

Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях, акционерном обществе "Банк Развития Казахстана и филиалах банков - нерезидентов Республики Казахстан"

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 января 2011 года № 3. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 февраля 2011 года № 6793.

Сноска. Заголовок - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 21.09.2020 № 108 (вводится в действие с 16.12.2020).

В целях реализации подпункта 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый Типовой план счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях, акционерном обществе "Банк Развития Казахстана" и филиалах банков - нерезидентов Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 1 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 21.09.2020 № 108 (вводится в действие с 16.12.2020).

2. Настоящее постановление вводится в действие с 1 июля 2011 года.

3. Со дня введения в действие настоящего постановления признать утратившими силу постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан, согласно приложению к настоящему постановлению.

4. Департаменту бухгалтерского учета (Шалгимбаева Н.Т.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Уртембаев А.К.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления;

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления довести его до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата и территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, Объединения юридических лиц "Ассоциация финансистов Казахстана", банков второго уровня, ипотечных организаций и акционерного общества "Банк Развития Казахстана".

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Галиеву Д.Т.

Председатель

Национального Банка

Г. Марченко

Утвержден
постановлением Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 31 января 2011 года № 3

Типовой план счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях, акционерном обществе "Банк Развития Казахстана" и филиалах банков - нерезидентов Республики Казахстан

Сноска. Заголовок - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 21.09.2020 № 108 (вводится в действие с 16.12.2020).

Глава 1. Общие положения

Сноска. Заголовок в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Настоящий Типовой план счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях, акционерном обществе "Банк Развития Казахстана" и филиалах банков - нерезидентов Республики Казахстан (далее - План счетов) разработан в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и предназначен для группировки и текущего отражения элементов финансовой отчетности в стоимостном выражении банками второго уровня, ипотечными организациями, акционерным обществом "Банк Развития Казахстана", юридическими лицами, ранее являвшимися дочерними банками и предназначен для группировки и текущего отражения элементов отчетности по данным бухгалтерского учета филиалами банков - нерезидентов Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 1 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 21.09.2020 № 108 (вводится в действие с 16.12.2020).

2. В Плане счетов используются понятия, предусмотренные Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и международными стандартами финансовой отчетности.

3. План счетов представляет собой схему группировки финансово-хозяйственных операций банков второго уровня, филиалов банков - нерезидентов Республики Казахстан (далее - банки), ипотечных организаций и акционерного общества "Банк Развития Казахстана" в бухгалтерском учете с разбивкой на следующие классы:

первый класс - "Активы";

второй класс - "Обязательства";

третий класс - "Собственный капитал";

четвертый класс - "Доходы";

пятый класс - "Расходы";

шестой класс - "Условные и возможные требования и обязательства";

седьмой класс - "Счета меморандума к балансу".

Сноска. Пункт 3 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 21.09.2020 № 108 (вводится в действие с 16.12.2020).

4. Аналитический учет ведется по следующим признакам:

1) вид валюты;

2) резидент-нерезидент;

Кол
(0)

1

- 3) форма собственности;
- 4) отрасли экономики;
- 5) виды займов;
- 6) клиенты, эмитенты ценных бумаг, банки-корреспонденты.
5. Счета первых трех классов отражаются в бухгалтерском балансе банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана".
- Счета четвертого и пятого классов отражаются в отчете о прибылях и убытках банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана".
- Результат деятельности банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана" за отчетный период отражается по счетам третьего класса.
6. Первая цифра счета указывает на принадлежность к классу, вторая, третья цифры – на принадлежность к группе счетов, четвертая цифра определяет дальнейшую детализацию и расшифровку счетов группы.
- 6-1. Допускается отражение в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте без использования счетов 1858, 1859, 1873, 1874, 2858, 2859, 2872 и 2873 при наличии автоматизированного вспомогательного учета, позволяющего отражать в бухгалтерском учете операции с иностранной валютой и аффинированными драгоценными металлами банка, ипотечной организации, акционерного общества "Банк Развития Казахстана" без использования вышеуказанных счетов.
- Сноска. Типовой план дополнен пунктом 6-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 № 63 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
7. Первый класс "Активы" включает в себя следующие группы счетов:

1000	Деньги
1010	Аффинированные драгоценные металлы
1050	Корреспондентские счета
1100	Требования к Национальному Банку Республики Казахстан
1150	Банкноты национальной валюты до выпуска в обращение
1200	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1250	Вклады, размещенные в других банках
1300	Займы, предоставленные другим банкам
1320	Исключена постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
1350	Расчеты с филиалами
1400	Требования к клиентам
1450	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1460	Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами
1470	Инвестиции в капитал и субординированный долг
1480	Ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости
1490	Прочие финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
1550	Расчеты по платежам
1600	Запасы
1610	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
1650, 1690	Основные средства и нематериальные активы
1700	Начисленные доходы, связанные с получением вознаграждения
1790	Предоплата вознаграждения и расходов
1810	Начисленные комиссионные доходы
1830	Просроченные комиссионные доходы
1850	Прочие дебиторы
1880	Секьюритизируемые активы
1890	Требования по операциям с производными финансовыми инструментами и дилинговым операциям.

Сноска. Пункт 7 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

8. Второй класс "Обязательства" включает в себя следующие группы счетов:

2010	Корреспондентские счета
2020	Вклады до востребования других банков
2030	Займы, полученные от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
2040	Займы, полученные от международных финансовых организаций
2050	Займы, полученные от других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2110	Займы овернайт
2120	Срочные вклады
2150	Расчеты с филиалами
2200	Обязательства перед клиентами и прочими кредиторами
2255	Операции "РЕПО" с ценными бумагами
2300	Выпущенные в обращение ценные бумаги
2400	Субординированные долги
2550	Расчеты по платежам
2700	Начисленные расходы, связанные с выплатой вознаграждения
2770	Начисленные расходы по административно-хозяйственной деятельности
2790	Предоплата вознаграждения и доходов
2810	Начисленные комиссионные расходы
2830	Просроченные комиссионные расходы
2850	Прочие кредиторы
2880	Обязательства по секьюритизируемым активам
2890	Обязательства по операциям с производными финансовыми инструментами и дилинговым операциям.

Сноска. Пункт 8 с изменением, внесенным постановлением Правления Национального Банка РК от 31.12.2019 № 267 (вводится в действие с 01.07.2020).

9. Третий класс "Собственный капитал" включает в себя следующие группы счетов:

3000	Уставный капитал
3100	Дополнительный капитал
3200	Резервы (провизии) на общепанковские риски
3400	Динамические резервы
3500	Резервный капитал и резервы переоценки.

Сноска. Пункт 9 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 № 63 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

10. Четвертый класс "Доходы" включает в себя следующие группы счетов:

4050	Доходы, связанные с получением вознаграждения по корреспондентским счетам
4090	Другие доходы, связанные с получением вознаграждения
4100	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан
4200	Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
4250	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в других банках
4300	Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам, предоставленным другим банкам
4320	Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам и финансовому лизингу, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, или полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций

4350	Доходы по расчетам с филиалами
4400	Доходы, связанные с получением вознаграждения по требованиям банка к клиентам
4450	Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
4465	Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами
4470	Доходы, связанные с получением вознаграждения по инвестициям в капитал и субординированный долг
4480	Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости
4490	Доходы, связанные с получением вознаграждения по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
4500	Доходы по дилинговым операциям
4600	Комиссионные доходы
4700	Доходы от переоценки
4730	Реализованные доходы от переоценки
4850	Доходы от продажи
4870	Доходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале юридических лиц
4890	Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами
4900	Неустойка (штраф, пеня)
4920	Прочие доходы
4950	Доходы от восстановления резервов (проvizий)
4999	Доход до налогов.
Скачать	

Сноска. Пункт 10 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

11. Пятый класс "Расходы" включает в себя следующие группы счетов:

5020	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам
5030	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
5040	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от международных финансовых организаций
5050	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от других банков
5060	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
5090	Другие расходы, связанные с выплатой вознаграждения
5110	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам овернайт
5120	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам других банков
5150	Расходы по расчетам с филиалами
5200	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по требованиям клиентов
5250	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами
5300	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным бумагам
5400	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по субординированному долгу

5450	Ассигнования на обеспечение
5500	Расходы по дилинговым операциям
5600	Комиссионные расходы
5700	Расходы от переоценки
5720	Расходы по оплате труда и обязательным отчислениям
5730	Реализованные расходы от переоценки
5740	Общехозяйственные расходы
5760	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет, кроме корпоративного подоходного налога
5780	Амортизационные отчисления
5850	Расходы от продажи
5870	Расходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале юридических лиц
5890	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами
5900	Неустойка (штраф, пеня)
5920	Прочие расходы
5999	Корпоративный подоходный налог.

12. Шестой класс "Условные и возможные требования и обязательства" включает в себя следующие группы счетов:

6000-6500	Счета по аккредитивам
6050-6550	Счета по гарантиям
6080-6580	Требования (обязательства) к должнику по форфейтинговым операциям
6100-6600	Счета по размещению вкладов и займов в будущем
6130-6630	Счета по недвижимым вкладам клиентов
6150-6650	Счета по получению вкладов и займов в будущем
6180-6680	Возможные требования (обязательства) по векселям
6200-6700	Счета по приобретению ценных бумаг и по иным производным финансовым инструментам
6300-6800	Счета по продаже ценных бумаг и по иным производным финансовым инструментам
6400-6900	Счета по купле-продаже валютных ценностей.

13. Седьмой класс "Счета меморандума к балансу" включает в себя следующие группы счетов:

7100	Мемориальные счета — активы
7200	Мемориальные счета — пассивы
7300	Мемориальные счета — прочие
7400	Пенсионные активы добровольных накопительных пенсионных фондов, принятые на хранение
7500	Ипотечные займы, права требования по которым приняты в доверительное управление
7600	Активы клиентов, находящиеся в доверительном (инвестиционном) управлении
7630	Обязательства по операциям по доверительному (инвестиционному) управлению
7650	Капитал
7660	Доходы по операциям по доверительному (инвестиционному) управлению
7680	Расходы по операциям по доверительному (инвестиционному) управлению

7700	Активы, принятые на кастодиальное хранение, за исключением пенсионных активов добровольных накопительных пенсионных фондов
7800	Активы по договору об инвестиционном депозите
7830	Обязательства по договору об инвестиционном депозите
7850	Капитал
7860	Доходы по договору об инвестиционном депозите
7880	Расходы по договору об инвестиционном депозите.

Сноска. Пункт 13 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 26.07.2013 № 194 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Счета

Сноска. Заголовок в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 1. Активы

Сноска. Заголовок параграфа 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 № 63 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Параграф 1 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 26.08.2011 № 109 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 27.03.2017 № 46 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 31.12.2019 № 267 (вводится в действие с 01.07.2020).

1000	Деньги
1001	Наличность в кассе
1002	Банкноты и монеты в пути
1003	Наличность в обменных пунктах
1004	Наличность в вечерней кассе
1005	Наличность в банкоматах и электронных терминалах
1006	Деньги в дорожных чеках в пути
1007	Монеты, изготовленные из драгоценных металлов, в кассе
1008	Деньги в дорожных чеках
1009	Коллекционные монеты, изготовленные из недрагоценных металлов, в кассе
1010	Аффинированные драгоценные металлы
1011	Аффинированные драгоценные металлы
1012	Аффинированные драгоценные металлы в пути
1013	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах
1050	Корреспондентские счета
1051	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан
1052	Корреспондентские счета в других банках
1053	Текущие счета ипотечных организаций в банках
1054	Резервы (провизии) по корреспондентским счетам в других банках и текущим счетам ипотечных организаций
1055	Текущие счета банков в Национальном Банке Республики Казахстан
1100	Требования к Национальному Банку Республики Казахстан
1101	Вклады в Национальном Банке Республики Казахстан (на одну ночь)
1102	Вклады до востребования в Национальном Банке Республики Казахстан
1103	Срочные вклады в Национальном Банке Республики Казахстан
1104	Обязательные резервы в Национальном Банке Республики Казахстан
1105	

	Дисконт по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан
1106	Премия по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан
1150	Банкноты национальной валюты до выпуска в обращение
1200	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1201	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1202	Просроченная задолженность по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1205	Дисконт по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1206	Премия по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1208	Счет положительной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1209	Счет отрицательной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1250	Вклады, размещенные в других банках
1251	Вклады, размещенные в других банках (на одну ночь)
1252	Вклады до востребования, размещенные в других банках
1253	Краткосрочные вклады, размещенные в других банках (до одного месяца)
1254	Краткосрочные вклады, размещенные в других банках (до одного года)
1255	Долгосрочные вклады, размещенные в других банках
1256	Условные вклады, размещенные в других банках
1257	Просроченная задолженность других банков по вкладам
1258	Сберегательные вклады, размещенные в других банках (не более одного месяца)
1259	Резервы (провизии) по вкладам, размещенным в других банках
1260	Счет положительной корректировки стоимости срочного вклада, размещенного в других банках
1261	Счет отрицательной корректировки стоимости срочного вклада, размещенного в других банках
1262	Счет положительной корректировки стоимости условного вклада, размещенного в других банках
1263	Счет отрицательной корректировки стоимости условного вклада, размещенного в других банках
1264	Вклад, являющийся обеспечением обязательств банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана"
1265	Дисконт по вкладам, размещенным в других банках
1266	Премия по вкладам, размещенным в других банках
1267	Счет хранения денег, переданных в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств банка и ипотечной организации
1268	Сберегательные вклады, размещенные в других банках (не более одного года)
1269	Сберегательные вклады, размещенные в других банках (более одного года)
1300	Займы, предоставленные другим банкам
1301	Займы овердрафт по корреспондентским счетам других банков
1302	Краткосрочные займы, предоставленные другим банкам
1303	Займы овернайт, предоставленные другим банкам

1304	Долгосрочные займы, предоставленные другим банкам
1305	Финансовый лизинг другим банкам
1306	Просроченная задолженность других банков по займам
1309	Просроченная задолженность других банков по финансовому лизингу
1310	Счет положительной корректировки стоимости займа, предоставленного другим банкам
1311	Счет отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного другим банкам
1312	Дисконт по займам, предоставленным другим банкам
1313	Премия по займам, предоставленным другим банкам
1319	Резервы (провизии) по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам
1320-1331	Исключены постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
1332	Счет положительной корректировки справедливой стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
1333	Счет отрицательной корректировки справедливой стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
1350	Расчеты с филиалами
1351	Расчеты с головным офисом
1352	Расчеты с местными филиалами
1353	Расчеты с зарубежными филиалами
1400	Требования к клиентам
1401	Займы овердрафт, предоставленные клиентам
1403	Счета по кредитным карточкам клиентов
1405	Учтенные векселя клиентов
1406	Вознаграждение, начисленное предыдущими векселедержателями по учтенным векселям клиентов
1407	Факторинг клиентам
1409	Просроченная задолженность клиентов по факторингу
1411	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
1417	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
1420	Финансовый лизинг клиентам
1421	Просроченная задолженность клиентов по финансовому лизингу
1422	Форфейтинг клиентам
1423	Просроченная задолженность клиентов по форфейтингу
1424	Просроченная задолженность клиентов по займам
1425	Опротестованные векселя клиентов
1426	Требования к клиенту по операциям финансирования торговой деятельности
1427	Просроченная задолженность по операциям финансирования торговой деятельности
1428	Резервы (провизии) по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам
1429	Прочие займы, предоставленные клиентам
1430	Счет положительной корректировки стоимости займа, предоставленного клиентам
1431	

	Счет отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного клиентам
1432	Дисконт по учтенным векселям
1433	Премия по учтенным векселям
1434	Дисконт по займам, предоставленным клиентам
1435	Премия по займам, предоставленным клиентам
1445	Финансовые активы, переданные в доверительное управление
1450	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
1451	Исключена постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
1452	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1453	Дисконт по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1454	Премия по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1456	Счет положительной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1457	Счет отрицательной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1459	Просроченная задолженность по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1460	Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами
1461	Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами
1462	Просроченная задолженность по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами
1463	Резервы (провизии) по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами
1470	Инвестиции в капитал и субординированный долг
1471	Инвестиции в дочерние организации
1472	Инвестиции в ассоциированные организации
1473	Инвестиции исламского банка в производственную и торговую деятельность
1475	Инвестиции в субординированный долг
1476	Прочие инвестиции
1477	Резервы (провизии) по инвестициям в субординированный долг
1480	Ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости
1481	Ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости
1482	Дисконт по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости
1483	Премия по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости
1485	Просроченная задолженность по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости
1486	Резервы (провизии) по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости
1490	Прочие финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
1491	Прочие финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
1492	Дисконт по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
1493	Премия по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
1494	Просроченная задолженность по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости

1495	Резервы (проеизии) по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
1550	Расчеты по платежам
1551	Расчеты с другими банками
1552	Расчеты с клиентами
1553	Расчеты с клиентами по инвестиционным депозитам
1600	Запасы
1601	Неаффилированные драгоценные металлы
1602	Прочие запасы
1603	Монеты, изготовленные из драгоценных металлов, на складе
1604	Коллекционные монеты, изготовленные из не драгоценных металлов, на складе
1610	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
1650, 1690	Основные средства и нематериальные активы
1651	Строящиеся (устанавливаемые) основные средства
1652	Земля, здания и сооружения
1653	Компьютерное оборудование
1654	Прочие основные средства
1655	Активы в форме права пользования
1656	Основные средства, предназначенные для сдачи в аренду
1657	Капитальные затраты по активам в форме права пользования
1658	Транспортные средства
1659	Нематериальные активы
1660	Создаваемые (разрабатываемые) нематериальные активы
1661	Гудвилл
1662	Инвестиционное имущество
1691	Начисленная амортизация по инвестиционному имуществу
1692	Начисленная амортизация по зданиям и сооружениям
1693	Начисленная амортизация по компьютерному оборудованию
1694	Начисленная амортизация по прочим основным средствам
1695	Начисленная амортизация по активам в форме права пользования
1696	Начисленная амортизация по основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду
1697	Начисленная амортизация по капитальным затратам по активам в форме права пользования
1698	Начисленная амортизация по транспортным средствам
1699	Начисленная амортизация по нематериальным активам
1700	Начисленные доходы, связанные с получением вознаграждения
1705	Начисленные доходы по корреспондентским счетам
1710	Начисленные доходы по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан
1725	Начисленные доходы по вкладам, размещенным в других банках
1726	Просроченное вознаграждение по вкладам, размещенным в других банках
1727	Начисленные доходы по аффилированным драгоценным металлам, размещенным на металлических счетах

1728	Начисленные доходы по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана"
1729	Начисленные доходы по операциям с инвестиционными депозитами
1730	Начисленные доходы по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам
1731	Просроченное вознаграждение по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам
1733-1734	Исключены постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
1735	Начисленные доходы по расчетам между головным офисом и его филиалами
1740	Начисленные доходы по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам
1741	Просроченное вознаграждение по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам
1744	Начисленные доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1745	Начисленные доходы по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости
1746	Начисленные доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1747	Начисленные доходы по инвестициям в капитал и субординированный долг
1748	Начисленные доходы по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами
1749	Прочее просроченное вознаграждение
1750	Просроченное вознаграждение по ценным бумагам
1752	Начисленные доходы по учтенным векселям
1753	Начисленные доходы по операциям с производными финансовыми инструментами
1755	Начисленные доходы по финансовым активам, переданным в доверительное управление
1756	Начисленные доходы по прочим операциям
1757	Начисленные доходы по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
1771	Начисленные доходы исламского банка по инвестиционной деятельности на условиях аренды
1772	Просроченная задолженность по инвестиционной деятельности на условиях аренды
1790	Предоплата вознаграждения и расходов
1792	Предоплата вознаграждения по полученным займам и вкладам
1793	Расходы будущих периодов
1799	Прочие предоплаты
1810	Начисленные комиссионные доходы
1811	Начисленные комиссионные доходы за услуги по переводным операциям
1812	Начисленные комиссионные доходы за агентские услуги
1813	Начисленные комиссионные доходы за услуги по купле-продаже ценных бумаг
1814	Начисленные комиссионные доходы за услуги по купле-продаже иностранной валюты
1815	Начисленные комиссионные доходы за услуги по доверительным операциям
1816	Начисленные комиссионные доходы за услуги по операциям с гарантиями

1817	Начисленные комиссионные доходы за услуги по приему вкладов, открытию и ведению банковских счетов клиентов
1818	Начисленные прочие комиссионные доходы
1819	Начисленные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг
1820	Начисленные комиссионные доходы за акцепт платежных документов
1821	Начисленные комиссионные доходы за услуги по кассовым операциям
1822	Начисленные комиссионные доходы по документарным расчетам
1823	Начисленные комиссионные доходы за услуги по форфейтинговым операциям
1824	Начисленные комиссионные доходы за услуги по факторинговым операциям
1825	Начисленные комиссионные доходы за услуги по инкассации
1826	Начисленные комиссионные доходы за услуги по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов
1827	Начисленные комиссионные доходы за услуги по сейфовым операциям
1830	Просроченные комиссионные доходы
1831	Просроченные комиссионные доходы за услуги по переводным операциям
1832	Просроченные комиссионные доходы за агентские услуги
1833	Просроченные комиссионные доходы за услуги по купле-продаже ценных бумаг
1834	Просроченные комиссионные доходы за услуги по купле-продаже иностранной валюты
1835	Просроченные комиссионные доходы за услуги по доверительным операциям
1836	Просроченные комиссионные доходы за услуги по выданным гарантиям
1837	Просроченные комиссионные доходы за услуги по приему вкладов, открытию и ведению банковских счетов клиентов
1838	Просроченные прочие комиссионные доходы
1839	Просроченные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг
1840	Просроченные комиссионные доходы за акцепт платежных документов
1841	Просроченные комиссионные доходы за услуги по кассовым операциям
1842	Просроченные комиссионные доходы по документарным расчетам
1843	Просроченные комиссионные доходы за услуги по форфейтинговым операциям
1844	Просроченные комиссионные доходы за услуги по факторинговым операциям
1845	Резервы (проевизии) по начисленным и просроченным комиссионным доходам
1850	Прочие дебиторы
1851	Расчеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет
1852	Расчеты с профессиональными участниками рынка ценных бумаг
1853	Расчеты с акционерами (по дивидендам)
1854	Расчеты с работниками
1855	Дебиторы по документарным расчетам
1856	Дебиторы по капитальным вложениям

1857	Отложенные налоговые активы
1858	Короткая валютная позиция по иностранной валюте
1859	Контрстоимость иностранной валюты в тенге (длинной валютной позиции)
1860	Прочие дебиторы по банковской деятельности
1861	Дебиторы по гарантиям
1864	Требования к клиенту за акцептованные векселя
1867	Прочие дебиторы по неосновной деятельности
1870	Прочие транзитные счета
1871	Транзитные счета для переводов физических лиц без открытия счета
1873	Короткая позиция по аффинированным драгоценным металлам
1874	Контрстоимость аффинированных драгоценных металлов в тенге (длинной позиции по аффинированным драгоценным металлам)
1876	Резервы (провизии) по прочей банковской деятельности
1877	Резервы (провизии) по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью
1878	Резервы (провизии) по дебиторской задолженности, связанной с неосновной деятельностью
1879	Начисленная неустойка (штраф, пеня)
1880	Секьюритизируемые активы
1890	Требования по операциям с производными финансовыми инструментами и дилинговым операциям
1891	Требования по операциям фьючерс
1892	Требования по операциям форвард
1893	Требования по опционным операциям
1894	Требования по операциям спот
1895	Требования по операциям своп
1899	Требования по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.
Скачать	

Параграф 2. Обязательства

Сноска. Заголовок параграфа 2 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 [№ 63](#) (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Параграф 2 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 26.08.2011 [№ 109](#) (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 26.07.2013 [№ 194](#) (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 22.12.2017 [№ 252](#) (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 31.12.2019 [№ 267](#) (вводится в действие с 01.07.2020).

