Приказ Министра сельского хозяйства Республики Казахстан

г. Нур-Султан от 15 ноября 2019 года № 395

О внесении изменений в приказ исполняющего обязанности Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 4-3/177 «Об утверждении Правил субсидирования повышения урожайности и качества продукции растениеводства, стоимости горюче-смазочных материалов и других товарно-материальных ценностей, необходимых для проведения весенне-полевых и уборочных работ, путем субсидирования производства приоритетных культур»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ исполняющего обязанности Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 4-3/177 «Об утверждении Правил субсидирования повышения урожайности и качества продукции растениеводства, стоимости горюче-смазочных материалов и других товарно-материальных ценностей, необходимых для проведения весенне-полевых и уборочных работ, путем субсидирования производства приоритетных культур» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 11094, опубликован 8 июня 2015 года в информационно-правовой системе «Әділет») следующие изменения:

в Правилах субсидирования повышения урожайности и качества продукции растениеводства, стоимости горюче-смазочных материалов и других товарно-материальных ценностей, необходимых для проведения весенне-полевых и уборочных работ, путем субсидирования производства приоритетных культур, утвержденных указанным приказом:

пункты 2 и 3 изложить в следующей редакции:

«2. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия:

1) оптимальные сроки начала и завершения посевных работ – сроки начала и завершения посевных работ на соответствующей территории в разрезе природно-климатических зон по видам продукции растениеводства, определяемые местными исполнительными органами областей, городов республиканского значения, районов и городов областного значения (далее – МИО);

2) веб-портал системы (далее – веб-портал) – интернет-ресурс, размещенный в сети Интернет, предоставляющий доступ к информационной системе субсидирования;

3) поставщик услуг – лицо, обеспечивающее доступ к информационной системе субсидирования и ее сопровождение, которое определяется управлением по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султана, управлением предпринимательства и инвестиций города Алматы, управлением сельского хозяйства и ветеринарии города Шымкента, управлением сельского хозяйства местного исполнительного органа областей, районов и городов областного значения (далее – Управление) в соответствии с законодательством о государственных закупках;

4) заявка – электронная заявка на получение сельскохозяйственным товаропроизводителем (далее – сельхозтоваропроизводитель) или сельскохозяйственным кооперативом (далее – сельхозкооператив) субсидий на частичное возмещение затрат производства приоритетных культур;

5) электронный реестр заявок на субсидирование (далее – реестр) – совокупность сведений о заявках на субсидирование агропромышленного комплекса, а также о заемщиках, финансовых институтах, и иные сведения, отраженные в информационной системе субсидирования;

6) информационная система субсидирования – организационно-упорядоченная совокупность информационно-коммуникационных технологий, обслуживающего персонала и технической документации, предназначенная для оказания услуг по выполнению процессов субсидирования, предоставляющая возможность регистрации заявки на получение субсидий, а также ее обработки посредством автоматической проверки заявки на соответствие условиям субсидирования;

7) кадастровый номер поля – присваиваемый информационной системой субсидирования уникальный код поля, предназначенный для определения его местонахождения (идентификации);

8) электронная карта поля – информация о поле, расположенном на земельном участке сельскохозяйственного назначения, включающая координаты поворотных точек, информацию о севооборотах за последние два года, и данных со спутников дистанционного зондирования земли;

9) электронная цифровая подпись (далее – ЭЦП) – набор электронных цифровых символов, созданный средствами электронной цифровой подписи и подтверждающий достоверность электронного документа, его принадлежность и неизменность содержания.

3. Перечень приоритетных сельскохозяйственных культур, объем и нормы субсидий на повышение урожайности и качества продукции растениеводства, удешевление стоимости горюче-смазочных материалов и других товарно-материальных ценностей, необходимых для проведения весенне-полевых и уборочных работ, путем субсидирования производства приоритетных культур (далее – перечень, объем и нормы субсидий) составляются в двух экземплярах и предоставляются сопроводительным письмом за подписью акимов области, города республиканского значения, столицы, в случае его отсутствия лицом, исполняющим его обязанности, на одобрение в Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан (далее – Министерство) не позднее 1 декабря соответствующего года.

При предоставлении на одобрение Министерству перечня, объема и норм субсидий прилагаются документы, обосновывающие установленную норму субсидий (расчеты затрат по каждой субсидируемой культуре, согласованные с научными организациями аграрного профиля, имеющими аккредитацию в сфере научной и научно-технической деятельности и являющимися резидентами Республики Казахстан), а также подтверждающие согласование перечня, объема и норм субсидий с палатой предпринимателей и общественным советом области, города республиканского значения, столицы.

Министерство в течение десяти рабочих дней соответствующим сопроводительным письмом возвращает один экземпляр перечня, объема и норм субсидий – в случае положительного решения или направляет на доработку оба экземпляра перечня, объема и норм субсидий – в случае отрицательного решения. Срок доработки МИО составляет пять рабочих дней.

Перечень, объемы и нормы субсидий утверждаются постановлением МИО не позднее 30 декабря соответствующего года и в течение трех рабочих дней размещаются на веб-портале и интернет-ресурсе соответствующего МИО.

Внесение изменений и (или) дополнений в перечень, объемы и нормы субсидий осуществляется в порядке, предусмотренном абзацами первым, вторым, третьим и четвертым настоящего пункта.

