) на сумму условных требований и условных обязательств в соответствии с условиями форварда:
- Дт 8600 01 Условные обязательства по продаже финансовых активов
Кт 8300 01 Условные требования по покупке финансовых активов.

Параграф 2. Учет операций с фьючерсом

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

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

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

- Дт 1610 02 Расчеты с брокерами
Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).

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

- Дт 7470 82 Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности
Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).

67. При переоценке фьючерса по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой Фонда, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

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

- 1) на сумму маржи, дополнительно выплаченной Фондом:
- Дт 1610 02 Расчеты с брокерами
Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);
- 2) при списании допустимой числящейся маржи:
- Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт 1610 02 Расчеты с брокерами.

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

- 1) при погашении Фондом фьючерса на нетто основе:
- Дт 3390 01 Обязательства по сделке фьючерс
4170 01 Обязательства по сделке фьючерс
Кт 1610 02 Расчеты с брокерами;
- 2) при погашении контрагентом фьючерса на нетто основе:
- Дт 1610 02 Расчеты с брокерами

- Кт 1280 02 Требования по сделке фьючерс
- 2180 01 Требования по сделке фьючерс;
- 3) на сумму реализованных доходов от переоценки фьючерса:
 - Дт 6290 01 Нереализованный доход от переоценки сделки фьючерс
 - Кт 7480 01 Нереализованный расход от переоценки сделки фьючерс
 - 6290 09 Доходы по сделкам фьючерс;
- 4) на сумму реализованных расходов от переоценки фьючерса:
 - Дт 6290 01 Нереализованный доход от переоценки сделки фьючерс
 - 7480 09 Расходы по сделкам фьючерс
 - Кт 7480 01 Нереализованный расход от переоценки сделки фьючерс;
- 5) на сумму условных требований и обязательств по покупке фьючерса:
 - Дт 8600 02 Условные обязательства по покупке финансовых фьючерсов
 - Кт 8300 02 Условные требования по покупке финансовых фьючерсов;
- 6) на сумму условных требований и обязательств по продаже фьючерса:
 - Дт 8600 03 Условные обязательства по продаже финансовых фьючерсов
 - Кт 8300 03 Условные требования по продаже финансовых фьючерсов.

Параграф 3. Учет операций с опционом

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

- 1) на сумму условных требований:
 - Дт 8300 06 Приобретенные сделки опцион – «колл»
 - 8300 07 Приобретенные сделки опцион – «пут»
 - Кт 8600 06 Приобретенные сделки опцион «колл» – контрсчет
 - 8600 07 Приобретенные сделки опцион «пут» – контрсчет;
- 2) на сумму выплаченной премии по приобретенному опциону «колл» или «пут»:
 - Дт 1280 04 Требования по сделке опцион
 - 2180 03 Требования по сделке опцион
 - Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).

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

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

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

- 1) на сумму условных требований и условных обязательств по условиям приобретенного опциона «колл» или «пут»:
 - Дт 8600 06 Приобретенные сделки опцион «колл» – контрсчет
 - 8600 07 Приобретенные сделки опцион «пут» – контрсчет
 - Кт 8300 06 Приобретенные сделки опцион «колл»
 - 8300 07 Приобретенные сделки опцион «пут»;
- 2) при погашении контрапартнером стоимости приобретенного опциона «колл» или «пут» (закрытие открытой позиции) деньгами:
 - Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
 - Кт 1280 04 Требования по сделке опцион
 - 2180 03 Требования по сделке опцион;
- 3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона «колл»:
 на стоимость приобретенных активов:
 - Дт 1120 Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
 - 1130 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 - 1140 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 - 1150 Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
 - 2020 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 - 2030 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 - 2040 Прочие долгосрочные финансовые инвестиции
 - Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
 - 1280 04 Требования по сделке опцион
 - 2180 03 Требования по сделке опцион;
- 4) при продаже базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона «пут»:
 на стоимость продаваемых активов:
 - Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
 - Кт 1120 Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1130 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 1140 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 1150 Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
 1280 04 Требования по сделке опцион
 2020 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 2030 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 2040 Прочие долгосрочные финансовые инвестиции
 4170 03 Обязательства по сделке опцион;