2010	Корреспондентские счета
2011	Корреспондентские счета Национального Банка Республики Казахстан
2012	Корреспондентские счета иностранных центральных банков
2013	Корреспондентские счета других банков
2014	Корреспондентские счета организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2016	Металлические счета других банков в аффинированных драгоценных металлах
2020	Вклады до востребования других банков
2021	Вклады до востребования Национального Банка Республики Казахстан
2022	Вклады до востребования иностранных центральных банков
2023	Вклады до востребования других банков

2024	Просроченная задолженность по вкладам до востребования других банков
2030	Займы, полученные от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
2031	Премия по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
2032	Дисконт по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
2034	Краткосрочные займы, полученные от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
2035	Счет положительной корректировки стоимости займа, полученного от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
2036	Долгосрочные займы, полученные от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
2037	Счет отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
2038	Просроченная задолженность по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
2040	Займы, полученные от международных финансовых организаций
2041	Дисконт по займам, полученным от международных финансовых организаций
2042	Премия по займам, полученным от международных финансовых организаций
2044	Краткосрочные займы, полученные от международных финансовых организаций
2045	Счет положительной корректировки стоимости займа, полученного от международных финансовых организаций
2046	Долгосрочные займы, полученные от международных финансовых организаций
2047	Счет отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от международных финансовых организаций
2048	Просроченная задолженность по займам, полученным от международных финансовых организаций
2050	Займы, полученные от других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2051	Займы, полученные от Национального Банка Республики Казахстан
2052	Займы, полученные от иностранных центральных банков
2054	Краткосрочные займы, полученные от других банков
2055	Счет положительной корректировки стоимости займа, полученного от других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2056	Долгосрочные займы, полученные от других банков
2057	Финансовый лизинг, полученный от других банков
2058	Просроченная задолженность по займам и финансовому лизингу, полученным от других банков
2059	Просроченная задолженность по займам и финансовому лизингу, полученным от Национального Банка Республики Казахстан
2064	Краткосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2065	Счет отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций

2066	Долгосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2067	Полученный финансовый лизинг
2068	Просроченная задолженность по займам и финансовому лизингу
2069	Премия по полученным займам
2070	Дисконт по полученным займам
2110	Займы овернайт
2111	Займы овернайт, полученные от Национального Банка Республики Казахстан
2112	Займы овернайт, полученные от иностранных центральных банков
2113	Займы овернайт, полученные от других банков
2120	Срочные вклады
2121	Срочные вклады Национального Банка Республики Казахстан
2122	Срочные вклады иностранных центральных банков
2123	Краткосрочные вклады других банков (до одного месяца)
2124	Краткосрочные вклады других банков (до одного года)
2125	Вклады, привлеченные от других банков на одну ночь
2126	Срочные вклады других банков в аффинированных драгоценных металлах
2127	Долгосрочные вклады других банков
2128	Счет положительной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от других банков
2129	Счет отрицательной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от других банков
2130	Вклад, являющийся обеспечением обязательств других банков
2131	Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств других банков
2132	Сберегательные вклады других банков (не более одного месяца)
2133	Условные вклады других банков
2134	Сберегательные вклады других банков (не более одного года)
2135	Просроченная задолженность по срочным вкладам других банков
2136	Счет положительной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от других банков
2137	Счет отрицательной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от других банков
2138	Просроченная задолженность по условным вкладам других банков
2139	Премия по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков
2140	Дисконт по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков
2141	Сберегательные вклады других банков (более одного года)
2143	Просроченная задолженность по сберегательным вкладам других банков
2150	Расчеты с филиалами
2151	Расчеты с головным офисом
2152	Расчеты с местными филиалами
2153	Расчеты с зарубежными филиалами
2200	Обязательства перед клиентами и прочими кредиторами
2201	Деньги государственного бюджета

2202	Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем
2203	Текущие счета юридических лиц
2204	Текущие счета физических лиц
2205	Вклады до востребования физических лиц
2206	Краткосрочные вклады физических лиц
2207	Долгосрочные вклады физических лиц
2208	Условные вклады физических лиц
2209	Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
2210	Финансовые активы, принятые в доверительное управление
2211	Вклады до востребования юридических лиц
2212	Металлические счета клиентов в аффинированных драгоценных металлах
2213	Вклад, являющийся обеспечением обязательств физических лиц
2214	Сберегательные вклады физических лиц (не более одного года)
2215	Краткосрочные вклады юридических лиц
2216	Срочные вклады клиентов в аффинированных драгоценных металлах
2217	Долгосрочные вклады юридических лиц
2218	Сберегательные вклады юридических лиц (более одного года)
2219	Условные вклады юридических лиц
2220	Сберегательные вклады юридических лиц (не более одного года)
2221	Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
2222	Вклады дочерних организаций специального назначения
2223	Вклад, являющийся обеспечением обязательств юридических лиц
2224	Просроченная задолженность по вкладам до востребования клиентов
2225	Просроченная задолженность по прочим операциям с клиентами
2226	Просроченная задолженность по срочным вкладам клиентов
2227	Обязательства по аренде
2228	Указания, не исполненные в срок
2229	Сберегательные вклады физических лиц (более одного года)
2230	Просроченная задолженность по обязательствам по аренде
2231	Просроченная задолженность по вкладам дочерних организаций специального назначения
2232	Просроченная задолженность по условным вкладам клиентов
2233	Счет положительной корректировки стоимости срочного вклада клиентов
2234	Счет отрицательной корректировки стоимости срочного вклада клиентов
2235	Счет положительной корректировки стоимости условного вклада клиентов
2236	Счет отрицательной корректировки стоимости условного вклада клиентов
2237	Счет хранения указаний отправителя в соответствии с валютным законодательством Республики Казахстан

2238	Премия по вкладам, привлеченным от клиентов
2239	Дисконт по вкладам, привлеченным от клиентов
2240	Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов
2243	Просроченная задолженность по сберегательным вкладам клиентов
2245	Инвестиционные депозиты
2255	Операции "РЕПО" с ценными бумагами
2300	Выпущенные в обращение ценные бумаги
2301	Выпущенные в обращение облигации
2303	Выпущенные в обращение прочие ценные бумаги
2304	Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам
2305	Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам
2306	Выкупленные облигации
2400	Субординированные долги
2401	Субординированный долг со сроком погашения менее пяти лет
2402	Субординированный долг со сроком погашения более пяти лет
2403	Премия по выпущенным в обращение субординированным облигациям
2404	Дисконт по выпущенным в обращение субординированным облигациям
2405	Выкупленные субординированные облигации
2406	Субординированные облигации
2407	Премия по субординированному долгу
2408	Дисконт по субординированному долгу
2451	Бессрочные финансовые инструменты
2550	Расчеты по платежам
2551	Расчеты с другими банками
2552	Расчеты с клиентами
2700	Начисленные расходы, связанные с выплатой вознаграждения
2701	Начисленные расходы по корреспондентским счетам
2702	Начисленные расходы по вкладам до востребования других банков
2703	Начисленные расходы по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
2704	Начисленные расходы по займам, полученным от международных финансовых организаций
2705	Начисленные расходы по займам и финансовому лизингу, полученным от других банков
2706	Начисленные расходы по займам и финансовому лизингу, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2707	Начисленные расходы по займам и финансовому лизингу
2708	Начисленные расходы по металлическим счетам других банков в аффинированных драгоценных металлах
2709	Начисленные расходы по сберегательным вкладам других банков
2711	Начисленные расходы по займам овернайт других банков
2712	Начисленные расходы по срочным вкладам других банков
2713	Начисленные расходы по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств других банков

2714	Начисленные расходы по условным вкладам других банков
2715	Начисленные расходы по расчетам между головным офисом и его филиалами
2717	Начисленные расходы по металлическим счетам клиентов в аффинированных драгоценных металлах
2718	Начисленные расходы по текущим счетам клиентов
2719	Начисленные расходы по условным вкладам клиентов
2720	Начисленные расходы по вкладам до востребования клиентов
2721	Начисленные расходы по срочным вкладам клиентов
2722	Начисленные расходы по вкладам дочерних организаций специального назначения
2723	Начисленные расходы по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств клиентов
2724	Начисленные расходы по сберегательным вкладам клиентов
2725	Начисленные расходы по операциям "РЕПО" с ценными бумагами
2726	Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
2727	Начисленные расходы по операциям с производными финансовыми инструментами
2730	Начисленные расходы по выпущенным в обращение ценным бумагам
2731	Начисленные расходы по прочим операциям
2740	Начисленные расходы по субординированному долгу
2741	Просроченное вознаграждение по полученным займам и финансовому лизингу
2742	Просроченное вознаграждение по вкладам до востребования
2743	Просроченное вознаграждение по срочным вкладам
2744	Просроченное вознаграждение по выпущенным в обращение ценным бумагам
2745	Начисленные процентные расходы по обязательствам по аренде
2746	Просроченное вознаграждение по условным вкладам
2747	Просроченное вознаграждение по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств других банков и клиентов
2748	Просроченное вознаграждение по текущим счетам
2749	Прочее просроченное вознаграждение
2755	Начисленные расходы по финансовым активам, принятым в доверительное управление
2756	Начисленные расходы по субординированным облигациям
2757	Начисленные расходы по бессрочным финансовым инструментам
2770	Начисленные расходы по административно-хозяйственной деятельности
2790	Предоплата вознаграждения и доходов
2792	Предоплата вознаграждения по предоставленным займам
2793	Предоплата вознаграждения по размещенным вкладам
2794	Доходы будущих периодов
2799	Прочие предоплаты
2810	Начисленные комиссионные расходы
2811	Начисленные комиссионные расходы по услугам по переводным операциям
2812	Начисленные комиссионные расходы по агентским услугам

2813	Начисленные комиссионные расходы по услугам по купле-продаже ценных бумаг
2814	Начисленные комиссионные расходы по услугам по купле-продаже иностранной валюты
2815	Начисленные комиссионные расходы по услугам по доверительным операциям
2816	Начисленные комиссионные расходы по услугам по полученным гарантиям
2817	Начисленные комиссионные расходы за услуги по открытию и ведению банковских счетов клиентов
2818	Начисленные прочие комиссионные расходы
2819	Начисленные комиссионные расходы по услугам по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг
2820	Начисленные комиссионные расходы по аудиту и консультационным услугам
2830	Просроченные комиссионные расходы
2831	Просроченные комиссионные расходы по услугам по переводным операциям
2832	Просроченные комиссионные расходы по агентским услугам
2833	Просроченные комиссионные расходы по услугам по купле-продаже ценных бумаг
2834	Просроченные комиссионные расходы по услугам по купле-продаже иностранной валюты
2835	Просроченные комиссионные расходы по услугам по доверительным операциям
2836	Просроченные комиссионные расходы по услугам по полученным гарантиям
2838	Просроченные прочие комиссионные расходы
2839	Просроченные комиссионные расходы по услугам по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг
2850	Прочие кредиторы
2851	Расчеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет
2852	Расчеты с профессиональными участниками рынка ценных бумаг
2853	Расчеты с акционерами (по дивидендам)
2854	Расчеты с работниками
2855	Кредиторы по документарным расчетам
2856	Кредиторы по капитальным вложениям
2857	Отложенные налоговые обязательства
2858	Длинная валютная позиция по иностранной валюте
2859	Контрстоимость иностранной валюты в тенге (короткой валютной позиции)
2860	Прочие кредиторы по банковской деятельности
2861	Резерв на отпускные выплаты
2862	Обязательства, связанные с кастодиальной деятельностью
2863	Обязательства по привилегированным акциям
2864	Обязательства по акцептам
2865	Обязательства по выпущенным электронным деньгам
2867	Прочие кредиторы по неосновной деятельности
2868	Оценочные обязательства
2869	Выданные гарантии

2870	Прочие транзитные счета
2871	Счет благотворительных выплат
2872	Длинная позиция по аффинированным драгоценным металлам
2873	Контрстоимость аффинированных драгоценных металлов в тенге (короткой позиции по аффинированным драгоценным металлам)
2874	Транзитные счета для переводов физических лиц без открытия счета
2875	Резервы (провизии) на покрытие убытков по условным обязательствам
2880	Обязательства по секьюритизируемым активам
2890	Обязательства по операциям с производными финансовыми инструментами и дилинговым операциям
2891	Обязательства по операциям фьючерс
2892	Обязательства по операциям форвард
2893	Обязательства по опционным операциям
2894	Обязательства по операциям спот
2895	Обязательства по операциям своп
2899	Обязательства по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.
Скачать	

Параграф 3. Собственный капитал

Сноска. Заголовок параграфа 3 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 № 63 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Параграф 3 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 № 63; от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 31.12.2019 № 267 (вводится в действие с 01.07.2020).

3000	Уставный капитал
3001	Уставный капитал – простые акции
3003	Выкупленные простые акции
3025	Уставный капитал – привилегированные акции
3027	Выкупленные привилегированные акции
3100	Дополнительный капитал
3101	Дополнительный оплаченный капитал
3200	Резервы (провизии) на общепанковские риски
3400	Динамические резервы
3500	Резервный капитал и резервы переоценки
3510	Резервный капитал
3540	Резервы переоценки основных средств и активов в форме права пользования
3561	Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
3562	Резервы (провизии) под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
3563	Резервы переоценки стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
3564	Резервы (провизии) под ожидаемые кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
3580	Нераспределенная чистая прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет
3589	Резервы по прочей переоценке
3599	Нераспределенная чистая прибыль (непокрытый убыток).
Скачать	

Параграф 4. Доходы

Сноска. Заголовок параграфа 4 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 № 63 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 31.12.2019 № 267 (вводится в действие с 01.07.2020).

4050	Доходы, связанные с получением вознаграждения по корреспондентским счетам
4051	Доходы, связанные с получением вознаграждения по корреспондентскому счету в Национальном Банке Республики Казахстан
4052	Доходы, связанные с получением вознаграждения по корреспондентским счетам в других банках
4090	Другие доходы, связанные с получением вознаграждения
4091	Другие доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям с другими банками
4100	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан
4101	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан (на одну ночь)
4102	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан
4103	Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан
4104	Доходы, связанные с получением вознаграждения по обязательным резервам в Национальном Банке Республики Казахстан
4105	Доходы по амортизации дисконта по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан
4200	Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
4201	Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
4202	Доходы по амортизации дисконта по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
4250	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в других банках
4251	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в других банках (на одну ночь)
4252	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в других банках
4253	Доходы, связанные с получением вознаграждения по краткосрочным вкладам, размещенным в других банках (до одного месяца)
4254	Доходы, связанные с получением вознаграждения по краткосрочным вкладам, размещенным в других банках (до одного года)
4255	Доходы, связанные с получением вознаграждения по долгосрочным вкладам, размещенным в других банках
4256	Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам, размещенным в других банках
4257	Доходы, связанные с получением вознаграждения по просроченной задолженности других банков по вкладам
4258	Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам, размещенным в других банках (не более одного месяца)
4259	Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам, размещенным в других банках (не более одного года)
4260	Доходы, связанные с получением вознаграждения по аффинированным драгоценным металлам, размещенным на металлических счетах
4261	Доходы в виде положительной корректировки стоимости срочного вклада, размещенного в других банках

4262	Доходы в виде положительной корректировки стоимости условного вклада, размещенного в других банках
4263	Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от других банков
4264	Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от других банков
4265	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладу, являющемуся обеспечением обязательства банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана"
4266	Доходы по амортизации дисконта по вкладам, размещенным в других банках
4267	Доходы, связанные с получением вознаграждения на сумму денег, переданных в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств
4270	Доходы по амортизации премии по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков
4300	Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам, предоставленным другим банкам
4301	Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам овердрафт, предоставленным другим банкам
4302	Доходы, связанные с получением вознаграждения по краткосрочным займам, предоставленным другим банкам
4303	Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам овернайт, предоставленным другим банкам
4304	Доходы, связанные с получением вознаграждения по долгосрочным займам, предоставленным другим банкам
4305	Доходы, связанные с получением вознаграждения по финансовому лизингу, предоставленному другим банкам
4306	Доходы, связанные с получением вознаграждения по просроченной задолженности других банков по займам
4309	Комиссионное вознаграждение по займам, предоставленным другим банкам
4310	Доходы в виде положительной корректировки стоимости займа, предоставленного другим банкам
4311	Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от других банков
4312	Доходы по амортизации дисконта по займам, предоставленным другим банкам
4313	Доходы, возникающие при корректировке валовой балансовой стоимости предоставленных займов в связи с их модификацией
4314	Доходы, возникающие при корректировке балансовой стоимости полученных займов в связи с их модификацией и (или) корректировке займов, полученных по нерыночной ставке процента
4320 - 4324	Исключены постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
4325	Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
4326 - 4330	Исключены постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
4331	Доходы по амортизации премии по полученным займам
4350	Доходы по расчетам с филиалами
4351	Доходы по расчетам с головным офисом
4352	Доходы по расчетам с местными филиалами
4353	Доходы по расчетам с зарубежными филиалами
4400	Доходы, связанные с получением вознаграждения по требованиям банка к клиентам
4401	Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам овердрафт, предоставленным клиентам

4403	Доходы, связанные с получением вознаграждения по кредитным карточкам клиентов
4405	Доходы, связанные с получением вознаграждения по учтенным векселям клиентов
4407	Доходы, связанные с получением вознаграждения по факторингу клиентам
4411	Доходы, связанные с получением вознаграждения по краткосрочным займам, предоставленным клиентам
4417	Доходы, связанные с получением вознаграждения по долгосрочным займам, предоставленным клиентам
4420	Доходы, связанные с получением вознаграждения по финансовому лизингу, предоставленному клиентам
4422	Доходы, связанные с получением вознаграждения по форфейтингу клиентам
4424	Доходы, связанные с получением вознаграждения по просроченной задолженности клиентов по займам
4426	Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям финансирования торговой деятельности
4427	Доходы, связанные с получением вознаграждения по просроченной задолженности по операциям финансирования торговой деятельности
4428	Доходы, связанные с получением вознаграждения по прочим займам, предоставленным клиентам
4429	Комиссионное вознаграждение по займам, предоставленным клиентам
4430	Доходы в виде положительной корректировки стоимости займа, предоставленного клиентам
4431	Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан, международных финансовых организаций и национального управляющего холдинга
4432	Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от клиентов
4433	Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от клиентов
4434	Доходы по амортизации дисконта по займам, предоставленным клиентам
4435	Доходы по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
4440	Доходы по амортизации премии по вкладам, привлеченным от клиентов
4445	Доходы, связанные с получением вознаграждения по финансовым активам, переданным в доверительное управление
4450	Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
4452	Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
4453	Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
4454	Доходы по амортизации премии по выпущенным в обращение ценным бумагам
4455	Доходы по амортизации премии по выпущенным в обращение субординированным облигациям
4456	Доходы по амортизации премии по субординированному долгу
4465	Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами
4470	Доходы, связанные с получением вознаграждения по инвестициям в капитал и субординированный долг
4471	Дивиденды, полученные по акциям дочерних организаций
4472	Дивиденды, полученные по акциям ассоциированных организаций

4475	Доходы, связанные с получением вознаграждения по инвестициям в субординированный долг
4476	Доходы, связанные с получением вознаграждения по прочим инвестициям
4477	Доходы исламского банка, связанные с получением вознаграждения по инвестиционной деятельности на условиях аренды
4480	Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости
4481	Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости
4482	Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости
4490	Доходы, связанные с получением вознаграждения по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
4491	Доходы, связанные с получением вознаграждения по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
4492	Доходы по амортизации дисконта по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
4500	Доходы по дилинговым операциям
4510	Доходы по купле-продаже ценных бумаг
4530	Доходы по купле-продаже иностранной валюты
4540	Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов
4560	Доходы от переоценки форвардных операций по ценным бумагам
4570	Доходы от переоценки форвардных операций по иностранной валюте
4580	Доходы от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам
4590	Доходы от переоценки финансовых фьючерсов
4591	Доходы от переоценки операций опцион
4593	Доходы от переоценки операций своп
4594	Доходы от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами
4600	Комиссионные доходы
4601	Комиссионные доходы за услуги по переводным операциям
4602	Комиссионные доходы за агентские услуги
4603	Комиссионные доходы за услуги по купле-продаже ценных бумаг
4604	Комиссионные доходы за услуги по купле-продаже иностранной валюты
4605	Комиссионные доходы за услуги по доверительным операциям
4606	Комиссионные доходы за услуги по операциям с гарантиями
4607	Комиссионные доходы за услуги по приему вкладов, открытию и ведению банковских счетов клиентов
4608	Прочие комиссионные доходы
4609	Комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг
4610	Комиссионные доходы, полученные за акцепт платежных документов
4611	Комиссионные доходы за услуги по кассовым операциям
4612	Комиссионные доходы по документарным расчетам
4613	Комиссионные доходы за услуги по форфейтинговым операциям
4614	Комиссионные доходы за услуги по факторинговым операциям
4615	Комиссионные доходы за услуги по инкассации

4616	Комиссионные доходы за услуги по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов
4617	Комиссионные доходы за услуги по сейфовым операциям
4618	Доходы за услуги по операциям с инвестиционными депозитами
4619	Комиссионные доходы за обслуживание платежных карточек
4700	Доходы от переоценки
4703	Доход от переоценки иностранной валюты
4704	Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
4705	Доход от переоценки займов в тенге с фиксацией валютного эквивалента займов
4707	Доход от переоценки вкладов в тенге с фиксацией валютного эквивалента вкладов
4709	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
4711	Доходы от восстановления убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования
4712	Доходы от восстановления убытка от обесценения нематериальных активов
4713	Доходы от восстановления убытка от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц
4714	Доходы от восстановления убытка от обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи
4730	Доходы от переоценки
4731	Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
4733	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
4734	Доходы от прочей переоценки
4850	Доходы от продажи
4851	Доходы от продажи акций дочерних и ассоциированных организаций
4852	Доходы от реализации основных средств и нематериальных активов
4853	Доходы от реализации запасов
4854	Доходы от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи
4856	Доходы от реализации прочих инвестиций
4870	Доходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале юридических лиц
4871	Доходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале дочерних организаций
4872	Доходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале ассоциированных организаций
4880	Доходы исламского банка от финансирования производственной и торговой деятельности
4890	Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами
4891	Доходы по операциям фьючерс
4892	Доходы по операциям форвард
4893	Доходы по опционным операциям
4895	Доходы по операциям своп
4896	Доходы по операциям с прочими производными финансовыми инструментами
4897	Доходы, связанные с получением вознаграждения по производным финансовым инструментам

4900	Неустойка (штраф, пеня)
4920	Прочие доходы
4921	Прочие доходы от банковской деятельности
4922	Прочие доходы от неосновной деятельности
4923	Доходы, связанные с получением дивидендов по акциям
4950	Доходы от восстановления резервов (проvizий)
4951	Доходы от восстановления резервов (проvizий), созданных по вкладам, размещенным в других банках
4952	Доходы от восстановления резервов (проvizий), созданных по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам
4953	Доходы от восстановления резервов (проvizий), созданных по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью
4954	Доходы от восстановления резервов (проvizий), созданных по ценным бумагам
4955	Доходы от восстановления резервов (проvizий), созданных по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам
4956	Доходы от восстановления резервов (проvizий) по корреспондентским счетам в других банках и текущим счетам ипотечных организаций
4957	Доходы от восстановления резервов (проvizий), созданных на покрытие убытков по начисленным и просроченным комиссионным доходам
4958	Доходы от восстановления резервов (проvizий), созданных по условным обязательствам
4959	Доходы от восстановления резервов (проvizий), созданных по дебиторской задолженности, связанной с неосновной деятельностью
4960	Доходы от восстановления резервов (проvizий), созданных по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами
4961	Доходы от восстановления резервов (проvizий) по прочей банковской деятельности
4962	Доходы от восстановления резервов (проvizий) по инвестициям в субординированный долг
4963	Доходы от восстановления резервов (проvizий) по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
4999	Доход до налогов.

Скачать

Параграф 5. Расходы

Сноска. Заголовок параграфа 5 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 № 63 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Параграф 5 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 26.08.2011 № 109 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 31.12.2019 № 267 (вводится в действие с 01.07.2020).

5020	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам
5021	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам Национального Банка Республики Казахстан
5022	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам иностранных центральных банков
5023	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам других банков
5024	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
5026	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по металлическим счетам других банков в аффинированном драгоценном металле
5030	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга

5034	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным займам, полученным от Правительства и местных исполнительных органов Республики Казахстан
5036	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным займам, полученным от Правительства и местных исполнительных органов Республики Казахстан
5037	Расходы в виде положительной корректировки стоимости займа, полученного от Правительства и местных исполнительных органов Республики Казахстан
5038	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по займам, полученным от Правительства и местных исполнительных органов Республики Казахстан
5040	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от международных финансовых организаций
5044	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным займам, полученным от международных финансовых организаций
5046	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным займам, полученным от международных финансовых организаций
5047	Расходы в виде положительной корректировки стоимости займа, полученного от международных финансовых организаций
5048	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по займам, полученным от международных финансовых организаций
5050	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от других банков
5051	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от Национального Банка Республики Казахстан
5052	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от иностранных центральных банков
5053	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по финансовому лизингу, полученному от других банков
5054	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным займам, полученным от других банков
5055	Расходы в виде положительной корректировки стоимости займа, полученного от других банков
5056	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным займам, полученным от других банков
5057	Расходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного другим банкам
5058	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по займам, полученным от других банков
5059	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по займам, полученным от Национального Банка Республики Казахстан
5060	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
5063	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по финансовому лизингу
5064	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
5065	Расходы в виде положительной корректировки стоимости займа, полученного от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
5066	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
5067	Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
5068	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
5069	Расходы по амортизации дисконта по полученным займам

5070	Расходы по амортизации премии по займам, предоставленным другим банкам
5071	Расходы, возникающие при корректировке валовой балансовой стоимости предоставленных займов в связи с их модификацией и (или) корректировке займов, предоставленных по нерыночной ставке процента
5072	Расходы, возникающие при корректировке балансовой стоимости полученных займов в связи с их модификацией
5071	Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
5090	Другие расходы, связанные с выплатой вознаграждения
5091	Другие расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям с другими банками
5095	Комиссионное вознаграждение по займам, полученным от других банков
5110	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам овернайт
5111	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам овернайт Национального Банка Республики Казахстан
5112	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам овернайт иностранных центральных банков
5113	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам овернайт других банков
5120	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам других банков
5121	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам до востребования Национального Банка Республики Казахстан
5122	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по срочным вкладам Национального Банка Республики Казахстан
5123	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам до востребования иностранных центральных банков
5124	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по срочным вкладам иностранных центральных банков
5125	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам до востребования других банков
5126	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным вкладам других банков (до одного месяца)
5127	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным вкладам других банков (до одного года)
5128	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным вкладам других банков
5129	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по вкладам, привлеченным от других банков
5130	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств других банков
5131	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по сберегательным вкладам других банков (не более одного месяца)
5132	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по сберегательным вкладам других банков (не более одного года)
5133	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по условным вкладам других банков
5134	Расходы в виде отрицательной корректировки стоимости срочного вклада, размещенного в других банках
5135	Расходы в виде отрицательной корректировки стоимости условного вклада, размещенного в других банках
5136	Расходы в виде положительной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от других банков
5137	Расходы в виде положительной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от других банков
5138	

	Расходы по амортизации дисконта по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков
5139	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по сберегательным вкладам других банков (более одного года)
5140	Расходы по амортизации премии по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан
5141	Расходы по амортизации премии по вкладам, размещенным в других банках
5150	Расходы по расчетам с филиалами
5151	Расходы по расчетам с головным офисом
5152	Расходы по расчетам с местными филиалами
5153	Расходы по расчетам с зарубежными филиалами
5200	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по требованиям клиентов
5201	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по деньгам государственного бюджета
5203	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по текущим счетам клиентов
5204	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по финансовым активам, принятым в доверительное управление
5211	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам до востребования клиентов
5212	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по металлическим счетам клиентов в аффинированных драгоценных металлах
5215	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным вкладам клиентов
5216	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по срочным вкладам клиентов в аффинированных драгоценных металлах
5217	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным вкладам клиентов
5218	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по сберегательным вкладам клиентов (не более одного года)
5219	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по условным вкладам клиентов
5220	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по сберегательным вкладам клиентов (более одного года)
5221	Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
5222	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам дочерних организаций специального назначения
5223	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения вкладу, являющемуся обеспечением обязательств клиентов
5224	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по вкладам до востребования клиентов
5225	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по прочим операциям с клиентами
5226	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по срочным вкладам клиентов
5227	Процентные расходы по обязательствам по аренде
5228	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по указаниям, не исполненным в срок
5229	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения на сумму денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов
5230	Комиссионное вознаграждение по принятым вкладам
5232	Расходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного клиентам