После размещения постановления на веб-портале и интернет-ресурсе Министерство в течение двух рабочих дней сверяет перечень, объем и нормы субсидий на предмет соответствия их ранее согласованному перечню, объему и нормам субсидий.»;

пункт 6 изложить в следующей редакции:

«6. Субсидии выделяются сельхозтоваропроизводителям и (или) сельхозкооперативам ежегодно в соответствии с порядком, установленным настоящими Правилами, на частичное возмещение затрат производства кукурузы на зерно, риса, хлопчатника и сахарной свеклы, понесенных в текущем году, а также по сахарной свекле – на частичное возмещение затрат за сданную продукцию в декабре предыдущего года.»;

пункты 8, 9, 10 и 11 изложить в следующей редакции:

«8. Выплата субсидий осуществляется при соблюдении следующих условий:

1) подачи сельхозтоваропроизводителем и (или) сельхозкооперативом заявки на получение субсидий на частичное возмещение затрат производства приоритетных культур по форме, согласно приложению 1 к настоящим Правилам, посредством веб-портала «электронного правительства».

Информационное взаимодействие веб-портала «электронного правительства» и информационной системы субсидирования осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

2) регистрации в информационной системе субсидирования заявки, поданной сельхозтоваропроизводителем и (или) сельхозкооперативом и подписанной ЭЦП.

При наличии у сельхозтоваропроизводителя и (или) сельхозкооператива лицевого счета в информационной системе субсидирования он вправе самостоятельно осуществить регистрацию заявки в информационной системе субсидирования, в этом случае подача заявки не требуется, и она считается поданной с момента такой регистрации;

3) наличии лицевого счета в информационной системе субсидирования сельхозтоваропроизводителя и (или) сельхозкооператива, данные по которому подтверждены в результате информационного взаимодействия информационной системы субсидирования с государственными базами данных «Юридические лица» или «Физические лица»;

4) посева в текущем году приоритетных сельскохозяйственных культур на полях, находящихся в пределах границ земельного участка сельскохозяйственного назначения, права (землепользования или частной собственности) сельхозтоваропроизводителя и (или) сельхозкооператива, подтвержденные в результате информационного взаимодействия информационной системы субсидирования с автоматизированной информационной системой государственного земельного кадастра и государственной базой данных «Регистр недвижимости».

В случае отсутствия на праве землепользования и (или) частной собственности земельных участков сельскохозяйственного назначения у сельхозкооператива, сельхозкооператив подает заявку на получение субсидий сельхозтоваропроизводителями, являющимися членами сельхозкооператива. При этом получателями субсидий будут являться сельхозтоваропроизводители.

Сельхозкооператив, имеющий на праве землепользования и (или) частной собственности земельные участки, подает заявку на получение субсидий под собственные земельные участки, а также земельные участки членов сельхозкооператива. При этом получателями субсидий являются сельхозкооператив и сельхозтоваропроизводитель;

5) формировании электронных карт полей в информационной системе субсидирования;

6) наличии сведений о севообороте в информационной системе субсидирования и соблюдение оптимальных сроков начала и завершения посевных работ, подтвержденные данными дистанционного зондирования земли (по электронным полям, на которых осуществлялся посев приоритетных культур);

7) по кукурузе на зерно – 100% на 1 тонну кукурузы на зерно, сданной на переработку перерабатывающему предприятию либо переданной на переработку собственным перерабатывающим предприятиям;

8) по рису – 100% на 1 тонну риса, сданного на переработку перерабатывающему предприятию либо переданного на переработку собственным перерабатывающим структурам;

9) по сахарной свекле (фабричной) – 100% на 1 тонну сахарной свеклы, сданной на переработку на сахарный завод, либо переданной на переработку собственным перерабатывающим предприятиям;

10) по хлопчатнику – 100% на 1 тонну хлопка-сырца, сданного на переработку на хлопкоперерабатывающий завод;

11) подтверждении сельхозтоваропроизводителем и (или) сельхозкооперативом факта реализации приоритетных культур на перерабатывающее предприятие в результате информационного взаимодействия информационной системы субсидирования с информационной системой по приему и обработке электронных счетов-фактур (далее – ИС ЭСФ).

Подтверждение факта реализации не требуется для сахарных заводов, самостоятельно осуществляющих производство сахарной свеклы на землях сельскохозяйственного назначения и самостоятельно осуществляющих переработку данной продукции.

Подтверждение факта реализации не требуется для сдатчиков риса, передавших сырье на переработку. В данном случае подтверждением будет являться предоставление документов, подтверждающих оплату услуг перерабатывающего предприятия.

При этом не допускается отзыв, аннулирование и корректировка электронных счетов-фактур, использованных для получения субсидий.

9. Для получения субсидий на 1 тонну продукции сельхозтоваропроизводители и (или) сельхозкооперативы указывают дополнительно в заявке сведения касательно наличия:

договоров с перерабатывающим предприятием о сдаче сельскохозяйственной продукции;

документов, подтверждающих передачу сельскохозяйственной продукции между сельхозтоваропроизводителем или сельхозкооперативом и перерабатывающим предприятием и (или) платежных документов, подтверждающих понесенные затраты (на момент подачи заявки) перерабатывающего предприятия;

при переработке сельскохозяйственной продукции в собственных перерабатывающих предприятиях – документа, подтверждающего передачу сельскохозяйственной продукции между структурными подразделениями перерабатывающего предприятия, подписанного их руководителями.