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

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

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

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

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

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

на сумму полученной премии:

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
 Кт 3390 03 Обязательства по сделке опцион
 4170 03 Обязательства по сделке опцион.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дт 3390 03 Обязательства по сделке опцион
 4170 03 Обязательства по сделке опцион
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);

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

на стоимость продаваемых активов:

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
 3390 03 Обязательства по сделке опцион
 4170 03 Обязательства по сделке опцион

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

1130 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 1140 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 1150 Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
 2020 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 2030 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 2040 Прочие долгосрочные финансовые инвестиции;

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

на стоимость приобретенных активов:

Дт 1120 Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
 1130 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
 1140 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 1150 Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
 2020 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения

2030 Долгосрчные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
 2040 Прочие долгосрчные финансовые инвестиции
 3390 03 Обязательства по сделке опцион
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет);
 5) на сумму реализованных доходов по проданному опциону «колл» или «пут»:
 Дт 6290 05 Нереализованный доход от переоценки сделки опцион
 Кт 6290 11 Доходы по сделкам опцион
 7480 05 Нереализованный расход от переоценки сделки опцион;
 6) на сумму реализованных расходов по проданному опциону «колл» или «пут»:
 Дт 6290 05 Нереализованный доход от переоценки сделки опцион
 7480 11 Расходы по сделкам опцион
 Кт 7480 05 Нереализованный расход от переоценки сделки опцион.

Параграф 4. Учет операций с валютным свопом

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

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

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

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

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

1) на сумму получаемой валюты:

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
 Кт 1280 06 Требования по сделке своп
 2180 04 Требования по сделке своп;

2) на сумму перечисляемой валюты:

Дт 3390 05 Обязательства по сделке своп
 4170 04 Обязательства по сделке своп
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).

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

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости:

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

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости:

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

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

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

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

1) на сумму условных требований и обязательств:

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

2) на сумму обмениваемой валюты:

при положительной стоимости валютного свопа:

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
 1280 06 Требования по сделке своп
 2180 04 Требования по сделке своп;

при отрицательной стоимости валютного свопа:

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
 3390 05 Обязательства по сделке своп
 4170 04 Обязательства по сделке своп
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).

Параграф 5. Учет операций с процентным свопом

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

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

Дт 8300 04 Фиксированный процентный своп
Кт 8300 05 Плавающий процентный своп;

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

Дт 8300 05 Плавающий процентный своп
Кт 8300 04 Фиксированный процентный своп.

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

1) на сумму доходов:

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

2) на сумму расходов:

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

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

1) на сумму положительной разницы:

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

2) на сумму отрицательной разницы:

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

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

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

83. На дату проведения периодических платежей после переоценки процентного свопа по справедливой стоимости согласно пункту 82 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму полученного вознаграждения:

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт 1280 06 Требования по сделке своп
2180 04 Требования по сделке своп;

2) на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 3390 05 Обязательства по сделке своп
4170 04 Обязательства по сделке своп
Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).

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

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

Дт 8300 04 Фиксированный процентный своп
Кт 8300 05 Плавающий процентный своп;

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

Дт 8300 05 Плавающий процентный своп
Кт 8300 04 Фиксированный процентный своп.

Глава 10. Бухгалтерский учет операций по формированию инвестиционного дохода и комиссионных вознаграждений

85. При формировании инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму имеющихся доходов:

Дт 6110 01 Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
6110 03 Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам
6110 04 Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям обратное РЕПО с ценными бумагами
6110 05 Доходы по амортизации дисконта по размещенным вкладам
6110 29 Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования

6110 30 Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам
 6110 31 Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам
 6110 34 Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения
 6110 63 Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения
 6150 01 Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
 6240 01 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (проvizий), созданных по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения
 6240 02 Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (проvizий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
 6250 01 Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты
 6280 01 Доход от покупки-продажи аффинированных драгоценных металлов
 6280 03 Нереализованные доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
 6280 07 Прочие доходы
 6280 09 Доходы от покупки-продажи ценных бумаг
 Кт 5610 Итоговая прибыль (итоговый убыток);

2) на сумму имеющихся расходов:

Дт 5610 Итоговая прибыль (итоговый убыток)
 Кт 6280 01 Доход от покупки-продажи аффинированных драгоценных металлов
 7310 02 Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
 7430 01 Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты
 7440 01 Расходы по формированию резервов (проvizий) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения
 7440 02 Расходы по формированию резервов (проvizий) по размещенным вкладам
 7470 03 Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
 7470 04 Нереализованные расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
 7470 10 Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
 7470 27 Прочие комиссионные расходы.