5233	Расходы в виде положительной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от клиентов
5234	Расходы в виде положительной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от клиентов
5235	Расходы по амортизации премии по учтенным векселям
5236	Расходы по амортизации дисконта по вкладам, привлеченным от клиентов
5237	Расходы по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
5240	Расходы по амортизации премии по займам, предоставленным клиентам
5250	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами
5300	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным бумагам
5301	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по выпущенным в обращение облигациям
5303	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по выпущенным в обращение прочим ценным бумагам
5305	Расходы по амортизации премии по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
5306	Расходы по амортизации премии по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
5307	Расходы по амортизации дисконта по выпущенным в обращение ценным бумагам
5308	Расходы по амортизации премии по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости
5309	Расходы по амортизации премии по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
5400	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по субординированному долгу
5401	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по субординированному долгу со сроком погашения менее пяти лет
5402	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по субординированному долгу со сроком погашения более пяти лет
5403	Расходы по амортизации дисконта по субординированному долгу
5404	Расходы по амортизации дисконта по выпущенным в обращение субординированным облигациям
5406	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по субординированным облигациям
5407	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по бессрочным финансовым инструментам
5450	Расходы на формирование резервов (провизий)
5451	Расходы на формирование резервов (провизий) по вкладам, размещенным в других банках
5452	Расходы на формирование резервов (провизий) по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам
5453	Расходы на формирование резервов (провизий) по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью
5455	Расходы на формирование резервов (провизий) по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам
5456	Расходы на формирование резервов (провизий) по корреспондентским счетам в других банках и текущим счетам ипотечных организаций
5457	Расходы на формирование резервов (провизий) по начисленным и просроченным комиссионным доходам
5458	Расходы на формирование резервов (провизий) по прочей банковской деятельности
5459	Расходы на формирование резервов (провизий) по дебиторской задолженности, связанной с неосновной деятельностью

5461	Расходы на формирование резервов (проеизий) по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости
5462	Расходы на формирование резервов (проеизий) по инвестициям в субординированный долг
5464	Расходы на формирование резервов (проеизий) по ценным бумагам
5465	Расходы на формирование резервов (проеизий) по условным обязательствам
5466	Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
5468	Расходы на формирование оценочных обязательств
5469	Расходы на формирование резервов (проеизий) по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами
5500	Расходы по дилинговым операциям
5510	Расходы по купле-продаже ценных бумаг
5530	Расходы по купле-продаже иностранной валюты
5540	Расходы по списанию балансовой стоимости аффинированных драгоценных металлов
5560	Расходы от переоценки форвардных операций по ценным бумагам
5570	Расходы от переоценки форвардных операций по иностранной валюте
5580	Расходы от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам
5590	Расходы от переоценки финансовых фьючерсов
5591	Расходы от переоценки операций опцион
5593	Расходы от переоценки операций своп
5594	Расходы от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами
5600	Комиссионные расходы
5601	Комиссионные расходы по полученным услугам по переводным операциям
5602	Комиссионные расходы по полученным агентским услугам
5603	Комиссионные расходы по полученным услугам по купле-продаже ценных бумаг
5604	Комиссионные расходы по полученным услугам по купле-продаже иностранной валюты
5605	Комиссионные расходы по полученным услугам по доверительным операциям
5606	Комиссионные расходы по полученным услугам по гарантиям
5607	Комиссионные расходы за услуги по открытию и ведению банковских счетов клиентов
5608	Прочие комиссионные расходы
5609	Комиссионные расходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг
5610	Комиссионные расходы по документарным расчетам
5611	Комиссионные расходы за услуги по кассовым операциям
5700	Расходы от переоценки
5703	Расходы от переоценки иностранной валюты
5704	Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
5705	Расход от переоценки займов в тенге с фиксацией валютного эквивалента займов
5708	Расход от переоценки вкладов в тенге с фиксацией валютного эквивалента вкладов
5709	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

5711	Расходы от обесценения основных средств и активов в форме права пользования
5712	Расходы от обесценения нематериальных активов
5713	Расходы от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц
5714	Расходы от обесценения гудвилла
5715	Расходы от обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи
5720	Расходы по оплате труда и обязательным отчислениям
5721	Расходы по оплате труда
5722	Социальные отчисления
5729	Прочие выплаты
5730	Расходы от переоценки активов
5731	Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).
5733	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
5734	Расходы от прочей переоценки
5740	Общехозяйственные расходы
5741	Транспортные расходы
5742	Административные расходы
5743	Расходы на инкассацию
5744	Расходы на ремонт
5745	Расходы на рекламу
5746	Расходы на охрану и сигнализацию
5747	Представительские расходы
5748	Прочие общехозяйственные расходы
5749	Расходы на служебные командировки
5750	Расходы по аудиту и консультационным услугам
5752	Расходы по страхованию
5753	Расходы по услугам связи
5754	Расходы в виде взносов в акционерное общество "Казахстанский фонд гарантирования депозитов"
5760	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет, кроме корпоративного подоходного налога
5761	Налог на добавленную стоимость
5763	Социальный налог
5764	Земельный налог
5765	Налог на имущество юридических лиц
5766	Налог на транспортные средства
5767	Сбор с аукционов
5768	Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет
5780	Расходы по амортизации
5781	Расходы по амортизации зданий и сооружений
5782	Расходы по амортизации компьютерного оборудования
5783	Расходы по амортизации прочих основных средств
5784	Расходы по амортизации активов в форме права пользования

5785	Расходы по амортизации основных средств, предназначенных для сдачи в аренду
5786	Расходы по амортизации капитальных затрат по активам в форме права пользования
5787	Расходы по амортизации транспортных средств
5788	Расходы по амортизации нематериальных активов
5850	Расходы от продажи
5851	Расходы от продажи акций дочерних и ассоциированных организаций
5852	Расходы от реализации основных средств и нематериальных активов
5853	Расходы от безвозмездной передачи основных средств, нематериальных активов и запасов
5854	Расходы от реализации запасов
5856	Расходы от реализации прочих инвестиций
5857	Расходы от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи
5870	Расходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале юридических лиц
5871	Расходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале дочерних организаций
5872	Расходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале ассоциированных организаций
5890	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами
5891	Расходы по операциям фьючерс
5892	Расходы по операциям форвард
5893	Расходы по опционным операциям
5895	Расходы по операциям своп
5896	Расходы по операциям с прочими производными финансовыми инструментами
5897	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по производным финансовым инструментам
5900	Неустойка (штраф, пеня)
5920	Прочие расходы
5921	Прочие расходы от банковской деятельности
5922	Прочие расходы от неосновной деятельности
5923	Расходы по аренде
5924	Расходы от акцептов
5925	Расходы по полученным гарантиям
5926	Расходы по привилегированным акциям
5999	Корпоративный подоходный налог.
Скачать	

Параграф 6. Условные и возможные требования и обязательства

Сноска. Заголовок параграфа 6 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 № 63 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

6000	Счета по аккредитивам
6005	Возможные требования по выпущенным непокрытым аккредитивам
6010	Возможные требования по подтвержденным непокрытым аккредитивам
6020	Возможные требования по выпущенным покрытым аккредитивам
6025	Возможные требования по подтвержденным покрытым аккредитивам

6030	Возможные требования банка-бенефициара по непокрытым аккредитивам
6040	Возможные требования рамбурсирующего банка к банку-эмитенту
6050	Счета по гарантиям
6055	Возможные требования по выданным или подтвержденным гарантиям
6075	Возможные требования по принятым гарантиям
6080	Требования к должнику по форфейтинговым операциям
6100	Счета по размещению вкладов и займов в будущем
6105	Будущие требования по размещаемым вкладам
6125	Условные требования по безотзывным займам, предоставляемым в будущем
6126	Условные требования по отзывным займам, предоставляемым в будущем
6130	Неподвижные вклады клиентов
6150	Счета по получению вкладов и займов в будущем
6155	Условные требования по получению вкладов в будущем
6175	Условные требования по получению займов в будущем
6177	Условные требования по предоставленным займам
6180	Возможные требования по векселям
6200	Счета по приобретению ценных бумаг и по иным производным финансовым инструментам
6205	Условные требования по покупке ценных бумаг
6210	Условные требования по операциям фьючерс
6225	Условные требования по приобретенным опционным операциям – "колл/пут"
6230	Приобретенное соглашение о будущем вознаграждении – контрсчет
6240	Процентный своп
6300	Счета по продаже ценных бумаг и по иным производным финансовым инструментам
6305	Условные требования по продаже ценных бумаг
6325	Условные требования по проданным опционным операциям – "колл/пут" – контрсчет
6330	Реализованное соглашение о будущем вознаграждении
6350	Условные требования по прочим производным финансовым инструментам
6400	Счета по купле-продаже валютных ценностей
6405	Условные требования по купле-продаже иностранной валюты
6415	Условные требования по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов
6500	Счета по аккредитивам
6505	Возможные обязательства по выпущенным непокрытым аккредитивам
6510	Возможные обязательства по подтвержденным непокрытым аккредитивам
6520	Возможные обязательства по выпущенным покрытым аккредитивам
6525	Возможные обязательства по подтвержденным покрытым аккредитивам
6530	Возможные обязательства банка-бенефициара по непокрытым аккредитивам
6540	Возможные обязательства по рамбурсированию
6550	Счета по гарантиям

6555	Возможные обязательства по выданным или подтвержденным гарантиям
6575	Возможное уменьшение требований по принятым гарантиям
6580	Обязательства по форфейтинговым операциям
6600	Счета по размещению вкладов и займов в будущем
6605	Условные обязательства по размещению вкладов в будущем
6625	Условные обязательства по безотзывным займам, предоставляемым в будущем
6626	Условные обязательства по отзывным займам, предоставляемым в будущем
6630	Обязательства по недвижимым вкладам клиентов
6650	Счета по получению вкладов и займов в будущем
6655	Будущие обязательства по получаемым вкладам
6675	Будущие обязательства по получаемым займам
6677	Условные обязательства по предоставленным займам
6680	Возможные обязательства по векселям
6700	Счета по приобретению ценных бумаг и по иным производным финансовым инструментам
6705	Условные обязательства по покупке ценных бумаг
6710	Условные обязательства по операциям фьючерс
6725	Условные обязательства по приобретенным опционным операциям – "колл/пут" – контрсчет
6730	Приобретенное соглашение о будущем вознаграждении
6740	Процентный своп
6800	Счета по продаже ценных бумаг и по иным производным финансовым инструментам
6805	Условные обязательства по продаже ценных бумаг
6825	Условные обязательства по проданным опционным операциям – "колл/пут"
6830	Реализованное соглашение о будущем вознаграждении – контрсчет
6850	Условные обязательства по прочим производным финансовым инструментам
6900	Счета по купле-продаже валютных ценностей
6905	Условные обязательства по купле-продаже иностранной валюты
6915	Условные обязательства по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов
6996	Позиция по сделкам с прочими активами
6997	Позиция по сделкам с ценными бумагами
6998	Позиция по сделкам с аффинированными драгоценными металлами
6999	Позиция по сделкам с иностранной валютой.

Параграф 7. Счета меморандума к балансу

Сноска. Заголовок параграфа 7 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 [№ 63](#) (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Параграф 7 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 [№ 63](#) (вводится в действие с 01.12.2013); от 26.07.2013 [№ 194](#) (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 27.03.2017 [№ 46](#) (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 22.12.2017 [№ 252](#) (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 31.12.2019 [№ 267](#) (вводится в действие с 01.07.2020).

7100	Мемориальные счета – активы
7110	Здания, машины, оборудование, транспортные и другие средства, переданные в аренду
7115	Основные средства, реализуемые с рассрочкой платежа
7150	Документы и ценности по иностранным операциям, отосланные на инкассо

7160	Имущество, переданное в обеспечение (залог) обязательств
7200	Мемориальные счета – пассивы
7220	Арендованные активы
7240	Документы и ценности, принятые на инкассо
7250	Имущество, принятое в обеспечение (залог) обязательств клиента
7300	Мемориальные счета – прочие
7303	Платежные документы, не оплаченные в срок
7320	Секьюритизируемые активы
7321	Кредитные линии, открытые иностранными государствами и зарубежными банками организациям Республики Казахстан
7330	Займы, обслуживаемые на основе агентских соглашений
7331	Начисленное вознаграждение по агентским займам
7339	Разные ценности и документы
7342	Разные ценности и документы, отосланные и выданные под отчет
7345	Драгоценные металлы на хранении
7360	Акции и другие ценные бумаги клиентов
7363	Активы клиентов, находящиеся на кастодиальном обслуживании
7400	Пенсионные активы добровольных накопительных пенсионных фондов, принятые на хранение
7401	Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан
7403	Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан
7404	Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи
7405	Ценные бумаги международных финансовых организаций
7406	Вклады в других банках
7407	Прочие пенсионные активы
7408	Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы
7409	Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы
7410	Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы
7411	Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы
7412	Начисленное вознаграждение по вкладам в других банках, в которые размещены пенсионные активы
7413	Начисленное вознаграждение по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы
7414	Обязательства добровольных накопительных пенсионных фондов по операциям с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы
7416	Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы
7500	Ипотечные займы, права требования по которым приняты в доверительное управление
7535	Ипотечные займы, права требования по которым приняты в доверительное управление

7536	Просроченные ипотечные займы, права требования по которым приняты в доверительное управление
7542	Начисленное вознаграждение по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление
7543	Неустойка (штраф, пеня) по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление
7544	Просроченное вознаграждение по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление
7600	Активы клиентов, находящиеся в доверительном (инвестиционном) управлении
7601	Деньги
7602	Аффинированные драгоценные металлы
7604	Вклады размещенные
7610	Вознаграждение
7611	Прочие требования
7630	Обязательства по операциям по доверительному (инвестиционному) управлению
7631	Счета к оплате
7632	Прочие обязательства
7650	Капитал
7651	Капитал
7660	Доходы по операциям по доверительному (инвестиционному) управлению
7661	Поступление активов от клиента
7662	Доходы в виде вознаграждения
7663	Доходы от купли-продажи активов
7664	Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости
7665	Доходы по курсовой разнице
7668	Прочие доходы
7680	Расходы по операциям по доверительному (инвестиционному) управлению
7681	Изъятие активов клиента
7682	Расходы по выплате комиссионных вознаграждений
7683	Расходы от купли-продажи активов
7684	Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости
7685	Расходы по курсовой разнице
7688	Прочие расходы
7700	Активы, принятые на кастодияльное хранение, за исключением пенсионных активов добровольных накопительных пенсионных фондов
7701	Ценные бумаги
7702	Вклады в других банках
7703	Аффинированные драгоценные металлы
7704	Операции "обратное РЕПО"
7705	Операции "РЕПО"
7706	Производные финансовые инструменты
7707	Инвестиции в капитал
7708	Инвестиции в здания, машины, оборудование, транспортные и другие основные средства

7709	Прочие активы
7710	Дивиденды
7711	Вознаграждение
7712	Вознаграждение, начисленное предыдущим держателем по ценным бумагам
7713	Прочие требования
7800	Активы по договору об инвестиционном депозите
7801	Счет учета банком денег клиентов
7802	Аффинированные драгоценные металлы
7803	Вклады в других банках
7804	Исламские ценные бумаги
7805	Доли участия
7806	Требования по операциям финансирования торговой деятельности
7807	Вознаграждение
7808	Запасы
7809	Здания, машины, оборудование, транспортные и другие средства
7810	Строящиеся (устанавливаемые) основные средства
7811	Требования по активам, переданным в лизинг (аренду)
7812	Начисленные доходы по аренде
7813	Резервы (проевизии) на покрытие убытков
7820	Прочие требования
7830	Обязательства по договору об инвестиционном депозите
7831	Обязательства по инвестиционным депозитам
7832	Доходы будущих периодов
7833	Начисленные расходы по инвестиционным депозитам
7834	Вознаграждение за управление инвестиционным депозитом
7835	Прочие обязательства
7850	Капитал
7851	Капитал
7860	Доходы по договору об инвестиционном депозите
7862	Доходы в виде вознаграждения
7863	Доходы от купли-продажи активов
7864	Доход от участия в уставном капитале юридического лица
7865	Доходы по амортизации дисконта
7866	Доходы от восстановления резервов (проевизий)
7867	Доходы по курсовой разнице
7868	Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости
7869	Доходы в виде лизинговых (арендных) платежей
7870	Доходы по операциям финансирования торговой деятельности
7871	Прочие доходы
7880	Расходы по договору об инвестиционном депозите
7881	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по инвестиционному депозиту
7882	Расходы по выплате комиссионного вознаграждения

7883	Расходы от купли-продажи активов
7884	Расходы по амортизации премии
7886	Расходы по курсовой разнице
7887	Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости
7888	Расходы по амортизации основных средств
7889	Убытки от обесценения активов
7890	Прочие расходы.
Скачать	

Глава 3. Описание счетов

Сноска. Заголовок в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 1. Балансовые счета

Сноска. Заголовок параграфа 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 26.07.2013 № 194 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Параграф 1 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 26.08.2011 № 109 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.02.2013 № 63 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 26.07.2013 № 194 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 27.03.2017 № 46 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 31.12.2019 № 267 (вводится в действие с 01.07.2020).

1001. Наличность в кассе (активный).

Назначение счета: Учет сумм наличных денег, находящихся в кассе.

По дебету счета проводятся суммы наличных денег, поступивших в кассу.

По кредиту счета проводится списание сумм наличных денег, выданных из кассы.

1002. Банкноты и монеты в пути (активный).

Назначение счета: Учет сумм банкнот и монет, отправленных в другие банки или из одного подразделения банка и ипотечной организации в другое.

По дебету счета проводятся суммы банкнот и монет, отправленных в другой банк или из одного подразделения банка и ипотечной организации в другое.

По кредиту счета проводится списание сумм отправленных банкнот и монет после поступления от получателя подтверждения о получении наличности.

1003. Наличность в обменных пунктах (активный).

Назначение счета: Учет сумм наличности, выданных банком под отчет работникам своих обменных пунктов.

По дебету счета проводятся суммы наличности, выданные банком под отчет работнику своего обменного пункта.

По кредиту счета проводится списание сумм ранее выданной наличности при их продаже работником обменного пункта банка согласно его отчету или возврате их в кассу банка и ипотечной организации.

1004. Наличность в вечерней кассе (активный).

Назначение счета: Учет сумм наличности, выданной банком и ипотечной организацией под отчет работникам своих вечерних касс.

По дебету счета проводятся суммы наличности, выданные банком и ипотечной организацией под отчет работнику своей вечерней кассы, а также суммы наличности, поступающие по операциям, совершаемым вечерней кассой.

По кредиту счета проводится списание сумм ранее выданной наличности при их выдаче по операциям, совершаемым вечерней кассой, согласно отчету работника вечерней кассы или возврате их в кассу банка и ипотечной организации.

1005. Наличность в банкоматах и электронных терминалах (активный).

Назначение счета: Учет сумм наличных денег, находящихся в банкоматах и электронных терминалах.

По дебету счета проводятся суммы наличных денег, вложенных в банкоматы и электронные терминалы.

По кредиту счета проводится списание сумм наличных денег, выданных из банкоматов и изъятых из электронных терминалов.

1006. Деньги в дорожных чеках в пути (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег, находящихся в дорожных чеках, отправленных из одного подразделения банка и ипотечной организации в другое подразделение, либо эмитенту дорожных чеков для получения стоимости, выраженной в чеках.

По дебету счета проводятся суммы денег, находящихся в дорожных чеках, отправленных из одного подразделения банка и ипотечной организации в другое подразделение, либо эмитенту дорожных чеков для получения стоимости, выраженной в чеках.

По кредиту счета проводится списание сумм отправленных денег, находящихся в дорожных чеках, после поступления от получателя подтверждения о получении дорожных чеков.

1007. Монеты, изготовленные из драгоценных металлов, в кассе (активный).

Назначение счета: Учет сумм монет, изготовленных из драгоценных металлов, находящихся в кассе. Данные монеты первоначально учитываются по стоимости приобретения, с дальнейшим учетом по справедливой стоимости.

По дебету счета проводится сумма монет, изготовленных из драгоценных металлов, поступивших в кассу.

По кредиту счета проводится списание сумм монет, изготовленных из драгоценных металлов, выданных из кассы, при их продаже или дарении третьим лицам.

1008. Деньги в дорожных чеках (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег, находящихся в дорожных чеках.

По дебету счета проводится сумма денег, находящихся в дорожных чеках.

По кредиту счета проводится списание сумм денег, находящихся в дорожных чеках, при выдаче (продаже) данных чеков чекодержателю.

1009. Коллекционные монеты, изготовленные из недрагоценных металлов, в кассе (активный).

Назначение счета: Учет сумм коллекционных монет, изготовленных из недрагоценных металлов, находящихся в кассе. Данные монеты учитываются по стоимости приобретения.

По дебету счета проводится сумма коллекционных монет, изготовленных из недрагоценных металлов, поступивших в кассу.

По кредиту счета проводится списание сумм коллекционных монет, изготовленных из недрагоценных металлов, выданных из кассы, при их продаже или дарении третьим лицам.

1011. Аффинированные драгоценные металлы (активный).

Назначение счета: Учет стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов при их выбытии с баланса.

1012. Аффинированные драгоценные металлы в пути (активный).

Назначение счета: 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.

1013. Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах (активный).

Назначение счета: Учет стоимости аффинированных драгоценных металлов, размещенных на металлических счетах.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, размещенных на металлических счетах.

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов, размещенных на металлических счетах, при их возврате.

1051. Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег на корреспондентском счете, открытом в Национальном Банке Республики Казахстан.

По дебету счета проводятся суммы денег, поступивших на корреспондентский счет, открытый в Национальном Банке Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета, открытого в Национальном Банке Республики Казахстан.

1052. Корреспондентские счета в других банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег на корреспондентских счетах, открытых в банках-корреспондентах и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводятся суммы денег, поступивших на корреспондентский счет, открытый в банке-корреспонденте и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета, открытого в банке-корреспонденте и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

1053. Текущие счета ипотечных организаций в банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег на текущих счетах ипотечных организаций, открытых в банках.

По дебету счета проводятся суммы денег, поступивших на текущий счет ипотечной организации, открытый в банке.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с текущего счета ипотечной организации, открытого в банке.

1054. Резервы (проvizии) по корреспондентским счетам в других банках и текущим счетам ипотечных организаций (контрактный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (проvizий) под ожидаемые кредитные убытки по корреспондентским счетам, открытым в других банках, текущим счетам ипотечных организаций.

По кредиту счета проводится сумма оценочных резервов (проvizий) под ожидаемые кредитные убытки по корреспондентским счетам, открытым в других банках, текущим счетам ипотечных организаций.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (проvizий) под ожидаемые кредитные убытки по корреспондентским счетам, открытым в других банках, текущим счетам ипотечных организаций.

1055. Текущие счета банков в Национальном Банке Республики Казахстан (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег на текущих счетах банков, открытых в Национальном Банке Республики Казахстан.

По дебету счета проводятся суммы денег, поступивших на текущий счет банка, открытый в Национальном Банке Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с текущего счета банка, открытого в Национальном Банке Республики Казахстан.

1101. Вклады в Национальном Банке Республики Казахстан (на одну ночь) (активный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, размещенных в Национальном Банке Республики Казахстан на одну ночь, следующую за рабочим днем.

По дебету счета проводятся суммы вкладов, размещенных в Национальном Банке Республики Казахстан на одну ночь, следующую за рабочим днем.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных вкладов при их возврате.

1102. Вклады до востребования в Национальном Банке Республики Казахстан.

Назначение счета: Учет сумм вкладов до востребования, размещенных в Национальном Банке Республики Казахстан.

По дебету счета проводятся суммы вкладов до востребования, размещенных в Национальном Банке Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных вкладов до востребования при их возврате.

1103. Срочные вклады в Национальном Банке Республики Казахстан (активный).

Назначение счета: Учет сумм срочных вкладов, размещенных в Национальном Банке Республики Казахстан.

По дебету счета проводятся суммы срочных вкладов, размещенных в Национальном Банке Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных срочных вкладов при их возврате.

1104. Обязательные резервы в Национальном Банке Республики Казахстан (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег, зарезервированных в Национальном Банке Республики Казахстан.

По дебету счета проводятся суммы денег, зарезервированных в Национальном Банке Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм зарезервированных денег при их возврате.

1105. Дисконт по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения возвращаемой суммы денег по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан, над суммой фактически размещенных денег по вкладам, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с представлением вклада по нерыночной ставке процента.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения возвращаемой суммы денег по вкладу над суммой фактически размещенных денег по вкладу, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с представлением вклада по нерыночной ставке процента.

По дебету счета проводится сумма амортизации дисконта по размещенным вкладам и (или) списание суммы несамортизированного дисконта при прекращении признания.

1106. Премия по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан (активный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения суммы фактически размещенных денег по вкладам (с учетом затрат по сделке) над возвращаемой суммой денег по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан, сумм корректировки валовой балансовой стоимости вклада при модификации, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма премии в виде превышения суммы фактически размещенных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке) над возвращаемой суммой денег по вкладу, сумма корректировки валовой балансовой стоимости вклада при модификации, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии по размещенным вкладам и (или) списание суммы несамортизированной премии при прекращении признания.

1150. Банкноты национальной валюты до выпуска в обращение (активный).

Назначение счета: Учет номинальной стоимости банкнот национальной валюты до выпуска в обращение, приобретенных (полученных) от Национального Банка Республики Казахстан.

По дебету счета проводится номинальная стоимость банкнот национальной валюты до выпуска в обращение, приобретенных (полученных) от Национального Банка Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости банкнот национальной валюты при их зачислении на соответствующие счета группы счетов 1000 после выпуска Национальным Банком Республики Казахстан банкнот национальной валюты в обращение.

1201. Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (активный).

Назначение счета: Учет стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По дебету счета проводится стоимость ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По кредиту счета проводится списание стоимости приобретенных ценных бумаг при их реализации, а также отнесение их стоимости на балансовый счет № 1202 либо перевод ценных бумаг в другую категорию.

1202. Просроченная задолженность по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при их реализации, погашении или списании их с баланса.

1205. Дисконт по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения номинальной стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, над стоимостью их приобретения, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением ценных бумаг по нерыночной ставке процента, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумм корректировки связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененной ценной бумаги.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения номинальной стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, над стоимостью их приобретения, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением ценных бумаг по нерыночной ставке процента, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумма корректировки связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененной ценной бумаги.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

1206. Премия по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (активный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения стоимости приобретения ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, над их номинальной стоимостью, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По дебету счета проводятся сумма премии в виде превышения стоимости приобретения ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, над их номинальной стоимостью, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

1208. Счет положительной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (активный).

Назначение счета: Учет сумм положительной корректировки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По дебету счета проводится сумма положительной корректировки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при их погашении, продаже или списании с баланса.

1209. Счет отрицательной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (контрактный).

Назначение счета: Учет сумм отрицательной корректировки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

1251. Вклады, размещенные в других банках (на одну ночь) (активный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, размещенных в других банках до начала рабочего дня, следующего за днем размещения вклада.

По дебету счета проводятся суммы вкладов, размещенных в другом банке до начала рабочего дня, следующего за днем размещения вклада.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных вкладов при их возврате или отнесении их на балансовые счета № 1253 или № 1257.

1252. Вклады до востребования, размещенные в других банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов до востребования, размещенных в других банках.