10. Субсидии рассчитываются из подтвержденных сельхозтоваропроизводителем и (или) сельхозкооперативом объемов реализованной (сданной) на переработку продукции, подлежащих субсидированию, и норм субсидий, утвержденных постановлением МИО по следующей формуле:

С = З х Нс, где:

С – сумма причитающихся субсидий, тенге;

З – подтвержденный объем реализованной (сданной) на переработку продукции, тонна;

Нс – норма субсидий без налога на добавленную стоимость, тенге.

11. Рассмотрение заявок осуществляется Управлением по месту нахождения электронных карт полей с 1 февраля соответствующего года, при этом дата окончания приема заявок не должна быть ранее 1 декабря соответствующего года.»;

приложение 1 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Департаменту производства и переработки растениеводческой продукции Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа направление его копии на официальное опубликование в периодические печатные издания;

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан после его официального опубликования.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра сельского хозяйства Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Министр С. ОМАРОВ

«СОГЛАСОВАН»
Министерство финансов Республики Казахстан
«СОГЛАСОВАН»
Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан

«СОГЛАСОВАН»
Министерство национальной экономики Республики Казахстан

Зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 15 ноября 2019 года за № 19606.

Приложение
к приказу Министра сельского хозяйства
Республики Казахстан
от 15 ноября 2019 года № 395

Приложение 1
к Правилам субсидирования повышения урожайности
и качества продукции растениеводства, стоимости
горюче-смазочных материалов и других товарно-материальных
ценностей, необходимых для проведения весенне-полевых
и уборочных работ, путем субсидирования производства
приоритетных культур

Форма

Заявка на получение субсидий на частичное возмещение затрат производства приоритетных культур

1. В _____
(полное наименование местного исполнительного органа области, (города республиканского значения, столицы))

от _____
(полное наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица*)

настоящим просит о выделении субсидии на производство приоритетных культур:

№ п/п	Культура	Объем, тонн	Кадастровый номер поля
1	2	3	4

2. Сведения о заявителе*:
Для юридического лица:
Наименование _____
БИН _____
фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя _____
_____
адрес: _____
номер телефона (факса): _____
Для физического лица:
фамилия, имя, отчество (при его наличии) _____
ИИН _____
документ, удостоверяющий личность:
номер _____
кем выдано _____
дата выдачи _____
адрес: _____
номер телефона (факса): _____
Уведомление о начале деятельности в качестве индивидуального предпринимателя – для физического лица:
местонахождение _____
дата уведомления _____
3. Сведения о членах сельскохозяйственного кооператива:

№ п/п	Наименование члена сельскохозяйственного кооператива, которому причитается субсидия	БИН/ИИН члена сельскохозяйственного кооператива, которому причитается субсидия
1	2	3

4. Сведения о земельном участке*:

№ п/п	кадастровый номер	площадь всего, гектар	в том числе, пашни	целевое назначение	наименование собственника земельного участка или землепользователя
1	2	3	4	5	6

5. Сведения о наличии текущего счета у сельскохозяйственного товаропроизводителя или сельскохозяйственного кооператива в банке второго уровня*:
ИИН/БИН _____
Реквизиты банка: _____
Наименование банка:_____
БИК _____
ИИК _____
БИН _____
Кбе _____
6. Договор с перерабатывающим предприятием о сдаче сельскохозяйственной продукции:
номер _____
акт сверки _____
объем продукции в тоннах _____
7. Документ, подтверждающий передачу сельскохозяйственной продукции между сельскохозяйственным товаропроизводителем или сельскохозяйственным кооперативом и перерабатывающим предприятием:
номер _____
акт сверки _____
объем продукции в тоннах _____
8. Платежные документы, подтверждающие понесенные затраты (на момент подачи заявки) перерабатывающего предприятия:
номер и дата выдачи _____
наименование перерабатывающего предприятия _____
адрес местонахождения перерабатывающего предприятия _____
9. Документ, подтверждающий передачу сельскохозяйственной продукции между структурными подразделениями сельскохозяйственного товаропроизводителя или сельскохозяйственного кооператива:
номер _____
дата выдачи _____
объем продукции в тоннах _____
Примечание:
Подтверждаю достоверность представленной информации и осведомлен об ответственности за предоставление недостоверных сведений в соответствии с законодательством Республики Казахстан и даю согласие на использование сведений, составляющих охраняемую законом тайну, а также на сбор, обработку, хранение, выгрузку и использование персональных данных и иной информации.
Подписано и отправлено заявителем в _____ часов «___» _____ 20___ года:
Данные из ЭЦП
Дата и время подписания ЭЦП
Уведомление о принятии заявки:
Заявка принята к рассмотрению в _____ часов «___» _____ 20___ года:
Данные из ЭЦП
Дата и время подписания ЭЦП

Расшифровка аббревиатур:
ЭЦП – электронная цифровая подпись;
ИИН – индивидуальный идентификационный номер;
ИИК – индивидуальный идентификационный код;
БИК – банковский идентификационный код;
БИН – бизнес-идентификационный номер;
Кбе – код бенефициара;
* – при полной автоматизации процесса субсидирования приоритетных культур сведения заявки заполняются автоматически за счет интеграции.