86. При зачислении чистого инвестиционного дохода на индивидуальные пенсионные счета вкладчиков (получателей) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при наличии кредитового остатка по счету 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»:

Дт 5610 Итоговая прибыль (итоговый убыток)
 Кт 3390 65 Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах;

2) при наличии дебетового остатка по счету 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»:

Дт 3390 65 Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах
 Кт 5610 Итоговая прибыль (итоговый убыток).

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

Дт 7470 27 Прочие комиссионные расходы
 Кт 3380 62 Начисленные комиссионные вознаграждения от пенсионных активов.

При перечислении суммы комиссионного вознаграждения от пенсионных активов Фонда на текущий счет Фонда осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 3380 62 Начисленные комиссионные вознаграждения от пенсионных активов
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).

88. При начислении причитающегося Фонду комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму в пределах ранее начисленного отрицательного значения комиссионного вознаграждения:

Дт 7470 27 Прочие комиссионные расходы
 Кт 1280 10 Прочая дебиторская задолженность;

2) на сумму, превышающую ранее начисленное отрицательное значение комиссионного вознаграждения:

Дт 7470 27 Прочие комиссионные расходы
 Кт 3380 61 Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода.

При перечислении суммы комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода на текущий счет Фонда осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 3380 61 Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода
 Кт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).

89. При возникновении отрицательного значения инвестиционного дохода, приведшего к отрицательному значению комиссионного вознаграждения, причитающегося Фонду, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 3380 61 Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода
 Кт 6110 63 Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения;

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

Дт 1280 10 Прочая дебиторская задолженность
 Кт 6110 63 Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения.

Глава 11. Бухгалтерский учет операций по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности

90. В случае, если после опубликования Комитетом по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан значения скорректированного средневзвешенного коэффициента номинального дохода (далее – коэффициента К2) за предыдущий отчетный год у Фонда возникает обязательство перед вкладчиками, связанное с отклонением значения коэффициента К2 от опубликованного значения, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму, подлежащую возмещению за счет собственных средств Фонда:

Дт 1280 61 Требования по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности
Кт 6280 07 Прочие доходы;

2) при получении возмещения:

Дт 1060 61 Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте
Кт 1280 61 Требования по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

г. Алматы

01 июля 2011 года

№71

О внесении изменений и дополнения в постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 16 февраля 2004 года № 41 «Об утверждении Правил назначения и освобождения ликвидационной комиссии принудительно ликвидируемых банка, страховой (перестраховочной) организации и накопительного пенсионного фонда и требования, предъявляемые к председателю и членам ликвидационной комиссии»

В целях совершенствования нормативных правовых актов, определяющих порядок назначения и освобождения ликвидационных комиссий принудительно ликвидируемых банка, страховой (перестраховочной) организации и накопительного пенсионного фонда в Республике Казахстан, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. В постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 16 февраля 2004 года № 41 «Об утверждении Правил назначения и освобождения ликвидационной комиссии принудительно ликвидируемых банка, страховой (перестраховочной) организации и накопительного пенсионного фонда и требования, предъявляемые к председателю и членам ликвидационной комиссии» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 2771, опубликованное в октябре 2005 года в Бюллетене нормативных правовых актов центральных исполнительных и иных государственных органов Республики Казахстан, № 19, ст. 165) внести следующие изменения и дополнение:

в Правилах назначения и освобождения ликвидационной комиссии принудительно ликвидируемых банка, страховой (перестраховочной) организации и накопительного пенсионного фонда и требования, предъявляемые к председателю и членам ликвидационной комиссии, утвержденных указанным постановлением:

преамбулу изложить в следующей редакции:

«Настоящие Правила регламентируют порядок назначения и освобождения Комитетом по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан (далее - уполномоченный орган) председателя и членов ликвидационной комиссии принудительно ликвидируемых банка, страховой (перестраховочной) организации, накопительного пенсионного фонда (далее - финансовая организация) и устанавливают требования, предъявляемые к председателю и членам ликвидационной комиссии.»;

пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Председатель и члены ликвидационной комиссии финансовой организации назначаются из числа работников уполномоченного органа в следующих случаях:

1) несоответствия кандидатов требованиям настоящих Правил;

2) отсутствия кандидатов на назначение в состав ликвидационной комиссии;

3) отсутствия у финансовой организации ликвидационной массы либо недостаточности ее стоимости для покрытия текущих расходов.

Работники уполномоченного органа не представляют документы, предусмотренные пунктом 6 настоящих Правил, и не проходят собеседование.»;

абзац третий пункта 4 изложить в следующей редакции:

«знание нормативных правовых актов, регламентирующих осуществление ликвидационных процедур финансовых организаций.»;

абзац первый пункта 6 изложить в следующей редакции:

«6. Кандидат представляет в уполномоченный орган заявление о назначении его председателем или членом ликвидационной комиссии финансовой организации, наименование которой указывается в заявлении, с приложением следующих документов:»;

часть вторую пункта 10 изложить в следующей редакции:

«Целью собеседования является установление наличия знаний кандидата нормативных правовых актов, регламентирующих порядок осуществления ликвидационных процедур финансовых организаций и иных юридических лиц, соответствия кандидатов требованиям, установленным настоящими Правилами, а также выявление профессиональных знаний и способностей и личностных качеств кандидатов.»;

пункты 11, 12 изложить в следующей редакции:

«11. Решение о назначении принимается уполномоченным органом на основании подготовленного заключения и протокола квалификационной комиссии и оформляется в виде приказа первого руководителя (лица, исполняющего его обязанности) уполномоченного органа.

В приказе первого руководителя (лица, исполняющего его обязанности) уполномоченного органа о назначении указываются наименование ликвидируемой финансовой организации, фамилии, имена и, при наличии, отчества председателя ликвидационной комиссии и ее членов, реквизиты документов, удостоверяющих их личности.

12. Копия приказа первого руководителя (лица, исполняющего его обязанности) уполномоченного органа направляется кандидату, назначенному председателем или членом ликвидационной комиссии, в течение трех рабочих дней со дня подписания приказа.»;

дополнить пунктом 12-1 следующего содержания:

«12-1. Кандидатам, не прошедшим собеседование и не назначенным председателем или членом ликвидационной комиссии, направляется письменное уведомление о решении, принятом уполномоченным органом по результатам проведенного собеседования в течение трех рабочих дней со дня принятия решения квалификационной комиссией.»;

подпункт 2) пункта 13 изложить в следующей редакции:

«2) наличие документов и сведений о фактах нарушения требований законодательства Республики Казахстан в части проведения ликвидационных процедур в финансовой организации, неисполнения или ненадлежащего исполнения возложенных обязанностей, совершения действий, ущемляющих интересы отдельных кредиторов либо предоставляющих преимущества другим кредиторам, совершения иных действий (бездействия) (для кандидата, ранее назначавшегося председателем либо членом ликвидационной комиссии);»;

в пункте 13-1:

подпункт 2) изложить в следующей редакции:

«2) нарушение требований законодательства Республики Казахстан, в том числе в части проведения ликвидационных процедур в финансовой организации и настоящих Правил;»;

подпункт 5) изложить в следующей редакции:

«5) ходатайство председателя ликвидационной комиссии об освобождении от исполнения обязанностей члена ликвидационной комиссии в связи с расторжением трудового договора. Ходатайство представляется в уполномоченный орган не позднее даты расторжения трудового договора с членом ликвидационной комиссии.»;