По дебету счета проводятся суммы вкладов до востребования, размещенных в другом банке.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных вкладов до востребования при их возврате или отнесении их на балансовый счет № 1257.

1253. Краткосрочные вклады, размещенные в других банках (до одного месяца) (активный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, размещенных в других банках на срок до одного месяца включительно.

По дебету счета проводятся суммы краткосрочных вкладов, размещенных в другом банке.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных краткосрочных вкладов при их возврате или отнесении их на балансовый счет № 1257.

1254. Краткосрочные вклады, размещенные в других банках (до одного года) (активный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, размещенных в других банках на срок до одного года включительно.

По дебету счета проводятся суммы краткосрочных вкладов, размещенных в другом банке.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных краткосрочных вкладов при их возврате или отнесении их на балансовый счет № 1257.

1255. Долгосрочные вклады, размещенные в других банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, размещенных в других банках на срок свыше одного года.

По дебету счета проводятся суммы долгосрочных вкладов, размещенных в другом банке.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных долгосрочных вкладов при их возврате или отнесении их на балансовый счет № 1257.

1256. Условные вклады, размещенные в других банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных вкладов, размещенных в других банках.

По дебету счета проводятся суммы условных вкладов, размещенных в другом банке.

По кредиту счета проводится списание сумм, размещенных условных вкладов при их возврате или отнесении их на балансовый счет № 1257.

1257. Просроченная задолженность других банков по вкладам (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности других банков по основной сумме долга по размещенным вкладам.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности другого банка по основной сумме долга по размещенным вкладам.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по размещенным вкладам при их погашении другим или списании их с баланса.

1258. Сберегательные вклады, размещенные в других банках (не более одного месяца) (активный).

Назначение счета: Учет сумм сберегательных вкладов, размещенных в других банках на срок не более одного месяца.

По дебету счета проводятся суммы сберегательных вкладов, размещенных в другом банке.

По кредиту счета проводится списание сумм, размещенных сберегательных вкладов, при их возврате или отнесении их на балансовый счет № 1257.

1259. Резервы (провизии) по вкладам, размещенным в других банках (контрактный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по вкладам, размещенным в других банках.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по вкладам, размещенным в другом банке.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по вкладам, размещенным в другом банке.

1260. Счет положительной корректировки стоимости срочного вклада, размещенного в других банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, размещенного в других банках со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного актива.

По дебету счета проводится сумма положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, размещенного в другом банке со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного актива.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 1261.

1261. Счет отрицательной корректировки стоимости срочного вклада, размещенного в других банках (контрактный).

Назначение счета: Учет сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, размещенного в других банках со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного актива.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, размещенного в другом банке со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного актива.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 1260.

1262. Счет положительной корректировки стоимости условного вклада, размещенного в других банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, размещенного в других банках, со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного актива.

По дебету счета проводится сумма положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, размещенного в другом банке, со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного актива.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 1263.

1263. Счет отрицательной корректировки стоимости условного вклада, размещенного в других банках (контрактный).

Назначение счета: Учет сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, размещенного в других банках, со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного актива.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, размещенного в другом банке, со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного актива.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 1262.

1264. Вклад, являющийся обеспечением обязательств банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана" (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег (вклада) банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана", переданных по договору банковского вклада и по договору о залоге в качестве обеспечения (гарантия, ипотека) их обязательств, владение и пользование которыми осуществляется залогодателем. Данный счет является банковским счетом.

По дебету счета проводятся суммы денег (вклада) банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана", переданных в качестве обеспечения (гарантия, ипотека) их обязательств.

По кредиту счета проводится списание сумм денег (вклада) банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана", переданных в качестве обеспечения (гарантия, ипотека) их обязательств, в соответствии с условиями договора банковского вклада и о залоге и законодательством Республики Казахстан.

1265. Дисконт по вкладам, размещенным в других банках (контрактный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения возвращаемой суммы денег по вкладам, размещенным в других банках, над суммой фактически размещенных денег по вкладам (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения возвращаемой суммы денег по вкладу над суммой фактически размещенных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По дебету счета проводится сумма амортизации дисконта и (или) списание суммы несамортизированного дисконта при прекращении признания.

1266. Премия по вкладам, размещенным в других банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения суммы фактически размещенных денег по вкладам (с учетом затрат по сделке), размещенным в других банках, над возвращаемой суммой денег по вкладам, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По дебету счета проводятся сумма премии в виде превышения суммы фактически размещенных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке) над возвращаемой суммой денег по вкладу, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии и (или) списание суммы несамортизированной премии при прекращении признания.

1267. Счет хранения денег, переданных в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств банка и ипотечной организации (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег банка и ипотечной организации, переданных по договору о залоге или соглашению о предоставлении задатка в качестве обеспечения (заклад, задаток) их обязательств, владение которыми осуществляется залогодержателем. Данный счет не является банковским счетом.

По дебету счета проводятся суммы денег банка и ипотечной организации, переданных в качестве обеспечения (заклад, задаток) их обязательств.

По кредиту счета проводится списание сумм денег банка и ипотечной организации, переданных в качестве обеспечения (заклад, задаток) их обязательств, в соответствии с условиями договора о залоге или соглашения о предоставлении задатка и законодательством Республики Казахстан.

1268. Сберегательные вклады, размещенные в других банках (не более одного года) (активный).

Назначение счета: Учет сумм сберегательных вкладов, размещенных в других банках на срок не более одного года.

По дебету счета проводятся суммы сберегательных вкладов, размещенных в другом банке.

По кредиту счета проводится списание сумм, размещенных сберегательных вкладов, при их возврате или отнесении их на балансовый счет № 1257.

1269. Сберегательные вклады, размещенные в других банках (более одного года) (активный).

Назначение счета: Учет сумм сберегательных вкладов, размещенных в других банках, на срок более одного года.

По дебету счета проводятся суммы сберегательных вкладов, размещенных в другом банке.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных сберегательных вкладов при их возврате или отнесении их на балансовый счет № 1257.

1301. Займы овердрафт по корреспондентским счетам других банков (активный).

Назначение счета: Учет сумм займов овердрафт, предоставленных по корреспондентским счетам других банков.

По дебету счета проводятся суммы займов овердрафт, предоставленных по корреспондентскому счету другого банка.

По кредиту счета проводится списание сумм предоставленных займов овердрафт при их погашении другим банком или отнесении их на балансовый счет № 1306.

1302. Краткосрочные займы, предоставленные другим банкам (активный).

Назначение счета: Учет сумм займов, предоставленных другим банкам на срок до одного года включительно.

По дебету счета проводятся суммы краткосрочных займов, предоставленных другому банку.

По кредиту счета проводится списание сумм предоставленных краткосрочных займов при их погашении другим банком или отнесении их на балансовый счет № 1306.

1303. Займы овернайт, предоставленные другим банкам (активный).

Назначение счета: Учет сумм займов овернайт, предоставленных другим банкам.

По дебету счета проводятся суммы займов овернайт, предоставленных другому банку.

По кредиту счета проводится списание сумм предоставленных займов овернайт при их погашении или отнесении их на балансовый счет № 1302 или № 1306.

1304. Долгосрочные займы, предоставленные другим банкам (активный).

Назначение счета: Учет сумм займов, предоставленных другим банкам на срок свыше одного года.

По дебету счета проводятся суммы долгосрочных займов, предоставленных другому банку.

По кредиту счета проводится списание сумм предоставленных долгосрочных займов при их погашении другим банком или отнесении их на балансовый счет № 1306.

1305. Финансовый лизинг другим банкам (активный).

Назначение счета: Учет сумм основного долга по финансовому лизингу, предоставленному другим банкам.

По дебету счета проводятся суммы основного долга по финансовому лизингу, предоставленному другому банку.

По кредиту счета проводится списание сумм основного долга по предоставленному финансовому лизингу при их погашении другим банком или отнесении их на балансовый счет № 1309.

1306. Просроченная задолженность других банков по займам (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности других банков по основной сумме долга по предоставленным займам.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности другого банка по основной сумме долга по предоставленным займам.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по предоставленным займам при их погашении другим банком или списании их с баланса.

1309. Просроченная задолженность других банков по финансовому лизингу (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности других банков по основной сумме долга по предоставленному финансовому лизингу.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности другого банка по основной сумме долга по предоставленному финансовому лизингу.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности другого банка по основной сумме долга по предоставленному финансовому лизингу при их погашении другим банком или списании их с баланса.

1310. Счет положительной корректировки стоимости займа, предоставленного другим банкам (активный).

Назначение счета: Учет сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, предоставленного другим банкам со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного актива.

По дебету счета проводится сумма положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, предоставленного другому банку со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного актива.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 1311.

1311. Счет отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного другим банкам (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, предоставленного другим банкам со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного актива.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, предоставленного другому банку со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного актива.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 1310.

1312. Дисконт по займам, предоставленным другим банкам (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного займа с учетом затрат по сделке, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумм корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененного займа, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с представлением займа по нерыночной ставке процента.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного займа; сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумма корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененного займа, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с представлением займа по нерыночной ставке процента.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по займам, предоставленным другим банкам.

1313. Премия по займам, предоставленным другим банкам (активный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения суммы фактически предоставленного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

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

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по займам, предоставленным другим банкам.

1319. Резервы (провизии) по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам.

1321-1331. Исключены постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1332. Счет положительной корректировки справедливой стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (активный).

Назначение счета: Учет сумм положительной корректировки стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится сумма положительной корректировки стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

1333. Счет отрицательной корректировки справедливой стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм отрицательной корректировки стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

1351. Расчеты с головным офисом (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег филиала на его корреспондентском счете, открытого в головном офисе.

По дебету счета проводятся суммы денег, поступивших на корреспондентский счет филиала, открытого в головном офисе.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета филиала.

1352. Расчеты с местными филиалами (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег на корреспондентском счете головного офиса, открытого в местном филиале.

По дебету счета проводятся суммы денег, поступивших на корреспондентский счет головного офиса, открытого в местном филиале.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета головного офиса, открытого в местном филиале.

1353. Расчеты с зарубежными филиалами (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег на корреспондентском счете головного офиса, открытого в зарубежном филиале.

По дебету счета проводятся суммы денег, поступивших на корреспондентский счет головного офиса, открытого в зарубежном филиале.

По кредиту счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета головного офиса, открытого в зарубежном филиале.

1401. Займы овердрафт, предоставленные клиентам (активный).

Назначение счета: Учет сумм займов овердрафт, предоставленных по банковским счетам клиентов.

По дебету счета проводятся суммы займов овердрафт, предоставленных по банковскому счету клиента.

По кредиту счета проводится списание сумм предоставленных займов овердрафт при их погашении клиентом или отнесении их на балансовый счет № 1424.

1403. Счета по кредитным карточкам клиентов (активный).

Назначение счета: Учет сумм займов, предоставленных держателям кредитной карточки.

По дебету счета проводятся суммы займов, предоставленных держателю кредитной карточки.

По кредиту счета проводится списание сумм предоставленных займов при их погашении держателем кредитной карточки или отнесении их на балансовый счет № 1424.

1405. Ученные векселя клиентов (активный).

Назначение счета: Учет сумм номинальной стоимости учтенных векселей клиентов.

По дебету счета проводятся суммы номинальной стоимости учтенных векселей клиента.

По кредиту счета проводится списание сумм номинальной стоимости учтенных векселей при их погашении клиентом или перепродаже либо отнесении их на балансовый счет № 1424.

1406. Вознаграждение, начисленное предыдущими векселедержателями по учтенным векселям клиентов (активный).

Назначение счета: Учет сумм вознаграждения, начисленного предыдущими векселедержателями по учтенным векселям клиентов до их покупки.

По дебету счета проводится сумма вознаграждения, начисленного предыдущими векселедержателями по учтенным векселям клиентов до их покупки.

По кредиту счета проводится списание сумм вознаграждения по учтенным векселям клиентов при их получении.

1407. Факторинг клиентам (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований по долгам клиентов, переуступленных третьими лицами.

По дебету счета проводятся суммы требований по долгам клиента, переуступленных третьим лицом.

По кредиту счета проводится списание сумм переуступленных требований при их погашении клиентом или отнесении их на балансовый счет № 1409.

1409. Просроченная задолженность клиентов по факторингу (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности клиентов по основной сумме долга по предоставленному факторингу.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности клиента по основной сумме долга по предоставленному факторингу.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности клиента по основной сумме долга по предоставленному факторингу при их погашении клиентом или списании их с баланса.

1411. Краткосрочные займы, предоставленные клиентам (активный).

Назначение счета: Учет сумм займов, предоставленных клиентам на срок до одного года включительно.

По дебету счета проводятся суммы краткосрочных займов, предоставленных клиенту.

По кредиту счета проводится списание сумм предоставленных краткосрочных займов при их погашении клиентом или отнесении их на балансовый счет № 1424.

1417. Долгосрочные займы, предоставленные клиентам (активный).

Назначение счета: Учет сумм займов, предоставленных клиентам на срок свыше одного года.

По дебету счета проводятся суммы долгосрочных займов, предоставленных клиенту.

По кредиту счета проводится списание сумм предоставленных долгосрочных займов при их погашении клиентом или отнесении их на балансовый счет № 1424.

1420. Финансовый лизинг клиентам (активный).

Назначение счета: Учет сумм основного долга по финансовому лизингу, предоставленному клиентам.

По дебету счета проводятся суммы финансового лизинга, предоставленного клиенту.

По кредиту счета проводится списание сумм предоставленного финансового лизинга при их погашении клиентом или отнесении их на балансовый счет № 1421.

1421. Просроченная задолженность клиентов по финансовому лизингу (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности клиентов по основной сумме долга по предоставленному финансовому лизингу.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности клиента по основной сумме долга по предоставленному финансовому лизингу.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности клиента по основной сумме долга по предоставленному финансовому лизингу при их погашении клиентом или списании их с баланса.

1422. Форфейтинг клиентам (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований по долговым обязательствам покупателя товаров (работ, услуг), полученным путем покупки векселя без оборота на продавца.

По дебету счета проводятся суммы требований по долговым обязательствам покупателя товаров (работ, услуг), полученным путем покупки векселя без оборота на продавца.

По кредиту счета проводится списание сумм требований при их погашении покупателем товаров (работ, услуг) или отнесении их на балансовый счет № 1423.

1423. Просроченная задолженность клиентов по форфейтингу (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности клиентов по основной сумме долга по предоставленному форфейтингу.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности клиента по основной сумме долга по предоставленному форфейтингу.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности клиента по основной сумме долга по предоставленному форфейтингу при их погашении клиентом или списании их с баланса.

1424. Просроченная задолженность клиентов по займам (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности клиентов по основной сумме долга по предоставленным займам.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности клиента по основной сумме долга по предоставленным займам.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности клиента по основной сумме долга по предоставленным займам при их погашении клиентом или списании их с баланса.

1425. Опротестованные векселя клиентов (активный).

Назначение счета: Учет номинальной стоимости опротестованных векселей, то есть векселей, по которым совершен протест в неакцепте или неплатеже.

По дебету счета проводится номинальная стоимость опротестованных векселей при отказе плательщиком в их акцепте либо платеже.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости опротестованных векселей при их оплате плательщиком или списании их с баланса за счет созданных резервов.

1426. Требования к клиенту по операциям финансирования торговой деятельности (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований исламского банка к клиентам по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита.

По дебету счета проводятся суммы требований к клиентам по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита.

По кредиту счета проводится списание сумм требований к клиентам по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита при их погашении клиентом или отнесении их на балансовый счет № 1427.

1427. Просроченная задолженность по операциям финансирования торговой деятельности (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности клиентов по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности клиентов по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по операциям финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита при их погашении клиентом или списании с баланса.

1428. Резервы (проеизии) по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (проеизий) под ожидаемые кредитные убытки по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (проеизий) под ожидаемые кредитные убытки по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (проеизий) под ожидаемые кредитные убытки по предоставленным займам и финансовому лизингу.

1429. Прочие займы, предоставленные клиентам (активный).

Назначение счета: Учет сумм прочих займов, предоставленных клиентам.

По дебету счета проводятся суммы прочих займов, предоставленных клиенту.

По кредиту счета проводится списание сумм прочих предоставленных займов при их погашении клиентом или отнесении их на балансовый счет № 1424.

1430. Счет положительной корректировки стоимости займа, предоставленного клиентам (активный).

Назначение счета: Учет сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, предоставленного клиентам со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного актива.

По дебету счета проводится сумма положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, предоставленного клиенту со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного актива.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 1431.

1431. Счет отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного клиентам (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, предоставленного клиентам со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного актива.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, предоставленного клиенту со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного актива.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 1430.

1432. Дисконт по учтенным векселям (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта по учтенным векселям.

По кредиту счета проводится сумма дисконта по учтенным векселям.

По дебету счета проводится списание сумм дисконта по учтенным векселям на соответствующие балансовые счета доходов в соответствии с методом начисления и списание суммы несамортизированного дисконта при прекращении признания.

1433. Премия по учтенным векселям (активный).

Назначение счета: Учет сумм превышения стоимости приобретения векселя над его номинальной стоимостью (премия).

По дебету счета проводится сумма превышения стоимости приобретения векселя над его номинальной стоимостью (премия).

По кредиту счета проводится сумма амортизации премии по учтенным векселям в корреспонденции с балансовым счетом № 5235 и списание суммы несамортизированной премии при прекращении признания.

1434. Дисконт по займам, предоставленным клиентам (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного займа (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумм корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененного займа, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с представлением займа по рыночной ставке процента.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически предоставленного займа, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумма корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененного займа, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с представлением займа по рыночной ставке процента.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по займам, предоставленным клиентам.

1435. Премия по займам, предоставленным клиентам (активный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения суммы фактически предоставленного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

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

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по займам, предоставленным клиентам.

1445. Финансовые активы, переданные в доверительное управление (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег, стоимости аффинированных драгоценных металлов и ценных бумаг, переданных в доверительное управление.

По дебету счета проводятся суммы денег, стоимость аффинированных драгоценных металлов и ценных бумаг, переданных в доверительное управление.

По кредиту счета проводится списание сумм денег, стоимости аффинированных драгоценных металлов и ценных бумаг, переданных в доверительное управление, при их возврате доверительным управляющим или списании их с баланса.

1451. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1452. Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (активный).

Назначение счета: Учет стоимости ценных бумаг, которые могут быть реализованы в случае изменения ставок вознаграждения на рынке, доходности по ценным бумагам, потребности в поддержании ликвидности.

По дебету счета проводится стоимость ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится списание стоимости приобретенных ценных бумаг при их реализации, а также отнесение их стоимости на балансовый счет № 1459 либо перевод ценных бумаг в другую категорию.

1453. Дисконт по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения номинальной стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над стоимостью их приобретения, сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением ценных бумаг по нерыночной ставке процента, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумм корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененной ценной бумаги.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения номинальной стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над стоимостью их приобретения, сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением ценных бумаг по нерыночной ставке процента, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумма корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененной ценной бумаги.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

1454. Премия по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (активный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения стоимости приобретения ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над их номинальной стоимостью (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По дебету счета проводятся сумма премии в виде превышения стоимости приобретения ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над их номинальной стоимостью (с учетом затрат по сделке), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

1456. Счет положительной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (активный).

Назначение счета: Учет сумм положительной корректировки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится сумма положительной корректировки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

1457. Счет отрицательной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм отрицательной корректировки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

1459. Просроченная задолженность по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится сумма просроченной задолженности по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при их реализации, погашении или списании их с баланса.

1461. Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами, полученными в залог на дату открытия операции с обязательством в будущем вернуть продавцу ценные бумаги по оговоренной цене.

По дебету счета проводятся суммы требований по операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами на дату открытия операции.

По кредиту счета проводится списание сумм требований по операции "обратное РЕПО" при закрытии или аннулировании операции.

1462. Просроченная задолженность по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами при их реализации, погашении или списании их с баланса.

1463. Резервы (провизии) по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

1471. Инвестиции в дочерние организации (активный).

Назначение счета: Учет сумм инвестиций по покупной стоимости, вложенных в дочерние организации (на срок свыше одного года).

По дебету счета проводятся суммы инвестиций по покупной стоимости, вложенных в дочернюю организацию, а также изменение доли участия.

По кредиту счета проводится списание сумм вложенных инвестиций при их выкупе дочерней организацией или их реализации.

1472. Инвестиции в ассоциированные организации (активный).

Назначение счета: Учет сумм инвестиций по покупной стоимости, вложенных в ассоциированные организации (на срок свыше одного года).

По дебету счета проводятся суммы инвестиций по покупной стоимости, вложенных в ассоциированную организацию, а также изменений доли участия.

По кредиту счета проводится списание сумм вложенных инвестиций при их выкупе ассоциированной организацией или их реализации.

1473. Инвестиции исламского банка в производственную и торговую деятельность (активный).

Назначение счета: Учет сумм инвестиций исламского банка при финансировании производственной и торговой деятельности путем участия в уставных капиталах юридических лиц и (или) на условиях партнерства.

По дебету счета проводятся суммы инвестиций, вложенные в уставные капиталы юридических лиц и (или) на условиях партнерства.

По кредиту счета проводится списание сумм вложенных инвестиций в уставные капиталы юридических лиц и (или) на условиях партнерства.

1475. Инвестиции в субординированный долг (активный).

Назначение счета: Учет сумм инвестиций, вложенных в субординированный долг.

По дебету счета проводятся суммы инвестиций, вложенных в субординированный долг.

По кредиту счета проводится списание сумм вложенных инвестиций в субординированный долг при их погашении.

1476. Прочие инвестиции (активный).

Назначение счета: Учет сумм прочих инвестиций, вложенных в организации, не являющиеся дочерними или ассоциированными организациями (на срок свыше одного года).

По дебету счета проводятся суммы прочих инвестиций, вложенных в организацию, не являющуюся дочерней или ассоциированной организацией.

По кредиту счета проводится списание сумм вложенных прочих инвестиций при их реализации.

1477. Резервы (провизии) по инвестициям в субординированный долг (контрактный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в субординированный долг.

По кредиту счета проводится сумма оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в субординированный долг.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в субординированный долг.

1481. Ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости (активный).

Назначение счета: Учет номинальной стоимости ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости.

По дебету счета проводится номинальная стоимость ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, при их погашении, отнесении на балансовый счет № 1485 либо перевод в другую категорию ценных бумаг.

1482. Дисконт по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости (контрактный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения номинальной стоимости ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, над стоимостью их приобретения (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением ценных бумаг по нерыночной ставке процента, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумм корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененной ценной бумаги.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения номинальной стоимости ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, над стоимостью их приобретения (с учетом затрат по сделке), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением ценных бумаг по нерыночной ставке процента, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумма корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененной ценной бумаги.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости.

1483. Премия по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости (активный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения стоимости ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, над их номинальной стоимостью (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По дебету счета проводятся сумма премии в виде превышения стоимости приобретения ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, над их номинальной стоимостью (с учетом затрат по сделке), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости.

1485. Просроченная задолженность по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По дебету счета проводится сумма просроченной задолженности по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, при их погашении или списании их с баланса.

1486. Резервы (провизии) по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости (контрактный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости.

1491. Прочие финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (активный).

Назначение счета: Учет номинальной стоимости прочих финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

По дебету счета проводится номинальная стоимость прочих финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости прочих финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, при их погашении, отнесении их стоимости на балансовый счет № 1494 либо переводе в другую категорию финансовых активов.

1492. Дисконт по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения номинальной стоимости прочих финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, над стоимостью их приобретения (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением финансовых активов по нерыночной ставке процента, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумм корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененной ценной бумаги.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения номинальной стоимости прочих финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, над стоимостью их приобретения (с учетом затрат по сделке), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением финансовых активов по нерыночной ставке процента, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации, сумма корректировки, связанной с приобретением или созданием кредитно-обесцененной ценной бумаги.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

1493. Премия по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости (активный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения стоимости приобретения прочих финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, над их номинальной стоимостью (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По дебету счета проводятся сумма премии в виде превышения стоимости приобретения прочих финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, над их номинальной стоимостью (с учетом затрат по сделке), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

1494. Просроченная задолженность по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, при их погашении или списании их с баланса.

1495. Резервы (провизии) по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

1551. Расчеты с другими банками (активный).

Назначение счета: Учет встречных сумм при клиринге между банком и банками-корреспондентами.

По дебету счета проводятся суммы платежных документов, выставленных к оплате банком-корреспондентом, а также суммы денег, поступающих в пользу банка.

По кредиту счета проводятся суммы при их сальдировании с балансовым счетом № 2551 и зачисление остатков сумм денег на корреспондентский счет банка.

1552. Расчеты с клиентами (активный).

Назначение счета: Учет встречных сумм при клиринге между клиентами.

По дебету счета проводятся суммы платежных документов, поступивших для акцепта клиентом.

По кредиту счета проводятся суммы платежных документов, неакцептованных клиентом, или списание сумм платежных документов, акцептованных клиентом, с банковского счета клиента, при их сальдировании с балансовым счетом № 2552.

1553. Расчеты с клиентами по инвестиционным депозитам (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований исламского банка, возникших в связи с досрочным возвратом инвестиционных депозитов клиентам.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в связи с досрочным возвратом клиенту инвестиционного депозита по его требованию.

По кредиту счета проводится списание сумм требований исламского банка при их получении.

1601. Неаффилированные драгоценные металлы (активный).

Назначение счета: Учет стоимости неаффилированных драгоценных металлов, находящихся на хранении в хранилищах.

По дебету счета проводится стоимость оприходованных неаффилированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание стоимости оприходованных неаффилированных драгоценных металлов при их выбытии с баланса.

1602. Прочие запасы (активный).

Назначение счета: Учет стоимости прочих запасов, необходимых для обеспечения административно-хозяйственной деятельности, ремонта зданий (собственных, арендованных), а также для иных целей.

По дебету счета проводится стоимость приобретенных прочих запасов, находящихся на складе.

По кредиту счета проводится списание стоимости приобретенных прочих запасов при их выбытии со склада по назначению.

1603. Монеты, изготовленные из драгоценных металлов, на складе (активный).

Назначение счета: Учет стоимости монет, изготовленных из драгоценных металлов и находящихся на складе, по стоимости приобретения.

По дебету счета проводится стоимость монет, изготовленных из драгоценных металлов, поступивших на склад.

По кредиту счета проводится списание стоимости монет, изготовленных из драгоценных металлов, выданных со склада, при их выдаче в кассу, продаже или дарении третьим лицам.

1604. Коллекционные монеты, изготовленные из недрагоценных металлов, на складе (активный).