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан

г. Алматы от 14 октября 2019 года № 171

О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета и автоматизации ведения бухгалтерского учета

Окончание. Начало в № 219, 221, 224

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов при их выбытии с баланса, а также их отрицательная переоценка.

1380 «Аффинированные драгоценные металлы в пути» (активный).

Назначение: учет стоимости аффинированных драгоценных металлов в пути.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов в пути.

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов после поступления от получателя подтверждения о получении аффинированных драгоценных металлов или авансового отчета.»;

описание счета 2010 22 изложить в следующей редакции:

«Назначение счета: учет сумм дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с предоставлением долгосрочного займа, по нерыночной ставке процента.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного долгосрочного займа, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с предоставлением долгосрочного займа, по нерыночной ставке процента.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по предоставленному долгосрочному займу.»;

описание счета 2010 23 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм премий в виде превышения суммы фактически предоставленного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма премии в виде превышения суммы фактически предоставленного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по предоставленному долгосрочному займу.»;

описание счета 2020 02 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости долгосрочных инвестиций, удерживаемых до погашения, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением долгосрочных инвестиций, по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости долгосрочных инвестиций, удерживаемых до погашения, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением долгосрочных инвестиций, по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения.»;

описание счета 2020 03 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения долгосрочных инвестиций, удерживаемых до погашения, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения долгосрочных инвестиций, удерживаемых до погашения, над их номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения.»

описание счета 2030 02 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением долгосрочных финансовых инвестиций по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением долгосрочных финансовых инвестиций по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи.»;

описание счета 2030 03 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, над их номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи.»;

описание счета 2030 04 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм единовременных затрат по покупке долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и сумм положительной корректировки справедливой стоимости данных финансовых инвестиций.

По дебету счета проводятся сумма единовременных затрат по покупке долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и сумма положительной корректировки справедливой стоимости данных финансовых инвестиций.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.»;

описание счета 2030 05 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.»;

после описания счета 2040 02 дополнить номером, названием и описанием счета 2040 03 следующего содержания:

«2040 03 «Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций» (активный).

Назначение: учет сумм долгосрочных сберегательных вкладов, размещенных в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма долгосрочных сберегательных вкладов, размещенных в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных долгосрочных сберегательных вкладов.»;

номер, название и описание счета 2040 04 исключить;

после описания счета 2170 03 дополнить номером, названием и описанием счета 2170 22 следующего содержания:

«2170 22 «Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций» (активный).

Назначение: учет сумм начисленных доходов организаций в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по размещенным долгосрочным сберегательным вкладам при их выплате или просрочке выплаты банком второго уровня либо организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций.»;

после описания счета 2430 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 2440, 2450, 2460 и 2470 следующего содержания:

«2440 «Активы в форме права пользования» (активный).

Назначение счета: учет стоимости активов в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводятся стоимость активов в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду, сумма корректировки стоимости актива в случае переоценки обязательства по аренде, сумма корректировки стоимости при изменении условий договора аренды.

По кредиту счета проводится списание стоимости активов в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду при истечении срока действия аренды, при обесценении, при корректировки стоимости в случае переоценки обязательства по аренде, при корректировке стоимости в связи с изменением условий договора аренды.

2450 «Начисленная амортизация по активам в форме права пользования» (контрактивный).

Назначение счета: учет сумм начисленной амортизации по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

2460 «Капитальные затраты по активам в форме права пользования» (активный).

Назначение счета :учет стоимости капитальных затрат по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводится стоимость капитальных затрат по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По кредиту счета проводится списание стоимости произведенных капитальных затрат по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

2470 «Начисленная амортизация по капитальным затратам по активам в форме права пользования» (контрактивный).

Назначение счета: учет сумм начисленной амортизации по капитальным затратам понесенным по основным средствам, полученным в аренду.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по капитальным затратам понесенным по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по капитальным затратам понесенным по основным средствам, полученным в аренду.»;

описание счета 3050 05 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм превышения суммы фактически полученного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма превышения суммы фактически полученного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по краткосрочному полученному займу.»;

описание счета 3050 06 изложить в следующей редакции:

«3050 06 «Дисконт по краткосрочным полученным займам» (контрпассивный).

Назначение: учет сумм превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с получением краткосрочного займа по нерыночной ставке.

По дебету счета проводятся сумма превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного краткосрочного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с получением краткосрочного займа по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по краткосрочному полученному займу.»;

после описания счета 3380 02 дополнить номером, названием и описанием счета 3380 24 следующего содержания:

«3380 24 «Начисленные процентные расходы по обязательствам по аренде» (пассивный).

Назначение: учет сумм процентных расходов по обязательству по аренде.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных процентных расходов по обязательству по аренде.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных процентных расходов по обязательству.»;

описание счета 4030 08 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости ценных бумаг, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с выпуском в обращение ценных бумаг по нерыночной ставке.