пункт 13-3 исключить;

приложение 1 к Правилам изложить в редакции, согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

* Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 12 августа 2011 года под №7123

Приложение
к постановлению Правления Национального Банка
Республики Казахстан от 01 июля 2011 года № 71

«Приложение
к Правилам назначения и освобождения ликвидационной
комиссии принудительно ликвидируемых банка, страховой
(перестраховочной) организации и накопительного пенсионного
фонда и требования, предъявляемые к председателю и членам
ликвидационной комиссии

фотография
3х4

АНКЕТА **кандидата на назначение**
его председателем либо членом ликвидационной комиссии

(полное наименование принудительно ликвидируемой финансовой организации)

_____ 20 __ года
(дата)

Наименование должности _____

Биографические данные: _____

1. Фамилия, имя, отчество

(указывать полностью)

2. Домашний адрес (в том числе указание почтового индекса)

3. Дата и место рождения

4. Гражданство

5. Полные реквизиты документа, удостоверяющего личность

6. Регистрация по месту жительства

7. Полный номер контактного телефона

8. Данные об образовании (включая курсы повышения квалификации):

подпункт	наименование учебного заведения, факультета (отделения, специальности)	период обучения	присвоенная квалификация	реквизиты диплома об образовании, сертификата, свидетельств	место нахождения учебного заведения
1.					
2.					
...					

9. Любая другая информация, которую считаете важной для объективного определения Вашей квалификации и компетентности:

10. Прямое и косвенное участие в уставном капитале финансовых организаций и юридических лиц:

Подпункт	наименование и место нахождения юридического лица	уставные виды деятельности юридического лица	сумма и доля Вашего участия в уставном капитале данного юридического лица
1.			
2.			

11. Сведения о полученных займах:

подпункт	наименование (имя лица) и место нахождения лица, выдавшего займ	сумма основного долга по займу	дата выдачи займа	дата погашения займа	сумма задолженности на текущий момент	ставка вознаграждения по займу (в % годовых)
1.						
2.						
...						

12. Привлекались ли Вы к административной ответственности за совершение правонарушений на финансовом рынке

13. Являлись ли Вы в прошлом руководящим работником финансовой организации или другого юридического лица, принудительно ликвидируемого или признанного банкротом

(наименование организации, должность, период работы, дата вынесения судом решения о ликвидации/банкротстве, причина ликвидации/банкротства)

14. Имеете ли Вы непогашенную в установленном законодательством порядке судимость

15. Имеются ли в отношении Вас факты нарушения требований законодательства Республики Казахстан в части проведения ликвидационных процедур в финансовой организации, неисполнения или ненадлежащего исполнения возложенных обязанностей при осуществлении ликвидационных процедур, совершения действий, ущемляющих интересы отдельных кредиторов либо предоставляющих преимущества другим, совершения иных действий (бездействия). При наличии таковых, укажите какие

(наименование организации, должность, период работы)

16. Имеются ли у Вас в течение трех последних лет факты расторжения трудового договора по инициативе работодателя по основаниям, предусмотренным подпунктами 7), 9), 10), 13) пункта 1 статьи 54 Трудового кодекса Республики Казахстан от 15 мая 2007 года

17. Являлись ли Вы ранее первым руководителем (председателем Правления), заместителем руководителя, главным бухгалтером финансовой организации или другого юридического лица в период не более чем за один год до принятия решения о принудительной ликвидации данной финансовой организации и другого юридического лица (в том числе по основанию банкротства)

(наименование организации, должность, период работы, дата вынесения судом решения о ликвидации/банкротстве, причина ликвидации/банкротства)

18. Являетесь ли Вы учредителем (участником, акционером) либо должностным лицом должника или кредитора ликвидируемой финансовой организации

19. Являетесь ли Вы учредителем (участником, акционером) либо должностным лицом ликвидируемой финансовой организации

20. Являетесь ли Вы дебитором либо кредитором ликвидируемой финансовой организации

21. Являетесь ли Вы аффилированным лицом по отношению к ликвидируемой финансовой организации

Подпись _____

Дата _____».