Назначение счета: Учет сумм коллекционных монет, изготовленных из недрагоценных металлов, находящихся в кассе. Данные монеты учитываются по стоимости приобретения.

По дебету счета проводится сумма коллекционных монет, изготовленных из недрагоценных металлов, поступивших на склад.

По кредиту счета проводится списание сумм коллекционных монет, изготовленных из недрагоценных металлов, выданных со склада, при их выдаче в кассу, продаже или дарении третьим лицам.

1610. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (активный).

Назначение счета: Учет стоимости активов, классифицированных как долгосрочные активы, предназначенные для продажи, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

По дебету счета проводится стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и сумма положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, при их реализации или прекращении классификации как долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а также сумма отрицательной переоценки.

1651. Строящиеся (устанавливаемые) основные средства (активный).

Назначение счета: Учет стоимости затрат на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов недвижимости, учет стоимости работ по внедрению в эксплуатацию других основных средств (транспортные расходы, расходы на монтаж оборудования и другие накладные расходы).

По дебету счета проводится стоимость затрат на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов недвижимости, учет стоимости работ по внедрению в эксплуатацию других основных средств (транспортные расходы, расходы на монтаж оборудования и другие накладные расходы).

По кредиту счета проводится списание стоимости произведенных затрат на основании актов приемки законченных работ.

1652. Земля, здания и сооружения (активный).

Назначение счета: Учет стоимости земли, зданий и сооружений, приобретенных на основании договора о купле-продаже или акта землепользования, а также расходов, непосредственно связанных с их приведением в рабочее состояние для использования по назначению (расходы на оформление, услуги юристов и другие).

По дебету счета проводится стоимость земли, зданий и сооружений, приобретенных на основании договора о купле-продаже или акта землепользования, а также расходов, непосредственно связанных с их приведением в рабочее состояние для использования по назначению (расходы на оформление, услуги юристов и другие).

По кредиту счета проводится списание стоимости земли, зданий и сооружений на основании акта о списании, договора купли-продажи и иных оснований, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

1653. Компьютерное оборудование (активный).

Назначение счета: Учет стоимости компьютерного оборудования.

По дебету счета проводится стоимость компьютерного оборудования, поступившего на основании акта о приемке в эксплуатацию или других накладных документов.

По кредиту счета проводится списание стоимости поступившего компьютерного оборудования при его выбытии с баланса на основании акта о списании или договора купли-продажи.

1654. Прочие основные средства (активный).

Назначение счета: Учет стоимости прочих основных средств, которые не относятся к нематериальным активам, зданиям, сооружениям и заложенному имуществу, принятому на баланс.

По дебету счета проводится стоимость прочих основных средств, поступивших на основании акта о приемке в эксплуатацию или других накладных документов.

По кредиту счета проводится списание стоимости поступивших прочих основных средств при их выбытии с баланса на основании акта о списании или договора купли-продажи.

1655. 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 активов в случае переоценки обязательства по аренде, сумма корректировки стоимости при изменении условий договора аренды.

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

1656. Основные средства, предназначенные для сдачи в аренду (активный).

Назначение счета: Учет стоимости основных средств, предназначенных для сдачи в аренду.

По дебету счета проводится стоимость основных средств, предназначенных для сдачи в аренду.

По кредиту счета проводится списание стоимости основных средств при истечении срока действия договора имущественного найма (аренды).

1657. Капитальные затраты по активам в форме права пользования (активный).

Назначение счета: Учет стоимости капитальных затрат на достройку, расширение, реконструкцию, капитальный ремонт активов в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По дебету счета проводится стоимость капитальных затрат на достройку, расширение, реконструкцию, капитальный ремонт по активам в форме права пользования по основным средствам, полученным в аренду.

По кредиту счета проводится списание стоимости произведенных капитальных затрат при окончании срока действия договора имущественного найма (аренды).

1658. Транспортные средства (активный).

Назначение счета: Учет стоимости транспортных средств.

По дебету счета проводится стоимость транспортных средств, поступивших на основании акта о приемке в эксплуатацию или других накладных документов.

По кредиту счета проводится списание стоимости поступивших транспортных средств при их выбытии с баланса на основании акта о списании или договора купли-продажи.

1659. Нематериальные активы (активный).

Назначение счета: Учет стоимости нематериальных активов.

По дебету счета проводится стоимость нематериальных активов, поступивших на основании акта о приеме в эксплуатацию или других документов.

По кредиту счета проводится списание стоимости нематериальных активов при их выбытии с баланса на основании акта о списании или договора о купле-продаже.

1660. Создаваемые (разрабатываемые) нематериальные активы.

Назначение счета: Учет стоимости затрат на создание (разработку) нематериальных активов.

По дебету счета проводится стоимость затрат на создание (разработку) нематериальных активов.

По кредиту счета проводится списание стоимости произведенных затрат на основании соответствующих документов по приемке законченных работ.

1661. Гудвилл (активный).

Назначение счета: Учет сумм превышения покупной стоимости организации над справедливой стоимостью всех ее активов, определенных на дату приобретения.

По дебету счета проводится стоимость гудвилла.

По кредиту счета проводится списание стоимости гудвилла при его обесценении.

1662. Инвестиционное имущество (активный).

Назначение счета: Учет ипотечными организациями стоимости инвестиционного имущества, а также расходов, непосредственно связанных с их приведением в рабочее состояние для использования по назначению.

По дебету счета проводится стоимость инвестиционного имущества, а также расходов, непосредственно связанных с их приведением в рабочее состояние для использования по назначению, а также сумма положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание стоимости инвестиционного имущества при его выбытии или окончательном изъятии из эксплуатации, а также сумма отрицательной переоценки.

1691. Начисленная амортизация по инвестиционному имуществу (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленной амортизации по инвестиционному имуществу.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по инвестиционному имуществу.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по инвестиционному имуществу.

1692. Начисленная амортизация по зданиям и сооружениям (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленной амортизации по зданиям и сооружениям.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по зданиям и сооружениям.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по зданиям и сооружениям при их выбытии с баланса.

1693. Начисленная амортизация по компьютерному оборудованию (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленной амортизации по компьютерному оборудованию.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по компьютерному оборудованию.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по компьютерному оборудованию при его выбытии с баланса.

1694. Начисленная амортизация по прочим основным средствам (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленной амортизации по прочим основным средствам (кроме имущества, не участвующего в финансово-хозяйственной деятельности).

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по прочим основным средствам (кроме имущества, не участвующего в финансово-хозяйственной деятельности).

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по прочим основным средствам (кроме имущества, не участвующего в финансово-хозяйственной деятельности) при их выбытии с баланса.

1695. Начисленная амортизация по активам в форме права пользования (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленной амортизации по активам в форме права пользования.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по активам в форме права пользования.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по активам в форме права пользования.

1696. Начисленная амортизация по основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленной амортизации по основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду, при их выбытии с баланса.

1697. Начисленная амортизация по капитальным затратам по активам в форме права пользования (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленной амортизации по капитальным затратам по активам в форме права пользования.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по капитальным затратам, понесенным по активам в форме права пользования.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по капитальным затратам, понесенным по активам в форме права пользования.

1698. Начисленная амортизация по транспортным средствам (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленной амортизации по транспортным средствам.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по транспортным средствам.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по транспортным средствам при их выбытии с баланса.

1699. Начисленная амортизация по нематериальным активам (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленной амортизации по нематериальным активам.

По кредиту счета проводятся суммы начисленной амортизации по нематериальным активам.

По дебету счета проводится списание сумм начисленной амортизации по нематериальным активам при их выбытии с баланса.

1705. Начисленные доходы по корреспондентским счетам (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по корреспондентским счетам, относящихся к настоящему периоду, поступление которых ожидается в будущем.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по корреспондентскому счету.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по корреспондентскому счету при их оплате или просрочке оплаты банком-корреспондентом.

1710. Начисленные доходы по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан, относящихся к настоящему периоду, поступление которых ожидается в будущем.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по размещенным вкладам при их оплате Национальным Банком Республики Казахстан.

1725. Начисленные доходы по вкладам, размещенным в других банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по вкладам, размещенным в других банках, относящихся к настоящему периоду, поступление которых ожидается в будущем.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по вкладам, размещенным в другом банке.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по размещенным вкладам при их оплате или просрочке оплаты другим банком.

1726. Просроченное вознаграждение по вкладам, размещенным в других банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченного вознаграждения по вкладам, размещенным в других банках.

По дебету счета проводятся суммы просроченного вознаграждения по вкладам, размещенным в другом банке.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченного вознаграждения по размещенным вкладам при их оплате другим банком или списании их с баланса.

1727. Начисленные доходы по аффинированным драгоценным металлам, размещенным на металлических счетах (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по аффинированным драгоценным металлам, размещенным на металлических счетах.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по аффинированным драгоценным металлам, размещенным на металлических счетах.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по аффинированным драгоценным металлам, размещенным на металлических счетах, при их оплате.

1728. Начисленные доходы по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана" (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по вкладу, размещенному в другом банке и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) обязательств банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана".

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по вкладу, размещенному в другом банке и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) обязательств банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана".

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по размещенному вкладу, являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) обязательств банка, ипотечной организации и акционерного общества "Банк Развития Казахстана", при их возврате другим банком.

1729. Начисленные доходы по операциям с инвестиционными депозитами (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленного вознаграждения исламского банка в виде части дохода, полученного от использования привлеченных на инвестиционный депозит денег.

По дебету счета проводятся суммы начисленного вознаграждения от инвестиционного депозита.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленного вознаграждения в случае его получения.

1730. Начисленные доходы по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам, относящихся к настоящему периоду, поступление которых ожидается в будущем.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по займам и финансовому лизингу, предоставленным другому банку.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по предоставленным займам и финансовому лизингу при их оплате или просрочке оплаты другим банком.

1731. Просроченное вознаграждение по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченного вознаграждения по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам.

По дебету счета проводятся суммы просроченного вознаграждения по займам и финансовому лизингу, предоставленным другому банку.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченного вознаграждения по предоставленным займам и финансовому лизингу при их оплате другим банком или списании их с баланса.

1733-1734. Исключены постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1735. Начисленные доходы по расчетам между головным офисом и филиалами (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по расчетам между головным офисом и филиалами, относящихся к настоящему периоду, поступление которых ожидается в будущем.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по расчетам между головным офисом и филиалом.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по расчетам между головным офисом и филиалом при их оплате или просрочке оплаты.

1740. Начисленные доходы по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам, относящихся к настоящему периоду, поступление которых ожидается в будущем.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиенту.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по предоставленным займам и финансовому лизингу при их оплате или просрочке оплаты клиентом.

1741. Просроченное вознаграждение по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченного вознаграждения по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам, а также вознаграждения, начисленного на просроченный основной долг.

По дебету счета проводятся суммы просроченного вознаграждения по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиенту, а также вознаграждения, начисленного на просроченный основной долг.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченного вознаграждения по предоставленным займам и финансовому лизингу, а также вознаграждения, начисленного на просроченный основной долг, при их оплате клиентом или списании их с баланса.

1744. Начисленные доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при их получении.

1745. Начисленные доходы по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, относящихся к настоящему периоду, поступление которых ожидается в будущем.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, при их погашении.

1746. Начисленные доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при их погашении.

1747. Начисленные доходы по инвестициям в капитал и субординированный долг (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по инвестициям в капитал и субординированный долг, относящихся к настоящему периоду, поступление которых ожидается в будущем.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по инвестициям в капитал и субординированный долг.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по инвестициям в капитал и субординированный долг при их оплате.

1748. Начисленные доходы по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами, полученными в залог на дату открытия операции с обязательством в будущем вернуть продавцу ценные бумаги по оговоренной цене.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами при их оплате или аннулировании операции.

1749. Прочее просроченное вознаграждение (активный).

Назначение счета: Учет сумм прочего просроченного вознаграждения.

По дебету счета проводятся суммы прочего просроченного вознаграждения.

По кредиту счета проводится списание сумм прочего просроченного вознаграждения при их оплате или списании их с баланса.

1750. Просроченное вознаграждение по ценным бумагам (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченного вознаграждения по ценным бумагам.

По дебету счета проводятся суммы просроченного вознаграждения по ценным бумагам.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченного вознаграждения по ценным бумагам при их оплате эмитентом или списании их с баланса.

1752. Начисленные доходы по учтенным векселям (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по учтенным векселям.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по учтенным векселям.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по учтенным векселям при их получении или списании их с баланса.

1753. Начисленные доходы по операциям с производными финансовыми инструментами (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по операциям с производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по операциям с производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по операциям с производными финансовыми инструментами при их получении.

1755. Начисленные доходы по финансовым активам, переданным в доверительное управление (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по финансовым активам, переданным в доверительное управление.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов по финансовым активам, переданным в доверительное управление.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по финансовым активам, переданным в доверительное управление, при их получении или списании их с баланса.

1756. Начисленные доходы по прочим операциям (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по прочим операциям.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов по прочим операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по прочим операциям при их получении или списании с баланса.

1757. Начисленные доходы по прочим долговым инструментам в категории "займы и дебиторская задолженность".

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по прочим долговым инструментам в категории "займы и дебиторская задолженность".

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов по прочим долговым инструментам в категории "займы и дебиторская задолженность".

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по прочим долговым инструментам в категории "займы и дебиторская задолженность", при их получении.

1771. Начисленные доходы исламского банка по инвестиционной деятельности на условиях аренды (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов исламского банка по инвестиционной деятельности на условиях аренды.

По дебету счета проводятся суммы начисленных доходов исламского банка по инвестиционной деятельности на условиях аренды.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов исламского банка по инвестиционной деятельности на условиях аренды.

1772. Просроченная задолженность по инвестиционной деятельности на условиях аренды (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по инвестиционной деятельности на условиях аренды.

По дебету счета проводятся суммы просроченной задолженности по инвестиционной деятельности на условиях аренды.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченной задолженности по инвестиционной деятельности на условиях аренды при их погашении клиентом или списании с баланса.

1792. Предоплата вознаграждения по полученным займам и вкладам (активный).

Назначение счета: Учет сумм предварительно оплаченного вознаграждения по полученным займам и вкладам, относящихся к будущему периоду.

По дебету счета проводятся суммы предварительно оплаченного вознаграждения по полученным займам и вкладам.

По кредиту счета проводится списание сумм предварительно оплаченного вознаграждения по полученным займам и вкладам в соответствии с методом начисления.

1793. Расходы будущих периодов (активный).

Назначение счета: Учет сумм расходов будущих периодов.

По дебету счета проводится сумма расходов будущих периодов.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов будущих периодов на фактические расходы по методу начисления.

1799. Прочие предоплаты (активный).

Назначение счета: Учет сумм прочих предварительно оплаченных расходов, относящихся к будущему периоду.

По дебету счета проводятся суммы прочих предварительно оплаченных расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм прочих предварительно оплаченных расходов в соответствии с методом начисления.

1811. Начисленные комиссионные доходы за услуги по переводным операциям (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по переводным операциям, относящихся к настоящему периоду, поступление которых ожидается в будущем.

По дебету счета проводятся суммы начисленных комиссионных доходов за услуги по переводным операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов за оказанные услуги по переводным операциям при их оплате или просрочке оплаты.

1812. Начисленные комиссионные доходы за агентские услуги (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных комиссионных доходов за агентские услуги, в том числе по реализации страховых полисов (заключению договоров страхования) от имени страховых организаций-резидентов Республики Казахстан, относящихся к настоящему периоду, поступление которых ожидается в будущем.

По дебету счета проводятся суммы начисленных комиссионных доходов за агентские услуги, в том числе по реализации страховых полисов (заключению договоров страхования) от имени страховых организаций-резидентов Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов за оказанные агентские услуги, в том числе по реализации страховых полисов (заключению договоров страхования) от имени страховых организаций-резидентов Республики Казахстан при их оплате или просрочке оплаты.

1813. Начисленные комиссионные доходы за услуги по купле-продаже ценных бумаг (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных комиссионных доходов за услуги по купле-продаже ценных бумаг, относящихся к настоящему периоду, поступление которых ожидается в будущем.

По дебету счета проводятся суммы начисленных комиссионных доходов за услуги по купле-продаже ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных комиссионных доходов за оказанные услуги по купле-продаже ценных бумаг при их оплате или просрочке оплаты.

1814. Начисленные комиссионные доходы за услуги по купле-продаже иностранной валюты (активный).

По дебету счета проводятся суммы начисленных комиссионных доходов за услуги по факторинговым операциям.

Назначение счета: Учет сумм просроченных комиссионных доходов за прочие услуги.

По дебету счета проводятся суммы просроченных комиссионных доходов за прочие услуги.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченных комиссионных доходов за оказанные прочие услуги при их оплате или списании их с баланса.

1839. Просроченные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченных комиссионных доходов по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

По дебету счета проводятся суммы просроченных комиссионных доходов по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченных комиссионных доходов за оказанные услуги по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг при их оплате или списании их с баланса.

1840. Просроченные комиссионные доходы за акцепт платежных документов (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченных комиссионных доходов за акцепт платежных документов.

По дебету счета проводятся суммы просроченных комиссионных доходов за акцепт платежных документов.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченных комиссионных доходов за акцепт платежных документов при их оплате или списании их с баланса.

1841. Просроченные комиссионные доходы за услуги по кассовым операциям (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченных комиссионных доходов за услуги по кассовым операциям.

По дебету счета проводятся суммы просроченных комиссионных доходов за услуги по кассовым операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченных комиссионных доходов за оказанные услуги по кассовым операциям при их оплате или списании их с баланса.

1842. Просроченные комиссионные доходы по документарным расчетам (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченных комиссионных доходов по документарным расчетам.

По дебету счета проводятся суммы просроченных комиссионных доходов по документарным расчетам.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченных комиссионных доходов по документарным расчетам при их оплате или списании их с баланса.

1843. Просроченные комиссионные доходы за услуги по форфейтинговым операциям (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченных комиссионных доходов за услуги по форфейтинговым операциям.

По дебету счета проводятся суммы просроченных комиссионных доходов за услуги по форфейтинговым операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченных комиссионных доходов за оказанные услуги по форфейтинговым операциям при их оплате или списании их с баланса.

1844. Просроченные комиссионные доходы за услуги по факторинговым операциям (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченных комиссионных доходов за услуги по факторинговым операциям.

По дебету счета проводятся суммы просроченных комиссионных доходов за услуги по факторинговым операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченных комиссионных доходов за оказанные услуги по факторинговым операциям при их оплате или списании их с баланса.

1845. Резервы (провизии) по начисленным и просроченным комиссионным доходам (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по начисленным и просроченным комиссионным доходам.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по начисленным и просроченным комиссионным доходам.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по начисленным и просроченным комиссионным доходам.

1851. Расчеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (активный).

Назначение счета: Учет сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, уплаченных авансом.

По дебету счета проводятся суммы уплаченных авансовых платежей налогов и других обязательных платежей в бюджет.

По кредиту счета проводится списание сумм уплаченных авансом налогов и других обязательных платежей в бюджет при их сальдировании с балансовым счетом № 2851.

1852. Расчеты с профессиональными участниками рынка ценных бумаг (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег, уплаченных авансом профессиональным участникам рынка ценных бумаг за оказанные ими услуги.

По дебету счета проводятся суммы денег, уплаченных авансом профессиональному участнику рынка ценных бумаг за оказанные им услуги.

По кредиту счета проводится списание сумм ранее уплаченных денег.

1853. Расчеты с акционерами (по дивидендам) (активный).

Назначение счета: Учет сумм предварительно оплаченных дивидендов по акциям.

По дебету счета проводятся суммы предварительно оплаченных дивидендов по акциям.

По кредиту счета проводится списание сумм предварительно оплаченных дивидендов по акциям при закрытии года путем сальдирования с балансовым счетом № 2853 или отнесении на убытки текущего года.

1854. Расчеты с работниками (активный).

Назначение счета: Учет сумм авансовых платежей, выплаченных своим работникам по командировочным и другим расходам.

По дебету счета проводятся суммы авансовых платежей, выплаченных своему работнику по командировочным и другим расходам.

По кредиту счета проводится списание сумм выплаченных авансовых платежей на командировочные и другие расходы при получении авансового отчета или возврате работником полученного аванса.

1855. Дебиторы по документарным расчетам (активный).

Назначение счета: Учет сумм дебиторской задолженности по документарным расчетам.

По дебету счета проводятся суммы дебиторской задолженности по документарным расчетам.

По кредиту счета проводится списание сумм дебиторской задолженности по документарным расчетам при поступлении денег от клиента или за счет созданных провизий (резервов) при просрочке расчетов и переоформлении в ссудную задолженность, или списании их с баланса.

1856. Дебиторы по капитальным вложениям (активный).

Назначение счета: Учет сумм дебиторской задолженности по капитальным вложениям.

По дебету счета проводятся суммы дебиторской задолженности по капитальным вложениям.

По кредиту счета проводится списание сумм дебиторской задолженности по капитальным вложениям при оприходовании основных средств и нематериальных активов или возврате неиспользованных сумм.

1857. Отложенные налоговые активы (активный).

Назначение счета: Учет сумм отложенных налоговых активов (налоговый эффект временной разницы между налогооблагаемым доходом и бухгалтерским доходом).

По дебету счета проводятся суммы отложенных налоговых активов.

По кредиту счета проводится списание сумм отложенных налоговых активов при получении доходов и составлении декларации, а также при зачете или возврате налоговыми органами излишне перечисленных сумм налогов.

1858. Короткая валютная позиция по иностранной валюте (активный).

Назначение счета: Учет сумм превышения обязательств в иностранной валюте над его активами в данной иностранной валюте.

По дебету счета проводятся суммы проданной или израсходованной иностранной валюты.

По кредиту счета проводится списание сумм купленной или полученной иностранной валюты.

1859. Контрстоимость иностранной валюты в тенге (длинной валютной позиции) (активный).

Назначение счета: Учет сумм контрстоимости иностранной валюты в тенге, учитываемых на балансовом счете № 2858.

По дебету счета проводятся суммы контрстоимости иностранной валюты в тенге при ее покупке или получении.

По кредиту счета проводится списание сумм контрстоимости иностранной валюты в тенге при ее продаже или израсходовании.

1860. Прочие дебиторы по банковской деятельности (активный).

Назначение счета: Учет сумм прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности, которые в момент поступления не могут быть проведены по другим балансовым счетам.

По дебету счета проводятся суммы прочей дебиторской задолженности по банковской деятельности.

По кредиту счета проводится списание сумм прочей дебиторской задолженности при их погашении или отнесении затрат на соответствующие балансовые счета.

1861. Дебиторы по гарантиям (активный).

Назначение счета: Учет сумм дебиторской задолженности по выданным гарантиям.

По дебету счета проводятся суммы дебиторской задолженности по выданным гарантиям.

По кредиту счета проводится списание сумм дебиторской задолженности по выданным гарантиям при их погашении, переоформлении в ссудную задолженность или списании их с баланса.

1864. Требования к клиенту за акцептованные векселя (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований к клиенту за акцептованные векселя.

По дебету счета проводятся суммы требований к клиенту за акцептованные векселя.

По кредиту счета проводится списание сумм требований к клиенту за акцептованные векселя при их погашении или списании их с баланса.

1867. Прочие дебиторы по неосновной деятельности (активный).

Назначение счета: Учет сумм дебиторской задолженности по хозяйственной деятельности, а также имеющей временный и случайный характер, сумм дебиторской задолженности невыясненного назначения, которые в момент поступления не могут быть проведены по другим балансовым счетам.

По дебету счета проводятся суммы дебиторской задолженности по хозяйственной деятельности, а также имеющей временный и случайный характер, сумм дебиторской задолженности невыясненного назначения, которые в момент поступления не могут быть проведены по другим балансовым счетам.

По кредиту счета проводится списание сумм дебиторской задолженности при их погашении или отнесении затрат на соответствующие балансовые счета.

1870. Прочие транзитные счета (активный).

Назначение счета: Учет прочих сумм денег на транзитных счетах, подлежащих списанию после выяснения.

По дебету счета проводятся прочие суммы денег, поступивших на транзитный счет.

По кредиту счета проводится списание прочих сумм денег с транзитного счета при их распределении на соответствующие балансовые счета.

1871. Транзитные счета для переводов физических лиц без открытия счета (активный).

Назначение счета: Учет сумм выплаты на транзитных счетах по переводам физических лиц без открытия счета.

По дебету счета проводятся сумма выплаты на транзитных счетах либо суммы денег, подлежащие возврату, по переводам физических лиц без открытия счета.

По кредиту счета проводится списание сумм денег на транзитных счетах для переводов физических лиц без открытия счета.

1873. Короткая позиция по аффинированным драгоценным металлам (активный).

Назначение счета: Учет сумм превышения обязательств в виде аффинированных драгоценных металлов над активами в виде данных аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится стоимость реализованных или израсходованных аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится закрытие короткой позиции по аффинированным драгоценным металлам за счет приобретения аффинированных драгоценных металлов.

1874. Контрстоимость аффинированных драгоценных металлов в тенге (длинной позиции по аффинированным драгоценным металлам) (активный).

Назначение счета: Учет сумм контрстоимости аффинированных драгоценных металлов, учитываемых на балансовом счете № 2872.

По дебету счета проводятся суммы контрстоимости приобретенных аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание сумм контрстоимости аффинированных драгоценных металлов при закрытии длинной позиции по ним за счет реализации аффинированных драгоценных металлов.

1876. Резервы (провизии) по прочей банковской деятельности (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по прочей банковской деятельности.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по прочей банковской деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по прочей банковской деятельности.

1877. Резервы (провизии) по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью.

1878. Резервы (провизии) по дебиторской задолженности, связанной с неосновной деятельностью (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, связанной с неосновной деятельностью.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, связанной с неосновной деятельностью.

По дебету счета проводится списание сумм созданных оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанной с неосновной деятельностью.

1879. Начисленная неустойка (штраф, пеня) (активный).

Назначение счета: Учет суммы начисленной неустойки (штрафа, пени).

По дебету счета проводится сумма начисленной неустойки (штрафа, пени).

По кредиту счета проводится списание суммы начисленной неустойки (штрафа, пени) при ее получении или списании с баланса.

1880. Секьюритизируемые активы (активный).

Назначение счета: Учет сумм секьюритизируемых активов, подлежащих признанию в балансе.

По дебету счета проводятся суммы секьюритизируемых активов, подлежащих признанию в балансе.

По кредиту счета проводится списание сумм секьюритизируемых активов при их погашении, списании с баланса за счет резервов (провизий) или обратном выкупе.

1891. Требования по операциям фьючерс (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований, возникших в результате совершения операции фьючерс.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения операции фьючерс, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате клиентом или списании с баланса, а также суммы отрицательной переоценки.