По дебету счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости ценных бумаг, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с выпуском в обращение ценных бумаг по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по ценным бумагам, выпущенным в обращение.»;

описание счета 4030 09 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм превышения стоимости размещения ценных бумаг, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма превышения стоимости размещения ценных бумаг, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по ценным бумагам, выпущенным в обращение.»;

описание счета 4030 11 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм превышения суммы фактически полученного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма превышения суммы фактически полученного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по долгосрочному полученному займу.»;

описание счета 4030 12 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с получением долгосрочного займа по нерыночной ставке.

По дебету счета проводятся сумма превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного долгосрочного займа (с учетом затрат по сделке) (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с получением долгосрочного займа по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по долгосрочному полученному займу.»;

название и описание счета 4150 изложить в следующей редакции:

«4150 «Обязательства по аренде» (пассивный).

Назначение счета: учет стоимости обязательства по аренде.

По кредиту счета проводятся приведенная стоимость арендных платежей, сумма корректировки стоимости обязательства по аренде, переоценка обязательств по аренде, сумма корректировок в связи с изменением условий договора аренды.

По дебету счета проводятся сумма корректировки стоимости обязательства по аренде, переоценка обязательств по аренде, сумма корректировки стоимости обязательства по аренде в связи с изменением условий договора аренды, списание сумм обязательств по аренде при их погашении.»;

название и описание счета 5420 изложить в следующей редакции:

«5420 «Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования» (пассивный).

Назначение: учет сумм переоценки основных средств и активов в форме права пользования, образовавшихся в результате переоценки их справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится сумма положительной разницы от переоценки основных средств и активов в форме права пользования при увеличении их справедливой стоимости.

По дебету счета проводится сумма отрицательной разницы от переоценки основных средств и активов в форме права пользования при уменьшении их справедливой стоимости, а также списание положитель-

ной переоценки основных средств и активов в форме права пользования на балансовый счет № 5520 по мере эксплуатации или в момент выбытия основных средств и активов в форме права пользования.»;

после описания счета 6110 34 дополнить номером, названием и описанием счета 6110 35 следующего содержания:

«6110 35 «Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам».

Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по сберегательным вкладам, открытым в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по сберегательным вкладам, открытым в банке второго уровня и организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610.»;

номер, название и описание счета 6110 42 исключить;

название и описание счета 6150 01 изложить в следующей редакции:

«6150 01 «Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка».

Назначение: учет сумм положительной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

По дебету счета проводится списание сумм полученных доходов на балансовый счет № 5610.»;

номер, название и описание счета 6150 02 исключить;

названия и описания счетов 6150 03 и 6150 04 изложить в следующей редакции:

«6150 03 «Доходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи».

Назначение: учет сумм положительной переоценки ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи при выбытии и (или) при реклассификации.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится списание сумм полученных доходов на балансовый счет № 5610.

6150 04 «Доходы от изменения справедливой стоимости прочих финансовых инструментов».

Назначение: учет сумм положительной переоценки прочих финансовых инструментов.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки прочих финансовых инструментов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610.»;

после описания счета 6240 03 дополнить номером, названием и описанием счета 6240 04 следующего содержания:

«6240 04 «Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций».

Назначение: учет сумм восстановленных (аннулированных) резервов (провизий), созданных по текущим счетам, размещенным в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится сумма доходов от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по текущим счетам, размещенным в банке второго уровня либо организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610.»;

номер, название и описание счета 6250 01 исключить;

название и описание счета 6250 02 изложить в следующей редакции:

«6250 02 «Доходы от переоценки иностранной валюты».

Назначение: учет сумм положительной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610.»;

название и описание счета 6280 01 изложить в следующей редакции:

«6280 01 «Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов».

Назначение: учет сумм доходов организации от продажи аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится сумма доходов организации от продажи аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610.»;

номера, названия и описания счетов 6280 03 и 6280 04 исключить;

названия и описания счетов 6280 05 и 6280 06 изложить в следующей редакции:

«6280 05 «Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов».

Назначение: учет сумм положительной переоценки аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610.

6280 06 «Доходы от прочей переоценки».

Назначение: учет сумм положительной переоценки прочих активов.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки прочих активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610.»;

номера, названия и описания счетов 6290 01, 6290 02, 6290 03, 6290 04, 6290 05, 6290 07 и 6290 08 исключить;

после описания счета 7340 дополнить номером, названием и описанием счета 7350 следующего содержания:

«7350 «Процентные расходы по обязательствам по аренде».

Назначение: учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по обязательству по аренде, полученной организацией.

По дебету счета проводится сумма расходов, связанных с выплатой вознаграждения по обязательству по аренде, полученной организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.»;

номер, название и описание счета 7430 01 исключить;

название и описание счета 7430 02 изложить в следующей редакции:

«7430 02 «Расходы от переоценки иностранной валюты».

Назначение: учет сумм отрицательной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки разницы (курсовой разницы) иностранной валюты.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.»;

после описания счета 7440 03 дополнить номером, названием и описанием счета 7440 04 следующего содержания:

«7440 04 «Расходы по формированию резервов (провизий) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций».

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (провизий) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резервов (провизий) по текущим счетам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций вкладам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.»;

название и описание счета 7470 01 изложить в следующей редакции:

«7470 01 «Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов».

Назначение: учет балансовой стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание расходов на балансовый счет № 5610.»;

название и описание счета 7470 03 изложить в следующей редакции:

«7470 03 «Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка».