1892. Требования по операциям форвард (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований, возникших в результате совершения операции форвард.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения операции форвард, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате клиентом или списании с баланса, а также суммы отрицательной переоценки.

1893. Требования по опционным операциям (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований, возникших в результате совершения опционной операции.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения опционной операции, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате клиентом или списании с баланса, а также суммы отрицательной переоценки.

1894. Требования по операциям спот (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований, возникших в результате совершения операции спот.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения операции спот, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате контрапартнером или аннулировании операции спот, а также суммы отрицательной переоценки.

1895. Требования по операциям своп (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований, возникших в результате совершения операции своп.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения операции своп, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате контрапартнером или аннулировании операции своп, а также суммы отрицательной переоценки.

1899. Требования по операциям с прочими производными финансовыми инструментами (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований, возникших в результате совершения операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы требований, возникших в результате совершения операций с прочими производными финансовыми инструментами, а также суммы положительной переоценки.

По кредиту счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате контрагентом или аннулировании операций с прочими производными финансовыми инструментами, а также суммы отрицательной переоценки.

2011. Корреспондентские счета Национального Банка Республики Казахстан (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег Национального Банка Республики Казахстан на его корреспондентских счетах, открытых в банке.

По кредиту счета проводятся суммы денег, поступивших на корреспондентский счет Национального Банка Республики Казахстан, открытый в банке.

По дебету счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета Национального Банка Республики Казахстан, открытого в банке.

2012. Корреспондентские счета иностранных центральных банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег иностранных центральных банков на их корреспондентских счетах, открытых в банке.

По кредиту счета проводятся суммы денег, поступивших на корреспондентский счет иностранного центрального банка, открытый в банке.

По дебету счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета иностранного центрального банка, открытого в банке.

2013. Корреспондентские счета других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег банков-корреспондентов на их корреспондентских счетах.

По кредиту счета проводятся суммы денег, поступивших на корреспондентский счет банка-корреспондента.

По дебету счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета банка-корреспондента.

2014. Корреспондентские счета организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на их корреспондентских счетах.

По кредиту счета проводятся суммы денег, поступивших на корреспондентский счет организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

2016. Металлические счета других банков в аффинированных драгоценных металлах (пассивный).

Назначение счета: Учет стоимости аффинированных драгоценных металлов, принадлежащих другим банкам.

По кредиту счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, поступивших на счет другого банка.

По дебету счета проводится списание стоимости поступивших аффинированных драгоценных металлов по поручению другого банка.

2021. Вклады до востребования Национального Банка Республики Казахстан (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов до востребования, принятых банком от Национального Банка Республики Казахстан по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы вкладов до востребования, принятых банком от Национального Банка Республики Казахстан по договору банковского вклада.

По дебету счета проводится списание сумм принятых вкладов до востребования при их возврате банком.

2022. Вклады до востребования иностранных центральных банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов до востребования, принятых банком от иностранных центральных банков по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы вкладов до востребования, принятых банком от иностранных центральных банков по договору банковского вклада.

По дебету счета проводится списание сумм принятых вкладов до востребования при их возврате банком.

2023. Вклады до востребования других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов до востребования, принятых от других банков по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы вкладов до востребования, принятых от другого банка по договору банковского вклада.

По дебету счета проводится списание сумм принятых вкладов до востребования при их возврате.

2024. Просроченная задолженность по вкладам до востребования других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по вкладам до востребования, принятым от других банков по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по основной сумме долга по вкладам до востребования, принятым от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по принятым вкладам до востребования при их погашении.

2031. Премия по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения суммы фактически полученного займа от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа, сумм корректировки балансовой стоимости займа при модификации, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма премии в виде превышения суммы фактически полученного займа от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа, сумма корректировки балансовой стоимости займа при модификации, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга.

2032. Дисконт по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга (контрпассивный).

[illegible]

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по полученным займам и финансовому лизингу при их погашении.

2059. Просроченная задолженность по займам и финансовому лизингу, полученным от Национального Банка Республики Казахстан (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по займам и финансовому лизингу, полученным от Национального Банка Республики Казахстан.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по основной сумме долга по займам и финансовому лизингу, полученным от Национального Банка Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по полученным займам и финансовому лизингу при их погашении.

2064. Краткосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм займов, полученных от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на срок до одного года включительно.

По кредиту счета проводятся суммы краткосрочных займов, полученных от организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм полученных краткосрочных займов при их погашении.

2065. Счет отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, полученного от других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного займа.

По дебету счета проводится сумма отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, полученного от других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного займа.

По кредиту счета проводится списание сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 2055.

2066. Долгосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм займов, полученных от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на срок свыше одного года.

По кредиту счета проводятся суммы долгосрочных займов, полученных от организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм полученных долгосрочных займов при их погашении.

2067. Полученный финансовый лизинг (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм основного долга по финансовому лизингу, полученному от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, и (или) юридических лиц и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, осуществляющими лизинговую деятельность в качестве лизингодателя без лицензии.

По кредиту счета проводятся суммы основного долга по полученному финансовому лизингу.

По дебету счета проводится списание сумм основного долга по полученному финансовому лизингу при их погашении.

2068. Просроченная задолженность по займам и финансовому лизингу (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, и финансовому лизингу, полученному от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, и (или) юридических лиц и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, осуществляющими лизинговую деятельность в качестве лизингодателя без лицензии.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по основной сумме долга по займам и финансовому лизингу.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по полученным займам и финансовому лизингу при их погашении.

2069. Премия по полученным займам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения суммы фактически полученного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа, сумм корректировки балансовой стоимости займа при модификации, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма премии в виде превышения суммы фактически полученного займа (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой займа, сумма корректировки балансовой стоимости займа при модификации, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по полученным займам.

2070. Дисконт по полученным займам (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного займа (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки балансовой стоимости займа при модификации, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с получением займа по нерыночной ставке процента.

По дебету счета проводятся сумма дисконта в виде превышения погашаемой суммы займа над суммой фактически полученного займа (с учетом затрат по сделке), сумма корректировки балансовой стоимости займа при модификации, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с получением займа по нерыночной ставке процента.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по полученным займам.

2111. Займы овернайт, полученные от Национального Банка Республики Казахстан (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм займов овернайт, полученных от Национального Банка Республики Казахстан.

По кредиту счета проводятся суммы займов овернайт, полученных от Национального Банка Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм полученных займов овернайт при их возврате.

2112. Займы овернайт, полученные от иностранных центральных банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм займов овернайт, полученных от иностранных центральных банков.

По кредиту с чета проводятся суммы займов овернайт, полученных от иностранного центрального банка.

По дебету счета проводится списание сумм полученных займов овернайт при их возврате.

2113. Займы овернайт, полученные от других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм займов овернайт, полученных от других банков.

По кредиту счета проводятся суммы займов овернайт, полученных от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм полученных займов овернайт при их возврате.

2121. Срочные вклады Национального Банка Республики Казахстан (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм срочных вкладов, принятых банком от Национального Банка Республики Казахстан по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы срочных вкладов, принятых банком от Национального Банка Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм принятых срочных вкладов при их возврате банком.

2122. Срочные вклады иностранных центральных банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм срочных вкладов, принятых банком от иностранных центральных банков по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы срочных вкладов, принятых банком от иностранного центрального банка.

По дебету счета проводится списание сумм принятых срочных вкладов при их возврате банком.

2123. Краткосрочные вклады других банков (до одного месяца) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, принятых от других банков по договору банковского вклада на срок до одного месяца включительно.

По кредиту счета проводятся суммы краткосрочных вкладов, принятых от другого банка. По дебету счета проводится списание сумм принятых краткосрочных вкладов при их возврате.

2124. Краткосрочные вклады других банков (до одного года) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, принятых от других банков по договору банковского вклада на срок до одного года включительно.

По кредиту счета проводятся суммы краткосрочных вкладов, принятых от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм принятых краткосрочных вкладов при их возврате.

2125. Вклады, привлеченные от других банков на одну ночь (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, привлеченных от других банков до начала рабочего дня, следующего за днем привлечения вклада.

По кредиту счета проводятся суммы вкладов, привлеченных от другого банка до начала рабочего дня, следующего за днем привлечения вклада.

По дебету счета проводится списание сумм привлеченных вкладов на одну ночь при их возврате.

2126. Срочные вклады других банков в аффинированных драгоценных металлах (пассивный).

Назначение счета: Учет стоимости аффинированных драгоценных металлов, принятых от других банков по договору срочного вклада.

По кредиту счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, принятых от других банков по договору срочного вклада.

По дебету счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов, принятых от других банков по договору срочного вклада, при их возврате.

2127. Долгосрочные вклады других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, принятых от других банков по договору банковского вклада на срок свыше одного года.

По кредиту счета проводятся суммы долгосрочных вкладов, принятых от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм принятых долгосрочных вкладов при их возврате.

2128. Счет положительной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, привлеченного от других банков со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного вклада.

По кредиту счета проводится сумма положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, привлеченного от другого банка со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного вклада.

По дебету счета проводится списание сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости привлеченного вклада при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 2129.

2129. Счет отрицательной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от других банков (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, привлеченного от других банков со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного вклада.

По дебету счета проводится сумма отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, привлеченного от другого банка со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного вклада.

По кредиту счета проводится списание сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости привлеченного вклада при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 2128.

2130. Вклад, являющийся обеспечением обязательств других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег (вклада) других банков, принятых по договору банковского вклада и по договору о залоге в качестве обеспечения (гарантия, ипотека) их обязательств, владение и пользование которыми осуществляется залогодателем. Данный счет является банковским счетом.

По кредиту счета проводятся суммы денег (вклада) другого банка, принятых в качестве обеспечения (гарантия, ипотека) его обязательств.

По дебету счета проводится списание сумм денег (вклада) другого банка, принятых в качестве обеспечения (гарантия, ипотека) его обязательств, в соответствии с условиями договора банковского вклада и о залоге и законодательством Республики Казахстан.

2131. Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег других банков, принятых по договору о залоге или соглашению о предоставлении задатка в качестве обеспечения (заклад, задаток) их обязательств, владение которыми осуществляется залогодержателем. Данный счет не является банковским счетом.

По кредиту счета проводится сумма денег другого банка, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) его обязательств.

По дебету счета проводится списание сумм денег другого банка, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) его обязательств, в соответствии с условиями договора о залоге или соглашения о предоставлении задатка и законодательством Республики Казахстан.

2132. Сберегательные вклады других банков (не более одного месяца) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм сберегательных вкладов, принятых от других банков по договору банковского вклада на срок не более одного месяца.

По кредиту счета проводятся суммы сберегательных вкладов, принятых от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм принятых сберегательных вкладов.

2133. Условные вклады других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных вкладов, принятых от других банков по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы условных вкладов, принятых от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм принятых условных вкладов при их возврате.

2134. Сберегательные вклады других банков (не более одного года) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм сберегательных вкладов, принятых от других банков по договору банковского вклада на срок не более одного года.

По кредиту счета проводятся суммы сберегательных вкладов, принятых от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм принятых сберегательных вкладов.

2135. Просроченная задолженность по срочным вкладам других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по вкладам, принятых от других банков по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по основной сумме долга по вкладам, принятым от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по принятым вкладам при их погашении.

2136. Счет положительной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, привлеченного от других банков со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного вклада.

По кредиту счета проводится сумма положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, привлеченного от другого банка со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного вклада.

По дебету счета проводится списание сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости привлеченного вклада при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 2137.

2137. Счет отрицательной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от других банков (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, привлеченного от других банков со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного вклада.

По дебету счета проводится сумма отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, привлеченного от другого банка со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного вклада.

По кредиту счета проводится списание сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости привлеченного вклада при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 2136.

2138. Просроченная задолженность по условным вкладам других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по условным вкладам, принятым от других банков по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по основной сумме долга по условным вкладам, принятым от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по принятым вкладам при их погашении.

2139. Премия по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения суммы фактически полученных денег по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков (с учетом затрат по сделке), над возвращаемой суммой денег по вкладам, сумм корректировки балансовой стоимости вклада при модификации, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма премии в виде превышения суммы фактически полученных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке) над возвращаемой суммой денег по вкладу, сумма корректировки балансовой стоимости вклада при модификации, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков.

2140. Дисконт по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения возвращаемой суммы денег по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков, над суммой фактически полученных денег по вкладам (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки балансовой стоимости вклада при модификации, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с привлечением вклада по нерыночной ставке процента.

По дебету счета проводятся сумма дисконта в виде превышения возвращаемой суммы денег по вкладу над суммой фактически полученных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке), сумма корректировки балансовой стоимости вклада при модификации, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с привлечением вклада по нерыночной ставке процента.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков и других банков.

2141. Сберегательные вклады других банков (более одного года) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм сберегательных вкладов, принятых от других банков по договору банковского вклада на срок более одного года.

По кредиту счета проводятся суммы сберегательных вкладов, принятых от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм принятых сберегательных вкладов.

2143. Просроченная задолженность по сберегательным вкладам других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по сберегательным вкладам, принятым от других банков по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по основной сумме долга по сберегательным вкладам, принятым от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по принятым вкладам.

2151. Расчеты с головным офисом (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег на корреспондентском счете, открытом головным офисом для его филиала.

По кредиту счета проводятся суммы денег, поступивших на корреспондентский счет филиала, открытый головным офисом для своего филиала.

По дебету счета проводится списание сумм денег с корреспондентского счета филиала.

2152. Расчеты с местными филиалами (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег головного офиса на его корреспондентском счете, открытом в местном филиале для головного офиса.

По кредиту счета проводятся суммы денег, поступивших на корреспондентский счет головного офиса, открытый местным филиалом для головного офиса.

По дебету счета проводится списание суммы денег с корреспондентского счета головного офиса.

2153. Расчеты с зарубежными филиалами (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег головного офиса на его корреспондентском счете, открытом в зарубежном филиале для головного офиса.

По кредиту счета проводятся суммы денег, поступивших на корреспондентский счет головного офиса, открытый в зарубежном филиале для головного офиса.

По дебету счета проводится списание суммы денег с корреспондентского счета головного офиса.

2201. Деньги государственного бюджета (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег республиканского бюджета.

По кредиту счета проводятся суммы денег, поступивших из республиканского бюджета.

По дебету счета проводится списание сумм денег республиканского бюджета, направленных по назначению.

2202. Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем (пассивный).

Назначение счета: Учет неинвестированных остатков денежных средств, принятых банками на условиях кастодиальных договоров, заключенных с добровольными накопительными пенсионными фондами и организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем.

По кредиту счета проводятся суммы денег, принятых банками на условиях кастодиального договора, поступивших на текущий счет добровольных накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих управление инвестиционным портфелем.

По дебету счета проводится списание поступивших сумм денег с текущего счета добровольных накопительных пенсионных фондов и организаций, осуществляющих управление инвестиционным портфелем, по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

2203. Текущие счета юридических лиц (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег юридических лиц на их текущих счетах, открытых по договору банковского счета.

По кредиту счета проводятся суммы денег, поступивших на текущий счет юридических лиц.

По дебету счета проводится списание поступивших сумм денег с текущего счета юридических лиц по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

2204. Текущие счета физических лиц (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег физических лиц на их текущих счетах.

По кредиту счета проводятся суммы денег физического лица, поступивших на его текущий счет.

По дебету счета проводится списание поступивших сумм денег с текущего счета физического лица по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

2205. Вклады до востребования физических лиц (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов до востребования физических лиц.

По кредиту счета проводятся суммы вкладов до востребования, принятых от физического лица.

По дебету счета проводится списание сумм принятых вкладов до востребования физического лица по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

2206. Краткосрочные вклады физических лиц (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов физических лиц со сроком погашения до одного года включительно.

По кредиту счета проводятся суммы краткосрочных вкладов, принятых от физического лица.

По дебету счета проводится списание сумм принятых краткосрочных вкладов физического лица по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

2207. Долгосрочные вклады физических лиц (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов физических лиц со сроком погашения свыше одного года.

По кредиту счета проводятся суммы долгосрочных вкладов, принятых от физического лица.

По дебету счета проводится списание сумм принятых долгосрочных вкладов физического лица по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

2208. Условные вклады физических лиц (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных вкладов физических лиц.

По кредиту счета проводятся суммы условных вкладов, принятых от физических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм принятых условных вкладов физических лиц по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

2209. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2210. Финансовые активы, принятые в доверительное управление (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег и стоимости аффилированных драгоценных металлов, принятых от клиентов в доверительное управление.

По кредиту счета проводится сумма денег и стоимость аффилированных драгоценных металлов, принятых от клиента в доверительное управление.

По дебету счета проводится списание сумм денег и стоимости аффилированных драгоценных металлов, принятых в доверительное управление, при их возврате клиенту.

2211. Вклады до востребования юридических лиц (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов до востребования, принятых от юридических лиц по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы вкладов до востребования, принятых от юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм принятых вкладов до востребования по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

2212. Металлические счета клиентов в аффилированных драгоценных металлах (пассивный).

Назначение счета: Учет стоимости аффилированных драгоценных металлов, принадлежащих клиентам.

По кредиту счета проводится стоимость аффилированных драгоценных металлов, поступивших на счет клиента.

По дебету счета проводится списание стоимости поступивших аффилированных драгоценных металлов по поручению клиента.

2213. Вклад, являющийся обеспечением обязательств физических лиц.

Назначение счета: Учет сумм денег (вклада) физических лиц, принятых по договору банковского вклада и по договору о залоге в качестве обеспечения (гарантия) обязательств перед банком, владение и пользование которыми осуществляется залогодателем (клиентом банка). Данный счет является банковским счетом.

По кредиту счета проводятся суммы денег (вклада) физических лиц, принятых в качестве обеспечения (гарантия) обязательств перед банком, владение и пользование которыми осуществляется залогодателем (клиентом банка).

По дебету счета проводится списание сумм денег (вклада) физических лиц, принятых в качестве обеспечения (гарантия) обязательств перед банком, владение и пользование которыми осуществляется залогодателем (клиентом банка) в соответствии с условиями договоров банковского вклада, о залоге и законодательством Республики Казахстан.

2214. Сберегательные вклады физических лиц (не более одного года) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм сберегательных вкладов, принятых от физических лиц на срок не более одного года.

По кредиту счета проводятся суммы сберегательных вкладов, принятых от физических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм принятых сберегательных вкладов.

2215. Краткосрочные вклады юридических лиц (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, принятых от юридических лиц по договору банковского вклада на срок до одного года включительно.

По кредиту счета проводятся суммы краткосрочных вкладов, принятых от юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм принятых краткосрочных вкладов по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

2216. Срочные вклады клиентов в аффилированных драгоценных металлах (пассивный).

Назначение счета: Учет стоимости аффилированных драгоценных металлов, принятых от клиентов по договору срочного вклада.

По кредиту счета проводится стоимость аффилированных драгоценных металлов, принятых от клиентов по договору срочного вклада.

По дебету счета проводится списание стоимости аффилированных драгоценных металлов, принятых от клиентов по договору срочного вклада, при их возврате.

2217. Долгосрочные вклады юридических лиц (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, принятых от юридических лиц по договору банковского вклада на срок свыше одного года.

По кредиту счета проводятся суммы долгосрочных вкладов, принятых от юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм принятых долгосрочных вкладов по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

2218. Сберегательные вклады юридических лиц (более одного года) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм сберегательных вкладов, принятых от юридических лиц на срок более одного года.

По кредиту счета проводятся суммы сберегательных вкладов, принятых от юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм, принятых сберегательных вкладов.

2219. Условные вклады юридических лиц (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных вкладов, принятых от юридических лиц по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы условных вкладов, принятых от юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм принятых условных вкладов по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.

2220. Сберегательные вклады юридических лиц (не более одного года) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм сберегательных вкладов, принятых от юридических лиц на срок не более одного года.

По кредиту счета проводятся суммы сберегательных вкладов, принятых от юридических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм принятых сберегательных вкладов.

2221. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2222. Вклады дочерних организаций специального назначения (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов дочерних организаций специального назначения, используемых в порядке, предусмотренном договором банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы вкладов дочерних организаций специального назначения, используемых в порядке, предусмотренном договором банковского вклада.

По дебету счета проводится списание сумм принятых вкладов по назначению в соответствии с условиями договора банковского вклада.

2223. Вклад, являющийся обеспечением обязательств юридических лиц (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег (вклада) юридических лиц, принятых по договору банковского вклада и по договору о залоге в качестве обеспечения (гарантия) обязательств перед банком, владение и пользование которыми осуществляется залогодателем (клиентом банка). Данный счет является банковским счетом.

По кредиту счета проводятся суммы денег (вклада) юридических лиц, принятых в качестве обеспечения (гарантия) обязательств перед банком.

По дебету счета проводится списание сумм денег (вклада) юридических лиц, принятых в качестве обеспечения (гарантия) обязательств перед банком, в соответствии с условиями договора банковского вклада и о залоге и законодательством Республики Казахстан.

2224. Просроченная задолженность по вкладам до востребования клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по вкладам до востребования, принятым от клиентов по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по основной сумме долга по вкладам до востребования, принятым от клиента.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по принятым вкладам до востребования при их погашении.

2225. Просроченная задолженность по прочим операциям с клиентами (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по прочим операциям с клиентами.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по прочим операциям с клиентами.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по прочим операциям с клиентами при их погашении.

2226. Просроченная задолженность по срочным вкладам клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по срочным вкладам, принятым от клиентов по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по основной сумме долга по срочным вкладам, принятым от клиента.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по принятым срочным вкладам при их погашении.

2227. Обязательства по аренде (пассивный).

Назначение счета: Учет стоимости обязательств по аренде.

По кредиту счета проводятся приведенная стоимость арендных платежей, сумма корректировки стоимости обязательств по аренде, переоценка обязательств по аренде, сумма корректировки, связанной с модификацией условий договора аренды.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств по аренде при их погашении, сумма корректировки стоимости обязательств по аренде, переоценка обязательств по аренде, сумма корректировки, связанной с модификацией условий договора аренды.

2228. Указания, не исполненные в срок (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег, списанных с банковских счетов клиентов в соответствии с их указаниями, но не исполненных им в срок из-за отсутствия или недостаточности денег на корреспондентском счете.

По кредиту счета проводятся суммы денег, списанных с банковского счета клиента в соответствии с указанием клиента, но не исполненных им в срок из-за отсутствия или недостаточности денег на корреспондентском счете.

По дебету счета проводится списание сумм денег по назначению в соответствии с указанием клиента в случае поступления денег на корреспондентский счет или при возврате их на банковский счет клиента в случае отзыва им своего указания.

2229. Сберегательные вклады физических лиц (более одного года) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм сберегательных вкладов физических лиц со сроком более одного года.

По кредиту счета проводятся суммы сберегательных вкладов, принятых от физических лиц.

По дебету счета проводится списание сумм принятых сберегательных вкладов.

2230. Просроченная задолженность по обязательствам по аренде (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по обязательствам по аренде.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по основной сумме долга по обязательствам по аренде.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по обязательствам по аренде при их погашении.

2231. Просроченная задолженность по вкладам дочерних организаций специального назначения (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по вкладам дочерних организаций специального назначения.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по вкладам дочерних организаций специального назначения.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по вкладам дочерних организаций специального назначения.

2232. Просроченная задолженность по условным вкладам клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по условным вкладам, принятым от клиентов по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по основной сумме долга по условным вкладам, принятым от клиента.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по принятым вкладам при их погашении.

2233. Счет положительной корректировки стоимости срочного вклада клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, привлеченного от клиентов со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного вклада.

По кредиту счета проводится сумма положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, привлеченного от клиента со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного вклада.

По дебету счета проводится списание сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости привлеченного вклада при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 2234.

2234. Счет отрицательной корректировки стоимости срочного вклада клиентов (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, привлеченного от клиентов со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного вклада.

По дебету счета проводится сумма отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, привлеченного от клиента со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного вклада.

По кредиту счета проводится списание сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости привлеченного вклада при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 2233.

2235. Счет положительной корректировки стоимости условного вклада клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, привлеченного от клиентов со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного вклада.

По кредиту счета проводится сумма положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, привлеченного от клиента со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного вклада.

По дебету счета проводится списание сумм положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости привлеченного вклада при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 2236.

2236. Счет отрицательной корректировки стоимости условного вклада клиентов (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, привлеченного от клиентов со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного вклада.

По дебету счета проводится сумма отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, привлеченного от клиента со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного вклада.

По кредиту счета проводится списание сумм отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости привлеченного вклада при сальдировании данной суммы с балансовым счетом № 2235.

2237. Счет хранения указаний отправителя в соответствии с валютным законодательством Республики Казахстан (пассивный).

Назначение счета: Учет в течение срока, установленного законодательством Республики Казахстан, сумм указаний отправителя, полученных при несовершении бенефициаром действий по представлению необходимых документов и сведений, предусмотренных валютным законодательством Республики Казахстан.

По кредиту счета проводятся суммы указаний отправителя, полученных при несовершении бенефициаром действий по представлению необходимых документов и сведений, предусмотренных валютным законодательством Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм указаний отправителя при зачислении денег на банковский счет бенефициара или возвращении указания его отправителю без исполнения в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

2238. Премия по вкладам, привлеченным от клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения суммы фактически полученных денег по вкладам, привлеченным от клиентов (с учетом затрат по сделке), над возвращаемой суммой денег по вкладам, сумм корректировки балансовой стоимости вклада при модификации, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма премии в виде превышения суммы фактически полученных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке) над возвращаемой суммой денег по вкладу, сумма корректировки балансовой стоимости вклада при модификации, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по вкладам, привлеченным от клиентов.

2239. Дисконт по вкладам, привлеченным от клиентов (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения возвращаемой суммы денег по вкладам, привлеченным от клиентов, над суммой фактически полученных денег по вкладам (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки балансовой стоимости вклада при модификации, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с привлечением вклада по нерыночной ставке процента.

По дебету счета проводится сумма дисконта в виде превышения возвращаемой суммы денег по вкладу над суммой фактически полученных денег по вкладу (с учетом затрат по сделке), сумма корректировки балансовой стоимости вклада при модификации, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с привлечением вклада по нерыночной ставке процента.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по вкладам, привлеченным от клиентов.

2240. Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег клиентов, принятых по договору о залоге или соглашению о предоставлении задатка в качестве обеспечения (заклад, задаток) их обязательств, владение которыми осуществляется залогодержателем, а также сумм денег клиентов, принятых в качестве покрытия по выданным гарантиям. Данный счет не является банковским счетом.

По кредиту счета проводится сумма денег клиента, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) его обязательств, а также сумма денег клиентов, принятая в качестве покрытия по выданным гарантиям.

По дебету счета проводится списание сумм денег клиента, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) его обязательств, в соответствии с условиями договора о залоге или соглашения о предоставлении задатка и законодательством Республики Казахстан, а также сумм денег клиентов, принятых в качестве покрытия по выданным гарантиям.

2243. Просроченная задолженность по сберегательным вкладам клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченной задолженности по основной сумме долга по сберегательным вкладам, принятым от клиентов по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы просроченной задолженности по основной сумме долга по сберегательным вкладам, принятым от клиента.

По дебету счета проводится списание сумм просроченной задолженности.

2245. Инвестиционные депозиты (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм инвестиционных депозитов клиентов.

По кредиту счета проводятся суммы, принятые от клиента по договору об инвестиционном депозите, а также суммы зачисляемых в пользу клиента доходов от использования денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание принятых сумм от клиента по договору об инвестиционном депозите при их инвестировании или возврате клиенту.

2255. Операции "РЕПО" с ценными бумагами (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств по операциям "РЕПО" с ценными бумагами, переданными в залог на дату открытия операции с обязательством в будущем выкупить у контрапартнера ценные бумаги по оговоренной цене.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств по операции "РЕПО" с ценными бумагами на дату открытия операции.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств по операции "РЕПО" при закрытии или аннулировании операции.

2301. Выпущенные в обращение облигации (пассивный).

Назначение счета: Учет номинальной стоимости облигаций, выпущенных в обращение.

По кредиту счета проводится номинальная стоимость облигаций, выпущенных в обращение.

По дебету счета проводится списание номинальной стоимости выпущенных облигаций при их погашении.

2303. Выпущенные в обращение прочие ценные бумаги (пассивный).

Назначение счета: Учет номинальной стоимости прочих ценных бумаг, выпущенных в обращение.

По кредиту счета проводится номинальная стоимость прочих ценных бумаг, выпущенных в обращение.

По дебету счета проводится списание номинальной стоимости выпущенных прочих ценных бумаг при их погашении.

2304. Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения стоимости размещения ценных бумаг, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью, сумм корректировки балансовой стоимости ценных бумаг при модификации, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма премии в виде превышения стоимости размещения ценных бумаг, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью, сумма корректировки балансовой стоимости ценных бумаг при модификации, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

2305. Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения номинальной стоимости ценных бумаг, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения, сумм корректировки балансовой стоимости ценных бумаг при модификации, сумм корректировки, связанной с выпуском в обращение ценных бумаг по нерыночной ставке процента, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма дисконта в виде превышения номинальной стоимости ценных бумаг, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения, сумма корректировки балансовой стоимости ценных бумаг при модификации, сумма корректировки, связанной с выпуском в обращение ценных бумаг по нерыночной ставке процента, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

Назначение счета: Учет номинальной стоимости выпущенных в обращение облигаций, выкупленных у их держателей.

По дебету счета проводится номинальная стоимость выпущенных в обращение облигаций, выкупленных у их держателей.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости выкупленных облигаций при их продаже другим держателям, либо их аннулировании.

2401. Субординированный долг со сроком погашения менее пяти лет (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм субординированного долга со сроком погашения менее пяти лет.

По кредиту счета проводятся суммы субординированного долга.

По дебету счета проводится списание сумм субординированного долга при их погашении.

2402. Субординированный долг со сроком погашения более пяти лет (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм субординированного долга со сроком погашения более пяти лет.

По кредиту счета проводятся суммы субординированного долга.

По дебету счета проводится списание сумм субординированного долга при их погашении.

2403. Премия по выпущенным в обращение субординированным облигациям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения стоимости размещения субординированных облигаций, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью, сумм корректировки балансовой стоимости субординированных облигаций при модификации, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма премии в виде превышения стоимости размещения субординированных облигаций, выпущенных в обращение, над их номинальной стоимостью, сумма корректировки балансовой стоимости субординированных облигаций при модификации, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по выпущенным в обращение субординированным облигациям.

2404. Дисконт по выпущенным в обращение субординированным облигациям (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения номинальной стоимости субординированных облигаций, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения, сумм корректировки балансовой стоимости субординированных облигаций при модификации, сумм корректировки, связанной с выпуском в обращение субординированных облигаций по нерыночной ставке процента, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма дисконта в виде превышения номинальной стоимости субординированных облигаций, выпущенных в обращение, над стоимостью их размещения, сумма корректировки балансовой стоимости субординированных облигаций при модификации, сумма корректировки, связанной с выпуском в обращение субординированных облигаций по нерыночной ставке процента, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по субординированным облигациям, выпущенным в обращение.

2405. Выкупленные субординированные облигации (контрпассивный).

Назначение счета: Учет номинальной стоимости выпущенных в обращение субординированных облигаций, выкупленных у их держателей.

По дебету счета проводится номинальная стоимость выпущенных в обращение субординированных облигаций, выкупленных у их держателей.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости выкупленных субординированных облигаций при их продаже другим держателям, либо их аннулировании.

2406. Субординированные облигации (пассивный).

Назначение счета: Учет номинальной стоимости субординированных облигаций, выпущенных в обращение.

По кредиту счета проводится номинальная стоимость субординированных облигаций, выпущенных в обращение.

По дебету счета проводится списание номинальной стоимости выпущенных субординированных облигаций при их погашении.

2407. Премия по субординированному долгу (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения суммы фактически полученного субординированного долга (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой долга, сумм корректировки балансовой стоимости субординированного долга при модификации, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводятся сумма премии в виде превышения суммы фактически полученного субординированного долга (с учетом затрат по сделке) над погашаемой суммой долга, сумма корректировки балансовой стоимости субординированного долга при модификации, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по субординированному долгу.

2408. Дисконт по субординированному долгу (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения погашаемой суммы долга над суммой фактически полученного субординированного долга (с учетом затрат по сделке), сумм корректировки балансовой стоимости субординированного долга при модификации, сумм корректировки, связанной с получением субординированного долга по нерыночной ставке процента, сумм корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма дисконта в виде превышения погашаемой суммы долга над суммой фактически полученного субординированного долга (с учетом затрат по сделке), сумма корректировки балансовой стоимости субординированного долга при модификации, сумма корректировки, связанной с получением субординированного долга по нерыночной ставке процента, сумма корректировки, связанной с признанием процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по субординированному долгу.

2451. Бессрочные финансовые инструменты (пассивный).

Назначение счета: Учет стоимости размещенных и (или) выкупленных бессрчных финансовых инструментов.

По кредиту счета проводится стоимость бессрчных финансовых инструментов, а также списание выкупленных бессрчных финансовых инструментов при их продаже.

По дебету счета проводится списание стоимости бессрчных финансовых инструментов при их оплате, а также стоимости выкупленных у держателей бессрчных финансовых инструментов или аннулировании.

2551. Расчеты с другими банками (пассивный).

Назначение счета: Учет встречных сумм при клиринге между банком и банками-корреспондентами.

По кредиту счета проводятся суммы платежных документов, принятых для оплаты банком-корреспондентом в корреспонденции с балансовым счетом № 1552, а также суммы денег, поступающих в пользу банка-корреспондента.

По дебету счета проводятся суммы при их сальдировании с балансовым счетом № 1551 и списание остатков сумм денег с корреспондентского счета банка.

2552. Расчеты с клиентами (пассивный).

Назначение счета: Учет встречных сумм при клиринге между клиентами.

По кредиту счета проводятся суммы, списанные с банковского счета клиента для осуществления клиринга, а также суммы платежных документов, поступивших от клиента для акцепта другими клиентами.

По дебету счета проводятся суммы платежных документов клиента, не принятых к оплате, при их сальдировании с балансовым счетом № 1552.

2701. Начисленные расходы по корреспондентским счетам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по корреспондентским счетам.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по корреспондентским счетам.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по корреспондентским счетам при их оплате.

2702. Начисленные расходы по вкладам до востребования других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по вкладам до востребования, принятым от других банков по договору банковского вклада, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по вкладам до востребования, принятым от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по принятым вкладам до востребования при их возврате.

2703. Начисленные расходы по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по полученным займам при их погашении.

2704. Начисленные расходы по займам, полученным от международных финансовых организаций (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по займам, полученным от международных финансовых организаций, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по займам, полученным от международной финансовой организации.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по полученным займам при их погашении.

2705. Начисленные расходы по займам и финансовому лизингу, полученным от других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по займам и финансовому лизингу, полученным от других банков, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по займам и финансовому лизингу, полученным от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по полученным займам и финансовому лизингу при их погашении.

2706. Начисленные расходы по займам и финансовому лизингу, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, и финансовому лизингу, полученному от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций и (или) юридических лиц и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, осуществляющими лизинговую деятельность в качестве лизингодателя без лицензии, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по займам и финансовому лизингу.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по полученным займам и финансовому лизингу при их погашении.

2707. Начисленные расходы, связанные с выплатой вознаграждения на сумму денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов, связанных с выплатой вознаграждения на сумму денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов, связанных с выплатой вознаграждения на сумму денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов, связанных с выплатой вознаграждения на сумму денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов.

2708. Начисленные расходы по металлическим счетам других банков в аффинированных драгоценных металлах (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по металлическим счетам других банков в аффинированных драгоценных металлах.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по металлическим счетам другого банка в аффинированных драгоценных металлах.

По дебету счета проводится списание начисленных расходов по металлическим счетам другого банка в аффинированных драгоценных металлах при возврате металла.

2709. Начисленные расходы по сберегательным вкладам других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по сберегательным вкладам других банков.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по сберегательным вкладам других банков.

По дебету счета проводится списание начисленных расходов по сберегательным вкладам других банков.

2711. Начисленные расходы по займам овернайт других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по займам овернайт, принятым от других банков, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по займам овернайт, принятым от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по принятым займам при их возврате.

2712. Начисленные расходы по срочным вкладам других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по срочным вкладам, принятым от других банков по договору банковского вклада, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по срочным вкладам, принятым от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по принятым срочным вкладам при их возврате.

2713. Начисленные расходы по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по вкладу, принятому от других банков и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) их обязательств.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по вкладу, принятому от другого банка и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) его обязательств.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по вкладу, принятому от другого банка и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) его обязательств, при их возврате.

2714. Начисленные расходы по условным вкладам других банков (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по условным вкладам, принятым от других банков по договору банковского вклада, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по условным вкладам, принятым от другого банка.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по принятым условным вкладам при их возврате.

2715. Начисленные расходы по расчетам между головным офисом и его филиалами (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по расчетам между головным офисом и его филиалами, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по расчетам между головным офисом и его филиалом.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по расчетам между головным офисом и его филиалом при их оплате.

2717. Начисленные расходы по металлическим счетам клиентов в аффинированных драгоценных металлах (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по металлическим счетам клиентов в аффинированных драгоценных металлах.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по металлическим счетам клиента в аффинированных драгоценных металлах.

По дебету счета проводится списание начисленных расходов по металлическим счетам клиента в аффинированных драгоценных металлах при возврате металла.

2718. Начисленные расходы по текущим счетам клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по текущим счетам, принятым от клиентов по договору банковского счета, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по текущим счетам, принятым от клиента.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по принятым деньгам при их оплате.

2719. Начисленные расходы по условным вкладам клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по условным вкладам, принятым от клиентов по договору банковского вклада, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по условным вкладам, принятым от клиента.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по принятым условным вкладам при их возврате.

2720. Начисленные расходы по вкладам до востребования клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по вкладам до востребования, принятым от клиентов по договору банковского вклада, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по вкладам до востребования, принятым от клиента.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по принятым вкладам при их возврате.

2721. Начисленные расходы по срочным вкладам клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по срочным вкладам, принятым от клиентов по договору банковского вклада, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по срочным вкладам, принятым от клиента.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по принятым срочным вкладам при их возврате.

2722. Начисленные расходы по вкладам дочерних организаций специального назначения (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по вкладам, принятым от дочерних организаций специального назначения, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по вкладам, принятым от дочерней организации специального назначения.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по принятым вкладам при их возврате.

2723. Начисленные расходы по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по вкладу, принятому от клиентов и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) их обязательств.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по вкладу, принятому от клиента и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) его обязательств.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по вкладу, принятому от клиента и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) его обязательств, при их возврате.

2724. Начисленные расходы по сберегательным вкладам клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по сберегательным вкладам, принятым от клиентов.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по сберегательным вкладам, принятым от клиентов.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по сберегательным вкладам, принятым от клиентов.

2725. Начисленные расходы по операциям "РЕПО" с ценными бумагами (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по операциям "РЕПО" с ценными бумагами, переданными в залог на дату открытия операции с обязательством в будущем выкупить у контрапартнера ценные бумаги по оговоренной цене.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по операции "РЕПО" с ценными бумагами.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по операции "РЕПО" с ценными бумагами при их возврате или аннулировании операции.

2726. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2727. Начисленные расходы по операциям с производными финансовыми инструментами (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по операциям с производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по операциям с производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по операциям с производными финансовыми инструментами при их погашении.

2730. Начисленные расходы по выпущенным в обращение ценным бумагам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по ценным бумагам, выпущенным в обращение, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по ценным бумагам, выпущенным в обращение.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по выпущенным в обращение ценным бумагам при их погашении.

2731. Начисленные расходы по прочим операциям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по прочим операциям.

По кредиту счета проводится сумма начисленных расходов по прочим операциям.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по прочим операциям при их оплате.

2740. Начисленные расходы по субординированному долгу (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по субординированному долгу, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по субординированному долгу.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по субординированному долгу при их погашении.

2741. Просроченное вознаграждение по полученным займам и финансовому лизингу (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченного вознаграждения по полученным займам и финансовому лизингу.

По кредиту счета проводятся суммы просроченного вознаграждения по полученным займам и финансовому лизингу.

По дебету счета проводится списание сумм просроченного вознаграждения по полученным займам и финансовому лизингу при их оплате.

2742. Просроченное вознаграждение по вкладам до востребования (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченного вознаграждения по основной сумме долга по принятым вкладам до востребования по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы просроченного вознаграждения по основной сумме долга по принятым вкладам до востребования.

По дебету счета проводится списание сумм просроченного вознаграждения по принятым вкладам до востребования при их оплате.

2743. Просроченное вознаграждение по срочным вкладам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченного вознаграждения по основной сумме долга по срочным принятым вкладам по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы просроченного вознаграждения по основной сумме долга по срочным принятым вкладам.

По дебету счета проводится списание сумм просроченного вознаграждения по принятым срочным вкладам при их оплате.

2744. Просроченное вознаграждение по выпущенным в обращение ценным бумагам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченного вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение.

По кредиту счета проводятся суммы просроченного вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение.

По дебету счета проводится списание сумм просроченного вознаграждения по выпущенным в обращение ценным бумагам при их погашении.

2745. Начисленные процентные расходы по обязательствам по аренде (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм процентных расходов по обязательствам по аренде.

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

По дебету счета проводится списание сумм начисленных процентных расходов по обязательствам по аренде.

2746. Просроченное вознаграждение по условным вкладам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченного вознаграждения по основной сумме долга по условным вкладам, принятым по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы просроченного вознаграждения по основной сумме долга по принятым условным вкладам.

По дебету счета проводится списание сумм просроченного вознаграждения по принятым условным вкладам при их оплате.

2747. Просроченное вознаграждение по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств других банков и клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченного вознаграждения по вкладу, принятому от других банков, клиентов и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) их обязательств.

По кредиту счета проводятся суммы просроченного вознаграждения по вкладу, принятому от другого банка, клиента и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) их обязательств.

По дебету счета проводится списание сумм просроченного вознаграждения по вкладу, принятому от другого банка, клиента и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) их обязательств, при их возврате.

2748. Просроченное вознаграждение по текущим счетам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченного вознаграждения по основной сумме долга по текущим счетам, принятым по договору банковского счета.

По кредиту счета проводятся суммы просроченного вознаграждения по основной сумме долга по текущим счетам.

По дебету счета проводится списание сумм просроченного вознаграждения по принятым текущим счетам при их оплате.

2749. Прочее просроченное вознаграждение (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм прочего просроченного вознаграждения.

По кредиту счета проводятся суммы прочего просроченного вознаграждения.

По дебету счета проводится списание сумм прочего просроченного вознаграждения при их оплате.

2755. Начисленные расходы по финансовым активам, принятым в доверительное управление (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по финансовым активам, принятым в доверительное управление.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по финансовым активам, принятым в доверительное управление.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по финансовым активам, принятым в доверительное управление, при их оплате.

2756. Начисленные расходы по субординированным облигациям (пассивный).

Назначение счета: Учет начисленных расходов по субординированным облигациям, выпущенным в обращение, относящихся к будущему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по субординированным облигациям, выпущенным в обращение.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по субординированным облигациям при их выплате.

2757. Начисленные расходы по бессрчным финансовым инструментам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по бессрчным финансовым инструментам.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по бессрчным финансовым инструментам.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по бессрчным финансовым инструментам при их оплате.

2770. Начисленные расходы по административно-хозяйственной деятельности (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по административно-хозяйственной деятельности, относящихся к настоящему периоду, оплата которых ожидается в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по административно-хозяйственной деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по административно-хозяйственной деятельности при их оплате.

2792. Предоплата вознаграждения по предоставленным займам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм предварительно оплаченного вознаграждения по предоставленным займам, относящихся к будущему периоду.

По кредиту счета проводятся суммы предварительно оплаченного вознаграждения по предоставленным займам.

По дебету счета проводится списание сумм предварительно оплаченного вознаграждения по предоставленным займам в соответствии с методом начисления.

2793. Предоплата вознаграждения по размещенным вкладам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм предварительно оплаченного вознаграждения по размещенным вкладам по договору банковского вклада, относящихся к будущему периоду.

По кредиту счета проводятся суммы предварительно оплаченного вознаграждения по размещенным вкладам.

По дебету счета проводится списание сумм предварительно оплаченного вознаграждения по размещенным вкладам в соответствии с методом начисления.

2794. Доходы будущих периодов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм доходов будущих периодов.

По кредиту счета проводится сумма доходов будущих периодов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов будущих периодов на фактические доходы по методу начисления.

2799. Прочие предоплаты (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм прочих предварительно оплаченных доходов, относящихся к будущему периоду.

По кредиту счета проводятся суммы прочих предварительно оплаченных доходов.

По дебету счета проводится списание сумм прочих предварительно оплаченных доходов в соответствии с методом начисления.

2811. Начисленные комиссионные расходы по услугам по переводным операциям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных комиссионных расходов по услугам по переводным операциям, относящихся к настоящему периоду и ожидаемых в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных комиссионных расходов по услугам по переводным операциям.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов по полученным услугам по переводным операциям при их оплате или просрочке оплаты.

2812. Начисленные комиссионные расходы по агентским услугам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных комиссионных расходов по агентским услугам, в том числе по реализации страховых полисов (заключению договоров страхования) от имени страховых организаций-резидентов Республики Казахстан, относящихся к настоящему периоду и ожидаемых в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных комиссионных расходов по агентским услугам, в том числе по реализации страховых полисов (заключению договоров страхования) от имени страховых организаций-резидентов Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов по полученным агентским услугам, в том числе по реализации страховых полисов (заключению договоров страхования) от имени страховых организаций-резидентов Республики Казахстан при их оплате или просрочке оплаты.

2813. Начисленные комиссионные расходы по услугам по купле-продаже ценных бумаг (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных комиссионных расходов по услугам по купле-продаже ценных бумаг, относящихся к настоящему периоду и ожидаемых в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных комиссионных расходов по услугам по купле-продаже ценных бумаг.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных комиссионных расходов по полученным услугам по купле-продаже ценных бумаг при их оплате или просрочке оплаты.

2814. Начисленные комиссионные расходы по услугам по купле-продаже иностранной валюты (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченных комиссионных расходов по услугам по доверительным операциям.

По кредиту счета проводятся суммы просроченных комиссионных расходов по услугам по доверительным операциям.

По дебету счета проводится списание сумм просроченных комиссионных расходов по полученным услугам по доверительным операциям при их оплате.

2836. Просроченные комиссионные расходы по услугам по полученным гарантиям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченных комиссионных расходов по услугам по полученным гарантиям.

По кредиту счета проводятся суммы просроченных комиссионных расходов по услугам по полученным гарантиям.

По дебету счета проводится списание сумм просроченных комиссионных расходов по полученным гарантиям при их оплате.

2838. Просроченные прочие комиссионные расходы (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченных комиссионных расходов по прочим услугам.

По кредиту счета проводятся суммы просроченных комиссионных расходов по прочим услугам.

По дебету счета проводится списание сумм просроченных комиссионных расходов по полученным прочим услугам при их оплате.

2839. Просроченные комиссионные расходы по услугам по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм просроченных комиссионных расходов по услугам по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

По кредиту счета проводятся суммы просроченных комиссионных расходов по услугам по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

По дебету счета проводится списание сумм просроченных комиссионных расходов по полученным услугам по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг при их оплате.

2851. Расчеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет при их перечислении по назначению и (или) при урегулировании в конце года балансового счета № 1851.

2852. Расчеты с профессиональными участниками рынка ценных бумаг (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег, начисленных профессиональным участникам рынка ценных бумаг за оказанные ими услуги.

По кредиту счета проводятся суммы денег, начисленных профессиональному участнику рынка ценных бумаг за оказанные им услуги.

По дебету счета проводится списание начисленных сумм денег при их оплате профессиональному участнику рынка ценных бумаг и (или) при урегулировании в конце года балансового счета № 1852.

2853. Расчеты с акционерами (по дивидендам) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм дивидендов, начисленных по акциям.

По кредиту счета проводятся суммы дивидендов, начисленных по акциям. По дебету счета проводится списание сумм ранее начисленных дивидендов по акциям при их оплате и (или) при урегулировании в конце года балансового счета № 1853.

2854. Расчеты с работниками (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм авансовых платежей, начисленных своим работникам по командировочным и другим расходам.

По кредиту счета проводятся суммы авансовых платежей, начисленных своему работнику по командировочным и другим расходам.

По дебету счета проводится списание сумм ранее начисленных авансовых платежей на командировочные и другие расходы.

2855. Кредиторы по документарным расчетам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм кредиторской задолженности по документарным расчетам.

По кредиту счета проводятся суммы кредиторской задолженности по документарным расчетам.

По дебету счета проводится списание сумм кредиторской задолженности по документарным расчетам при их завершении.

2856. Кредиторы по капитальным вложениям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм кредиторской задолженности по капитальным вложениям.

По кредиту счета проводятся суммы кредиторской задолженности по капитальным вложениям.

По дебету счета проводится списание сумм кредиторской задолженности по капитальным вложениям.

2857. Отложенные налоговые обязательства (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм отложенных налоговых обязательств, подлежащих к уплате в будущем периоде.

По кредиту счета проводятся суммы рассчитанных отложенных налоговых обязательств, предназначенных к уплате в будущем периоде.

По дебету счета проводится списание сумм отложенных налоговых обязательств, рассчитанных в прошлом отчетном периоде, при их выплате.

2858. Длинная валютная позиция по иностранной валюте (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм превышения активов в иностранной валюте над обязательствами в данной иностранной валюте.

По кредиту счета проводятся суммы купленной или полученной иностранной валюты.

По дебету счета проводится списание сумм проданной или израсходованной иностранной валюты.

2859. Контрстоимость иностранной валюты в тенге (короткой валютной позиции) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм контрстоимости иностранной валюты в тенге, учитываемых на балансовом счете № 1858.

По кредиту счета проводятся суммы контрстоимости иностранной валюты в тенге при ее продаже или израсходовании.

По дебету счета проводится списание сумм контрастоимости иностранной валюты в тенге при ее покупке или получении.

2860. Прочие кредиторы по банковской деятельности (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм кредиторской задолженности по банковской деятельности, которые в момент поступления не могут быть проведены по другим балансовым счетам.

По кредиту счета проводятся суммы кредиторской задолженности по банковской деятельности, которые в момент поступления не могут быть проведены по другим балансовым счетам.

По дебету счета проводится списание сумм кредиторской задолженности при их погашении.

2861. Резерв на отпускные выплаты (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм резервов на отпускные выплаты работникам.

По кредиту счета проводятся суммы резервов на отпускные выплаты работникам.

По дебету счета проводится списание сумм резервов на отпускные выплаты работникам, подлежащие оплате.

2862. Обязательства, связанные с кастодальной деятельностью (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств, возникших в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязанностей в соответствии с условиями заключенного кастодального договора.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязанностей в соответствии с условиями заключенного кастодального договора.

По дебету счета проводится списание сумм возникших обязательств, связанных с кастодальной деятельностью, при их исполнении.

2863. Обязательства по привилегированным акциям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм привилегированных акций или дивидендов, начисленных по привилегированным акциям, предусматривающим их обязательное погашение эмитентом по фиксированной или определяемой сумме в фиксированный или определяемый день в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы привилегированных акций или дивидендов, начисленных по привилегированным акциям.

По дебету счета проводится списание сумм привилегированных акций или дивидендов, начисленных по привилегированным акциям, при их выплате.

2864. Обязательства по акцептам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств по акцептованным векселям.

По дебету счета проводится сумма погашенных векселей после предъявления их к оплате.

2865. Обязательства по выпущенным электронным деньгам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств банка-эмитента по выпущенным электронным деньгам.

По кредиту счета проводятся суммы электронных денег, выпущенных банком, в пределах суммы денег, полученных от физических лиц или агентов банка-эмитента.

По дебету счета проводится списание сумм электронных денег при их погашении.

По кредиту счета проводится сумма акцептованных векселей.

2867. Прочие кредиторы по неосновной деятельности (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм кредиторской задолженности по хозяйственной деятельности, а также имеющей временный и случайный характер, сумм кредиторской задолженности невыясненного назначения, которые в момент поступления не могут быть проведены по другим балансовым счетам.

По кредиту счета проводятся суммы кредиторской задолженности по хозяйственной деятельности, а также имеющей временный и случайный характер, сумм кредиторской задолженности невыясненного назначения, которые в момент поступления не могут быть проведены по другим балансовым счетам.

По дебету счета проводится списание сумм кредиторской задолженности при их погашении или отнесении на соответствующие балансовые счета.

2868. Оценочные обязательства (пассивный).

Назначение счета: учет сумм оценочных обязательств, отражаемых в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных обязательств.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных обязательств при их исполнении или аннулировании.

2869. Выданные гарантии (пассивный).

Назначение счета: Учет в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" стоимости выданной гарантии.

По кредиту счета проводится стоимость выданной гарантии.

По дебету счета проводится списание стоимости выданной гарантии при исполнении банком обязательств по выданной гарантии или аннулировании и истечении срока гарантии в корреспонденции с балансовым счетом № 4958.