Назначение: учет сумм расходов в виде отрицательной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытках.

По дебету счета проводится сумма расходов в виде отрицательной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при выбытии с баланса данных ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.»;

номера, названия и описания счетов 7470 04 и 7470 05 исключить;

названия и описания счетов 7470 06, 7470 07 и 7470 08 изложить в следующей редакции:

«7470 06 «Расходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи».

Назначение: учет сумм расходов при выбытии и (или) при реклассификации ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится сумма расходов при выбытии и (или) при реклассификации ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.

7470 07 «Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов».

Назначение: учет сумм расходов от отрицательной переоценки драгоценных металлов.

По дебету счета проводится сумма расходов от отрицательной переоценки драгоценных металлов при списании с баланса драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.

7470 08 «Расходы от прочей переоценки».

Назначение: учет сумм расходов организации от отрицательной переоценки прочих активов.

По дебету счета проводится сумма расходов организации от отрицательной переоценки прочих активов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.»;

номера, названия и описания счетов 7480 01, 7480 02, 7480 03, 7480 04, 7480 05, 7480 07 и 7480 08 исключить;

после описания счета 7480 14 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 7490 01, 7490 02, 7490 03, 7490 04 и 7490 05 следующего содержания:

«7490 01 «Расходы по амортизации основных средств и активов в форме права пользования».

Назначение: учет сумм расходов по амортизации основных средств и активов в форме права пользования.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации основных средств и активов в форме права пользования.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации основных средств и активов в форме права пользования.

7490 02 «Расходы по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования».

Назначение: учет сумм расходов по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования.

7490 03 «Расходы по амортизации инвестиций в недвижимость».

Назначение: учет сумм расходов по амортизации инвестиций в имущество.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации инвестиций в имущество.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации инвестиций в имущество.

7490 04 «Расходы по амортизации разведочных и оценочных активов».

Назначение: учет сумм расходов по амортизации разведочных и оценочных активов.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации разведочных и оценочных активов.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации разведочных и оценочных активов.

7490 05 «Расходы по амортизации прочих нематериальных активов».

Назначение: учет сумм расходов по амортизации прочих нематериальных активов.

По дебету счета проводятся суммы расходов по амортизации прочих нематериальных активов.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по амортизации прочих нематериальных активов.»;

в параграфе 4:

описание счета 1810 01 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм чистых активов клиентов за отчетный период (конечный финансовый результат).

По кредиту счета проводится сумма доходов организации за отчетный период при закрытии соответствующих счетов группы № 1830.

По дебету счета проводится сумма расходов организации за отчетный период при закрытии соответствующих счетов группы № 1840.»;

описание счета 1830 01 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет стоимости активов, поступивших от клиентов и принятых организацией для инвестиционного управления активами клиентов.

По кредиту счета проводится стоимость активов, поступивших от клиента и принятых организацией для инвестиционного управления активами клиента.

По дебету счета проводится списание стоимости активов клиента на счет № 1810 01.»;

описание счета 1830 02 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по ценным бумагам, вкладам и иным активам.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по ценным бумагам, вкладам и иным активам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на счет № 1810 01.»;

описание счета 1830 03 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм доходов организации от купли-продажи активов.

По кредиту счета проводится сумма доходов организации от купли-продажи активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на счет № 1810 01.»;

названия и описания счетов 1830 04 и 1830 05 изложить в следующей редакции:

«1830 04 «Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости».

Назначение: учет сумм положительной переоценки активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По дебету счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.

1830 05 «Доходы по курсовой разнице».

Назначение: учет сумм положительной курсовой переоценки.

По кредиту счета проводится сумма положительной курсовой переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.»;

номера, названия и описания счетов 1830 06 и 1830 07 исключить;

описание счета 1830 08 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм прочих доходов, полученных организацией и не учтенных на счетах № 1830 01, 1830 02, 1830 03, 1830 04 и 1830 05.

По кредиту счета проводится сумма прочих доходов организации.

По дебету счета проводится списание сумм полученных доходов на счет № 1810 01.»;

название и описание счета 1830 09 изложить в следующей редакции:

«1830 09 «Доходы от переоценки сделок с производными финансовыми инструментами».

Назначение: учет сумм положительной переоценки сделок с производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки сделок с производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.»;

номер, название и описание счета 1830 10 исключить;

описание счета 1840 01 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет стоимости активов клиентов при их изъятии и (или) размещении организацией в целях инвестиционного управления активами клиентов.

По дебету счета проводится стоимость активов клиента при их выбытии.

По кредиту счета проводится списание стоимости активов клиента на счет № 1810 01.»;

описание счета 1840 02 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм расходов по выплате комиссионных вознаграждений организации за услуги, оказанные профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

По дебету счета проводится сумма расходов по выплате комиссионных вознаграждений организации за услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на счет № 1810 01.»;

описание счета 1840 03 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с куплей-продажей активов.

По дебету счета проводится сумма расходов организации, связанных с куплей-продажей активов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на счет № 1810 01.»;

название и описание счета 1840 04 изложить в следующей редакции:

«1840 04 «Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости».

Назначение: учет сумм отрицательной переоценки активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По кредиту счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.»;

название и описание счета 1840 05 изложить в следующей редакции:

«1840 05 «Расходы по курсовой разнице».

Назначение: учет сумм отрицательной курсовой переоценки.

По дебету счета проводится сумма отрицательной курсовой переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.»;

номера, названия и описания счетов 1840 06 и 1840 07 исключить;

описание счета 1840 08 изложить в следующей редакции:

«Назначение: учет сумм расходов организации, связанных с осуществлением прочих операций в финансовой и нефинансовой деятельности, которые не могут быть проведены по другим счетам, предусмотренным в параграфе 10 главы 2 Плана счетов.

По дебету счета проводится сумма прочих расходов организации.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на счет № 1810 01.»;

название и описание счета 1840 09 изложить в следующей редакции:

«1840 09 «Расходы от переоценки сделок с производными финансовыми инструментами».

Назначение: учет сумм отрицательной переоценки сделок с производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки сделок с производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм переоценки на счет № 1810 01.»;

номер, название и описание счета 1840 10 исключить;

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями, обществами взаимного страхования, страховыми брокерами, утвержденной приложением 2 к указанному постановлению:

заголовок изложить в следующей редакции:

«Инструкция по ведению бухгалтерского учета страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями, обществами взаимного страхования»

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«Настоящая Инструкция по ведению бухгалтерского учета страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями, обществами взаимного страхования (далее – Инструкция) разработана в соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан» и от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и международными стандартами финансовой отчетности.»;

пункт 4 изложить в следующей редакции:

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

подпункт 4) пункта 5 исключить;

в главе 3:

заголовок параграфа 1 изложить в следующей редакции:

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

подпункты 2), 3) и 4) пункта 6 изложить в следующей редакции:

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

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

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

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

4) на сумму дисконта (скидки):

Дт	1120 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые 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 краткосрочным финансовым активам, учитываемым 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;»;

подпункты 6) и 7) изложить в следующей редакции:

«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 краткосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи;

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

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

пункт 7 изложить в следующей редакции:

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

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

пункт 9 изложить в следующей редакции:

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

1) на сумму амортизации премии:

Дт	7310 02	Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
Кт	1120 03	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым 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 краткосрочным финансовым активам, учитываемым 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.»;

подпункт 1) пункта 10 изложить в следующей редакции:

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

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

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

если учетная стоимость долговых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт	7470 03	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

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

Дт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;»;

пункты 11, 12, 13 и 14 изложить в следующей редакции:

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

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

при увеличении обменного курса валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1120 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1120 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

при уменьшении обменного курса валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1120 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 03	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1120 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

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

при увеличении обменного курса валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1140 02	Дисконт по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2030 02	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи;

на сумму положительной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг:

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

при уменьшении обменного курса валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	1140 03	Премия по приобретенным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 03	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

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

на сумму отрицательной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг:

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

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

1) на сумму полученного вознаграждения:

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

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

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

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

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

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

Дт	1120 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые 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 краткосрочным финансовым активам, учитываемым 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, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и имеющимся в наличии для продажи:

Дт	1120 02	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, учитываемым 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	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1120 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

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

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

5) в случае превышения учетной стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых 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	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;

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

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи
Кт	6150 03	Доходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи;

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

Дт	7470 06	Расходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи.

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

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1120 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

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

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

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи
Кт	6150 03	Доходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи;

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

Дт	7470 06	Расходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи.»;

пункт 19 изложить в следующей редакции:

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

1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1130 01	Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
	1130 03	Премия по приобретенным краткосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2020 01	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
	2020 03	Премия по приобретенным долгосрочным инвестициям, удерживаемым до погашения
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	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 02	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;

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 02	Доходы от переоценки иностранной валюты.»;

подпункты 3) и 4) пункта 22 исключить;

пункт 30 изложить в следующей редакции:

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

1) при перечислении аванса брокеру:

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

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

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

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

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

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

Дт	1120 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые 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.»;

пункты 33, 34, 35 и 36 изложить в следующей редакции:

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

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

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

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

если учетная стоимость долевых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт	7470 03	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

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

Дт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

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

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

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

если учетная стоимость долевых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

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

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

Дт	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

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

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

на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1120 04	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

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

на сумму положительной курсовой разницы:

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

на сумму отрицательной курсовой разницы:

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

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

1) на сумму начисленного вознаграждения:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам.

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

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

Дт	1120 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые 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 краткосрочных финансовых активов, учитываемых 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;

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

Дт	1120 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, учитываемых 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	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;

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

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

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

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

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

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

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

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи
Кт	6150 03	Доходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи;

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

Дт	7470 06	Расходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи.»;

пункты 51, 52 и 53 изложить в следующей редакции:

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

Дт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

52. В случае если приобретенные аффинированные драгоценные металлы переоцениваются по справедливой стоимости согласно учетной политике организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
Кт	6280 05	Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов;

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

Дт	7470 07	Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
Кт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах.

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

1) на сумму списания аффинированных драгоценных металлов:

Дт	7470 01	Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов
Кт	1370	Аффинированные драгоценные металлы
	1380	Аффинированные драгоценные металлы в пути
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах;

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

Дт	1010	Денежные средства в кассе
Кт	6280 01	Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов.»;

пункт 57 изложить в следующей редакции:

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

1) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

2) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1010	Денежные средства в кассе
	1030	Денежные средства на текущих счетах.»;

пункт 58 исключить;

пункты 59 и 60 изложить в следующей редакции:

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

1) на сумму вклада:

Дт	1150 02	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

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

на сумму дисконта (скидки):

Дт	1150 02	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 04	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 05	Краткосрочные условные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 06	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	1150 11	Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
	2040 08	Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам;

на сумму премии:

Дт	1150 12	Премия по размещенным краткосрочным вкладам
	2040 09	Премия по размещенным долгосрочным вкладам
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.

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

1) при начислении вознаграждения:

Дт	1270 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1270 30	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	6110 29	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования
	6110 30	Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам
	6110 31	Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам;
	6110 35	Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам;

2) на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1150 02	Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на одну ночь
	1150 03	Краткосрочные вклады до востребования, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	1150 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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	1150 11	Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
	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
	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 30	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным 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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 08	Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам
	2040 09	Премия по размещенным долгосрочным вкладам
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

3) на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	1150 11	Дисконт по размещенным краткосрочным вкладам
	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
	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 30	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным 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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2040 08	Дисконт по размещенным долгосрочным вкладам
	2040 09	Премия по размещенным долгосрочным вкладам
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций

пункт 62 изложить в следующей редакции:

«62. В случае если договором банковского вклада предусмотрена капитализация суммы начисленного вознаграждения, на сумму начисленного (накопленного) вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
Кт	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 30	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.»;

пункты 64 и 65 изложить в следующей редакции:

«64. При фактическом получении вознаграждения по вкладу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного вознаграждения:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	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 30	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	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 30	Начисленные доходы в виде вознаграждения по краткосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 22	Начисленные доходы в виде вознаграждения по долгосрочным сберегательным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 23	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2170 24	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

65. При возврате основной суммы долга по размещенному вкладу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
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	Краткосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (до одного года)
	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	Долгосрочные сберегательные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.»;

подпункт 3) пункта 66 изложить в следующей редакции:

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

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

пункты 68 и 69 изложить в следующей редакции:

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

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт	1280 03	Требования по сделке форвард
	2180 02	Требования по сделке форвард
Кт	6290 10	Доходы по сделкам форвард;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт	7480 10	Расходы по сделкам форвард
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.

69. На дату исполнения форварда осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

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

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 03	Требования по сделке форвард
	2180 02	Требования по сделке форвард;

3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями форварда, на стоимость приобретенного базового актива:

Дт	1120 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 01	Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	2020 01	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1280 03	Требования по сделке форвард
	2180 02	Требования по сделке форвард;

4) при продаже базового актива в соответствии с условиями форварда, на стоимость продаваемого базового актива:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	3390 02	Обязательства по сделке форвард
	4170 02	Обязательства по сделке форвард
Кт	1120 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 01	Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	1280 03	Требования по сделке форвард
	2020 01	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2180 02	Требования по сделке форвард;

5) на сумму условных требований и условных обязательств:

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

пункт 74 изложить в следующей редакции:

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

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости фьючерса:

Дт	1280 02	Требования по сделке фьючерс
	2180 01	Требования по сделке фьючерс
Кт	6290 09	Доходы по сделкам фьючерс;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости фьючерса:

Дт	7480 09	Расходы по сделкам 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.»;

подпункты 5) и 6) пункта 75 исключить;

пункты 76, 77 и 78 изложить в следующей редакции:

«76. 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	1030	Денежные средства на текущих счетах.

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

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

Дт	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке фьючерс
Кт	6290 11	Доходы по сделкам опцион;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

Дт	7480 11	Расходы по сделкам опцион
Кт	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке опцион.

78. 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 контрпартнером стоимости опциона «колл» или «пут» (закрытие открытой позиции) деньгами:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке опцион;

3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона «колл»: на стоимость приобретаемых активов:

Дт	1120 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1130 01	Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	2020 01	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1280 04	Требования по сделке опцион
	2180 03	Требования по сделке опцион;

4) при продаже базового актива в соответствии с условиями приобретенного опциона «пут»: на стоимость продаваемых активов:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1130 01	Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
	1140 01	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	1150 09	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
	1280 04	Требования по сделке опцион
	2020 01	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
	2030 01	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
	2180 03	Требования по сделке опцион.»;

пункты 80 и 81 изложить в следующей редакции:

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

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

Дт	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 03	Обязательства по сделке опцион
Кт	6290 11	Доходы по сделкам опцион;

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

Дт	7480 11	Расходы по сделкам опцион
Кт	3390 03	Обязательства по сделке опцион
	4170 03	Обязательства по сделке опцион.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

пункт 84 изложить в следующей редакции:

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

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости:

Дт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп
Кт	6290 13	Доходы по сделкам своп;

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости:

Дт	7480 13	Расходы по сделкам 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.»;

пункт 90 изложить в следующей редакции:

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

1) на сумму положительной разницы:

Дт	1280 06	Требования по сделке своп
	2180 04	Требования по сделке своп
Кт	6290 13	Доходы по сделкам своп;

2) на сумму отрицательной разницы:

Дт	7480 13	Расходы по сделкам 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.».