2870. Прочие транзитные счета (пассивный).

Назначение счета: Учет прочих сумм денег клиента на транзитных счетах, зачисленных до выяснения.

По кредиту счета проводятся прочие суммы денег клиента, поступивших на транзитный счет до выяснения.

По дебету счета проводится списание прочих сумм денег клиента с транзитного счета при их выяснении и распределении на соответствующие балансовые счета клиента.

2871. Счет благотворительных выплат (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм, предназначенных исламским банком для осуществления благотворительных выплат.

По кредиту счета проводятся суммы, предназначенные исламским банком для осуществления благотворительных выплат.

По дебету счета проводится списание сумм, предназначенных исламским банком для осуществления благотворительных выплат.

2872. Длинная позиция по аффилированным драгоценным металлам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм превышения активов в виде аффилированных драгоценных металлов над его обязательствами в виде данных аффилированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится стоимость приобретенных аффилированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится закрытие длинной позиции по аффилированным драгоценным металлам за счет реализации аффилированных драгоценных металлов.

2873. Контрстоимость аффилированных драгоценных металлов в тенге (короткой позиции по аффилированным драгоценным металлам) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм контрстоимости аффилированных драгоценных металлов, учитываемых на балансовом счете № 1888.

По кредиту счета проводятся суммы контрстоимости реализованных или израсходованных аффилированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится списание сумм контрстоимости аффилированных драгоценных металлов при закрытии короткой позиции по ним за счет приобретения аффилированных драгоценных металлов.

2874. Транзитные счета для переводов физических лиц без открытия счета (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег клиента на транзитных счетах для осуществления переводов физических лиц без открытия счета.

По кредиту счета проводятся суммы денег клиента, поступивших на транзитный счет, для осуществления переводов физических лиц без открытия счета.

По дебету счета проводится списание сумм денег клиента с транзитного счета для осуществления переводов физических лиц без открытия счета.

2875. Резервы (провизии) на покрытие убытков по условным обязательствам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков по условным обязательствам.

По кредиту счета проводятся суммы создаваемых резервов (провизий) на покрытие убытков по условным обязательствам.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий) при их аннулировании или списании с баланса.

2880. Обязательства по секьюритизируемым активам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств перед специальной финансовой компанией по секьюритизируемым активам.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств перед специальной финансовой компанией по секьюритизируемым активам.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств перед специальной финансовой компанией по секьюритизируемым активам при их погашении, оплате и обратном выкупе.

2891. Обязательства по операциям фьючерс (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств, возникших в результате совершения операций фьючерс, а также сумм переоценки.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции фьючерс, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате, а также сумм положительной переоценки.

2892. Обязательства по операциям форвард (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств, возникших в результате совершения операций форвард, а также сумм переоценки.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции форвард, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате, а также сумм положительной переоценки.

2893. Обязательства по опционным операциям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств, возникших в результате совершения опционных операций, а также сумм переоценки.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения опционной операции, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате, а также сумм положительной переоценки.

2894. Обязательства по операциям спот (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств по операциям спот.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции спот, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате или аннулировании операции спот, а также суммы положительной переоценки.

2895. Обязательства по операциям своп (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств, возникших в результате совершения операций своп, а также сумм переоценки.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операции своп, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате контрагенту или аннулировании, а также сумм положительной переоценки.

2899. Обязательства по операциям с прочими производными финансовыми инструментами (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводятся суммы обязательств, возникших в результате совершения операций с прочими производными финансовыми инструментами, а также суммы отрицательной переоценки.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств, возникших при их оплате банком или аннулировании операций с прочими производными финансовыми инструментами, а также суммы положительной переоценки.

3001. Уставный капитал – простые акции (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм уставного капитала по простым акциям.

По кредиту счета проводится сумма оплаты акций учредителями (единственным учредителем) по их номинальной стоимости и продажи акций инвесторам (инвестору) по цене размещения, установленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание суммы акций, аннулированных в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

3003. Выкупленные простые акции (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм выкупа размещенных простых акций.

По дебету счета проводится сумма выкупа размещенных акций в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание суммы выкупленных размещенных акций при их последующей продаже или аннулировании в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

3025. Уставный капитал – привилегированные акции (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм уставного капитала по привилегированным акциям.

По кредиту счета проводится сумма оплаты акций учредителями (единственным учредителем) по их номинальной стоимости и продажи акций инвесторам (инвестору) по цене размещения, установленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание суммы акций, аннулированных в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

3027. Выкупленные привилегированные акции (контрпассивный).

Назначение счета: Учет сумм выкупа размещенных привилегированных акций.

По дебету счета проводится сумма выкупа размещенных акций в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание суммы выкупленных размещенных акций при их последующей продаже или аннулировании в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

3101. Дополнительный оплаченный капитал.

Назначение счета: Учет сумм дополнительного оплаченного капитала по акциям (разница между ценой размещения акций и их номинальной стоимостью), выпущенным до 16 мая 2003 года, или в виде разницы между ценой выкупа размещенных акций и ценой последующей продажи, в виде сумм превышения внесенных вкладов (имущественных взносов) над стоимостью вклада (имущественного взноса), определенной в учредительных документах, а также возникающего при совершении операций с материнской организацией и других операций, предусмотренных законодательством.

По кредиту счета проводится увеличение сумм дополнительного оплаченного капитала.

По дебету счета проводится уменьшение сумм дополнительного оплаченного капитала.

3200. Резервы (провизии) на общепанковские риски (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков по активам и условным обязательствам банка.

По кредиту счета проводятся суммы создаваемых резервов (провизий) на покрытие убытков по активам и условным обязательствам банка, в корреспонденции с балансовым счетом № 3580.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий) при их аннулировании или использовании в корреспонденции с балансовым счетом № 3580.

3400. Динамические резервы (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм сформированных динамических резервов.

По кредиту счета проводятся суммы создаваемых резервов в корреспонденции с балансовым счетом № 3599.

По дебету счета проводится уменьшение созданных резервов в корреспонденции с балансовым счетом № 3599.

3510. Резервный капитал (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм сформированного резервного капитала.

По кредиту счета проводятся суммы поступлений в резервный капитал банка за счет отчислений из чистой прибыли.

По дебету счета проводится списание сумм резервного капитала банка при его использовании по назначению.

3540. Резервы переоценки основных средств и активов в форме права пользования (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм резервов переоценки основных средств и активов в форме права пользования, образовавшихся в результате переоценки.

По кредиту счета проводятся суммы положительной разницы от переоценки основных средств и активов в форме права пользования при увеличении их балансовой стоимости.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной разницы от переоценки основных средств и активов в форме права пользования при уменьшении их балансовой стоимости, а также списание сумм положительной переоценки основных средств на балансовый счет № 3580 по мере эксплуатации или в момент выбытия основных средств.

3561. Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Назначение счета: Учет сумм резервов переоценки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывшим или переведенным в другую категорию финансовых активов в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывшим или переведенным в другую категорию финансовых активов в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.

3562. Резервы (провизии) под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (провизий) под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (проезизий) под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при их аннулировании, при реклассификации или списании требования по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, с баланса.

3563. Резервы переоценки стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм резервов переоценки стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывшим или переведенным в другую категорию финансовых активов в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывшим или переведенным в другую категорию финансовых активов в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.

3564. Резервы (проезизии) под ожидаемые кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм оценочных резервов (проезизий) под ожидаемые кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводятся суммы оценочных резервов (проезизий) под ожидаемые кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится списание сумм оценочных резервов (проезизий) под ожидаемые кредитные убытки по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при их аннулировании, при реклассификации или списании требования по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

3580. Нераспределенная чистая прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет.

Назначение счета: Учет сумм нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

По кредиту счета проводятся суммы нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

По дебету счета проводится списание сумм нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет по назначению.

3589. Резервы по прочей переоценке.

Назначение счета: Учет сумм резервов переоценки стоимости прочих активов.

По кредиту счета проводятся суммы положительной переоценки стоимости прочих активов.

По дебету счета проводится списание сумм переоценки стоимости прочих активов при их выбытии с баланса.

3599. Нераспределенная чистая прибыль (непокрытый убыток).

Назначение счета: Учет сумм финансового результата деятельности за отчетный период с учетом корректировок, осуществляемых в установленном порядке.

По кредиту счета проводятся суммы нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) за отчетный период с учетом корректировок, осуществляемых в установленном порядке.

По дебету счета проводится списание сумм нераспределенной чистой прибыли при их распределении и корректировке в установленном порядке или отнесении их на балансовый счет № 3580, а также сумм убытков отчетного периода, отраженные в пассиве с отрицательным знаком.

4051. Доходы, связанные с получением вознаграждения по корреспондентскому счету в Национальном Банке Республики Казахстан.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по корреспондентскому счету, открытому в Национальном Банке Республики Казахстан.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по корреспондентскому счету, открытому в Национальном Банке Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4052. Доходы, связанные с получением вознаграждения по корреспондентским счетам в других банках.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по корреспондентским счетам, открытым в банках-корреспондентах.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по корреспондентскому счету, открытому в банке-корреспонденте.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4091. Другие доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям с другими банками.

Назначение счета: Учет сумм других доходов, связанных с получением вознаграждения по операциям с другими банками.

По кредиту счета проводятся суммы других доходов, связанных с получением вознаграждения по операциям с другим банком.

По дебету счета проводится списание сумм понесенных доходов на балансовый счет № 4999.

4101. Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан (на одну ночь).

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан на одну рабочую ночь.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан на одну рабочую ночь.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4102. Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан по договору банковского вклада.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4103. Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан.

По кредиту счета проводятся сумма доходов, связанных с получением вознаграждения по сумме денег, переданных в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств.

[illegible]

4313. Доходы, возникающие при корректировке валовой балансовой стоимости предоставленных займов в связи с их модификацией.

Назначение счета: Учет сумм доходов, возникающих при корректировке валовой балансовой стоимости предоставленных займов в связи с модификацией денежных потоков указанных займов.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, возникающих при корректировке валовой балансовой стоимости предоставленных займов в связи с модификацией денежных потоков указанных займов в корреспонденции со счетами соответствующих дисконтов (премий) по предоставленным займам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4314. Доходы, возникающие при корректировке балансовой стоимости полученных займов в связи с их модификацией и (или) корректировке займов, полученных по рыночной ставке процента.

Назначение счета: Учет сумм доходов, возникающих при корректировке балансовой стоимости полученных займов в связи с модификацией денежных потоков указанных займов и (или) при первоначальном признании полученных займов по рыночной ставке процента.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, возникающих при корректировке балансовой стоимости полученных займов в связи с модификацией денежных потоков указанных займов и (или) при первоначальном признании полученных займов по рыночной ставке процента в корреспонденции со счетами соответствующих дисконтов (премий) по полученным займам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4321-4324. Исключены постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

4325. Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

Назначение счета: Учет сумм доходов в виде отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, полученного от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного займа.

По кредиту счета проводятся суммы доходов в виде отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, полученного от организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного займа.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4326-4328, 4330. Исключены постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

4331. Доходы по амортизации премии по полученным займам.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с амортизацией премии по полученным займам.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с амортизацией премии по полученным займам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4351. Доходы по расчетам с головным офисом.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по расчетам филиалов с его головным офисом.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по расчетам филиала с его головным офисом.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4352. Доходы по расчетам с местными филиалами.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по расчетам головного офиса с его местными филиалами.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по расчетам головного офиса с его местным филиалом.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4353. Доходы по расчетам с зарубежными филиалами.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по расчетам головного офиса с его зарубежными филиалами.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по расчетам головного офиса с его зарубежным филиалом.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4401. Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам овердрафт, предоставленным клиентам.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по займам овердрафт, предоставленным по банковским счетам клиентов.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по займам овердрафт, предоставленным по банковскому счету клиента.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4403. Доходы, связанные с получением вознаграждения по кредитным карточкам клиентов.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по займам, предоставленным держателям кредитной карточки.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по займам, предоставленным держателю кредитной карточки.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4405. Доходы, связанные с получением вознаграждения по учтенным вексям клиентов.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по учтенным вексям клиентов.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по учтенным вексям клиента.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4407. Доходы, связанные с получением вознаграждения по факторингу клиентам.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по факторингу клиентам.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по факторингу клиенту.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

[illegible]

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

[illegible]

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4619. Комиссионные доходы за обслуживание платежных карточек.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных доходов, начисленных за обслуживание платежных карточек.

По кредиту счета проводятся суммы комиссионных доходов, начисленных за обслуживание платежных карточек.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4703. Доходы от переоценки иностранной валюты.

Назначение счета: Учет сумм доходов, полученных от переоценки иностранной валюты.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от положительной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4704. Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов.

Назначение счета: Учет сумм положительной переоценки справедливой стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводятся суммы положительной переоценки справедливой стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится списание сумм на балансовый счет № 4999.

4705. Доход от переоценки займов в тенге с фиксацией валютного эквивалента займов.

Назначение счета: Учет сумм положительной переоценки (курсовой разницы) займов, выданных другим банкам, и (или) отрицательной переоценки привлеченных займов от других банков в тенге с фиксацией их валютного эквивалента.

По кредиту счета проводятся суммы положительной переоценки (курсовой разницы) займов, выданных другим банкам, и (или) отрицательной переоценки привлеченных займов от других банков в тенге с фиксацией их валютного эквивалента.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4707. Доход от переоценки вкладов в тенге с фиксацией валютного эквивалента вкладов.

Назначение счета: Учет сумм положительной переоценки (курсовой разницы) вкладов, размещенных в других банках, и (или) отрицательной переоценки привлеченных вкладов от других банков в тенге с фиксацией их валютного эквивалента.

По кредиту счета проводятся суммы положительной переоценки (курсовой разницы) вкладов, размещенных в других банках, и (или) отрицательной переоценки привлеченных вкладов от других банков в тенге с фиксацией их валютного эквивалента.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4709. Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Назначение счета: Учет сумм положительной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По кредиту счета проводятся суммы положительной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По дебету счета проводится списание сумм на балансовый счет № 4999.

4711. Доходы от восстановления убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования, учитываемых на балансовом счете № 5711.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4712. Доходы от восстановления убытка от обесценения нематериальных активов.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления убытка от обесценения нематериальных активов, учитываемого на балансовом счете

№ 5712.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления убытка от обесценения нематериальных активов, учитываемого на балансовом счете № 5712.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4713. Доходы от восстановления убытка от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления убытка от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц, учитываемого на балансовом счете № 5713.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления убытка от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц, учитываемого на балансовом счете № 5713.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4714. Доходы от восстановления убытка от обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления убытка от обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи, учитываемого на балансовом счете № 5715.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления убытка от обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи, учитываемого на балансовом счете № 5715.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4731. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

4733. Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Назначение: Учет сумм положительной переоценки при выбытии и (или) реклассификации долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки при выбытии и (или) реклассификации долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится списание сумм положительной переоценки на балансовый счет № 4999.

4734. Доходы от прочей переоценки.

Назначение счета: Учет сумм положительной переоценки активов, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам доходов, и (или) отрицательной переоценки обязательств, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам доходов.

По кредиту счета проводятся суммы положительной переоценки активов, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам доходов, и (или) отрицательной переоценки обязательств, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам доходов.

По дебету счета проводится списание сумм дохода на балансовый счет № 4999.

4851. Доходы от продажи акций дочерних и ассоциированных организаций.

Назначение счета: Учет сумм доходов от продажи акций дочерних и ассоциированных организаций.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от продажи акций дочерней или ассоциированной организации.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4852. Доходы от реализации основных средств и нематериальных активов.

Назначение счета: Учет сумм доходов от реализации основных средств и нематериальных активов.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от реализации основных средств и нематериальных активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4853. Доходы от реализации запасов.

Назначение счета: Учет сумм доходов от реализации запасов.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от реализации запасов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4854. Доходы от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Назначение счета: Учет сумм доходов от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4856. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

4871. Доходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале дочерних организаций.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с изменением доли участия в уставном капитале дочерних организаций.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с изменением доли участия в уставном капитале дочерней организации.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4872. Доходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале ассоциированных организаций.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с изменением доли участия в уставном капитале ассоциированных организаций.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с изменением доли участия в уставном капитале ассоциированной организации.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4880. Доходы исламского банка от финансирования производственной и торговой деятельности.

Назначение счета: Учет сумм доходов исламского банка от финансирования производственной и торговой деятельности.

По кредиту счета проводятся суммы доходов исламского банка от финансирования производственной и торговой деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4891. Доходы по операциям фьючерс.

Назначение счета: Учет сумм доходов, начисленных по операциям фьючерс.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, начисленных по операции фьючерс.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4892. Доходы по операциям форвард.

Назначение счета: Учет сумм доходов, начисленных по операциям форвард.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, начисленных по операции форвард.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4893. Доходы по опционным операциям.

Назначение счета: Учет сумм доходов, начисленных по опционным операциям.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, начисленных по опционной операции.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4895. Доходы по операциям своп.

Назначение счета: Учет сумм доходов, начисленных по операциям своп.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, начисленных по операции своп.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4896. Доходы по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

Назначение счета: Учет сумм доходов, начисленных по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, начисленных по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4897. Доходы, связанные с получением вознаграждения по производным финансовым инструментам.

Назначение счета: Учет сумм других доходов, связанных с получением вознаграждения по производным финансовым инструментам.

По кредиту счета проводятся суммы других доходов, связанных с получением вознаграждения по производным финансовым инструментам.

По дебету счета проводится списание сумм других доходов на балансовый счет № 4999.

4900. Неустойка (штраф, пеня).

Назначение счета: Учет сумм полученных неустойки (штрафа, пени).

По кредиту счета проводятся суммы полученной неустойки (штрафа, пени).

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4921. Прочие доходы от банковской деятельности.

Назначение счета: Учет сумм прочих доходов от банковской деятельности, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам доходов.

По кредиту счета проводятся суммы прочих доходов от банковской деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4922. Прочие доходы от неосновной деятельности.

Назначение счета: Учет сумм прочих доходов от неосновной деятельности, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам доходов.

По кредиту счета проводятся суммы прочих доходов от неосновной деятельности.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4923. Доходы, связанные с получением дивидендов по акциям.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением дивидендов по акциям.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с получением дивидендов по акциям.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4951. Доходы от восстановления резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в других банках.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в других банках.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в другом банке при исполнении обязательств другим банком, переклассификации и других случаях.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4952. Доходы от восстановления резервов (провизий), созданных по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (провизий), созданных по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (провизий), созданных по займам и финансовому лизингу, предоставленным другому банку, при исполнении обязательств другим банком, переклассификации и других случаях.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4953. Доходы от восстановления резервов (провизий), созданных по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (провизий), созданных по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (провизий), созданных по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью, при исполнении обязательств дебитором, переклассификации и других случаях.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4954. Доходы от восстановления резервов (провизий), созданных по ценным бумагам.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (провизий), созданных по ценным бумагам.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (провизий), созданных по ценным бумагам, при их погашении эмитентом, переклассификации и других случаях.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4955. Доходы от восстановления резервов (провизий), созданных по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (провизий), созданных по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (провизий), созданных по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиенту, при исполнении обязательств клиентом, переклассификации и других случаях.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4956. Доходы от восстановления резервов (провизий) по корреспондентским счетам в других банках и текущим счетам ипотечных организаций.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (проезизий) по корреспондентским счетам в других банках и текущим счетам ипотечных организаций.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (проезизий) по корреспондентским счетам в других банках и текущим счетам ипотечных организаций, переклассификации и других случаях.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4957. Доходы от восстановления резервов (проезизий), созданных на покрытие убытков по начисленным и просроченным комиссионным доходам.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (проезизий), созданных на покрытие убытков по начисленным и просроченным комиссионным доходам.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (проезизий), созданных на покрытие убытков по начисленным и просроченным комиссионным доходам при исполнении обязательств должником, переклассификации и других случаях.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4958. Доходы от восстановления резервов (проезизий), созданных по условным обязательствам.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (проезизий), созданных по условным обязательствам.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (проезизий), созданных по условным обязательствам, при переклассификации и других случаях.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4959. Доходы от восстановления резервов (проезизий), созданных по дебиторской задолженности, связанной с неосновной деятельностью.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (проезизий), созданных по дебиторской задолженности, связанной с неосновной деятельностью.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (проезизий), созданных по дебиторской задолженности, связанной с неосновной деятельностью, при исполнении обязательств дебитором, переклассификации и других случаях.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4960. Доходы от восстановления резервов (проезизий), созданных по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (проезизий), созданных по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (проезизий), созданных по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами, при исполнении обязательств должником, переклассификации и других случаях.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4961. Доходы от восстановления резервов (проезизий) по прочей банковской деятельности.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (проезизий) по прочей банковской деятельности.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (проезизий) по прочей банковской деятельности, переклассификации и других случаях.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4962. Доходы от восстановления резервов (проезизий) по инвестициям в субординированный долг.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (проезизий) по инвестициям в субординированный долг.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (проезизий) по инвестициям в субординированный долг.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4963. Доходы от восстановления резервов (проезизий) по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (проезизий) по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (проезизий) по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 4999.

4999. Доход до налогов.

Назначение счета: Учет сумм доходов до уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

По кредиту счета проводятся суммы дохода до уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет при закрытии соответствующих балансовых счетов доходов.

По дебету счета проводятся суммы расходов при закрытии соответствующих балансовых счетов расходов, уменьшения суммы дохода на сумму корпоративного подоходного налога в корреспонденции с балансовым счетом № 5999, а также отнесение полученного результата на балансовый счет № 3599.

5021. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам Национального Банка Республики Казахстан.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам Национального Банка Республики Казахстан.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по корреспондентскому счету Национального Банка Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5022. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам иностранных центральных банков.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам иностранных центральных банков.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по корреспондентскому счету иностранного центрального банка.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5023. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам других банков.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам банков-корреспондентов.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по корреспондентскому счету банка-корреспондента.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на срок до одного года включительно.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по краткосрочным займам, полученным от организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5065. Расходы в виде положительной корректировки стоимости займа, полученного от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

Назначение счета: Учет сумм расходов в виде положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, полученного от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного займа.

По дебету счета проводятся суммы расходов в виде положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, полученного от организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного займа.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5066. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на срок свыше одного года.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по долгосрочным займам, полученным от организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5067. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5068. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по основной сумме долга по займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по основной сумме долга по займам, полученным от организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5069. Расходы по амортизации дисконта по полученным займам.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией дисконта по полученным займам.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией дисконта по полученным займам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5070. Расходы по амортизации премии по займам, предоставленным другим банкам.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией премии по займам, предоставленным другим банкам.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией премии по займам, предоставленным другим банкам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5071. Расходы, возникающие при корректировке валовой балансовой стоимости предоставленных займов в связи с их модификацией и (или) корректировке займов, предоставленных по рыночной ставке процента.

Назначение счета: Учет сумм расходов, возникающих при корректировке валовой балансовой стоимости предоставленных займов в связи с модификацией денежных потоков указанных займов и (или) при первоначальном признании предоставленных займов по рыночной ставке процента.

По кредиту счета проводятся суммы расходов, возникающих при корректировке валовой балансовой стоимости предоставленных займов в связи с модификацией денежных потоков указанных займов и (или) при первоначальном признании предоставленных займов по рыночной ставке процента в корреспонденции со счетами соответствующих дисконтов (премий) по полученным займам.

По дебету счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет № 4999.

5072. Расходы, возникающие при корректировке балансовой стоимости полученных займов в связи с их модификацией.

Назначение счета: Учет сумм расходов, возникающих при корректировке балансовой стоимости полученных займов в связи с модификацией денежных потоков указанных займов.

По дебету счета проводятся суммы расходов, возникающих при корректировке балансовой стоимости полученных займов в связи с модификацией денежных потоков указанных займов в корреспонденции со счетами соответствующих дисконтов (премий) по полученным займам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5091. Другие расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям с другими банками.

Назначение счета: Учет сумм других расходов, связанных с выплатой вознаграждения по операциям с другими банками.

По дебету счета проводятся суммы других расходов, связанных с выплатой вознаграждения по операциям с другим банком.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5095. Комиссионное вознаграждение по займам, полученным от других банков.

Назначение счета: Учет сумм комиссионного вознаграждения по займам, полученным от других банков.

По дебету счета проводятся суммы комиссионного вознаграждения по займам, полученным от другого банка.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5111. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам овернайт Национального Банка Республики Казахстан.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по займам овернайт, полученным от Национального Банка Республики Казахстан.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по займам овернайт, полученным от Национального Банка Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5130. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств других банков.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией премии по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5218. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по сберегательным вкладам клиентов (не более одного года).

Назначение счета: Учет сумм расходов в виде вознаграждения по сберегательным вкладам, принятым от клиентов по договору банковского вклада на срок не более одного года.

По дебету счета проводятся суммы расходов в виде вознаграждения по сберегательным вкладам, принятым от клиента.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5219. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по условным вкладам клиентов.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по условным вкладам, принятым от клиентов по договору банковского вклада.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по условным вкладам, принятым от клиента.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5220. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по сберегательным вкладам клиентов (более одного года).

Назначение счета: Учет сумм расходов в виде вознаграждения по сберегательным вкладам, принятым от клиентов по договору банковского вклада на срок более одного года.

По дебету счета проводятся суммы расходов в виде вознаграждения по сберегательным вкладам, принятым от клиента.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5221. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5222. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам дочерних организаций специального назначения.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по вкладам, принятым от дочерних организаций специального назначения.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по вкладам, принятым от дочерних организаций специального назначения.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5223. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств клиентов.

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов, связанных с выплатой вознаграждения по вкладу, принятому от клиентов и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) их обязательств.

По дебету счета проводятся суммы начисленных расходов, связанных с выплатой вознаграждения по вкладу, принятому от клиента и являющемуся обеспечением (гарантия, ипотека) его обязательств.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5224. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по вкладам до востребования клиентов.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по основной сумме долга по вкладам до востребования, принятым от клиентов по договору банковского вклада.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по основной сумме долга по вкладам до востребования.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5225. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по прочим операциям с клиентами.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по прочим операциям с клиентами.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по прочим операциям с клиентом.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5226. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по срочным вкладам клиентов.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по основной сумме долга по срочным вкладам, принятым от клиентов по договору банковского вклада.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по основной сумме долга по срочным вкладам, принятым от клиента.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5227. Процентные расходы по обязательствам по аренде.

Назначение счета: Учет сумм процентных расходов, связанных с обязательствами по аренде.

По дебету счета проводятся суммы процентных расходов по обязательствам по аренде.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных процентных расходов по обязательствам по аренде на балансовый счет № 4999.

5228. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по указаниям, не исполненным в срок.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по указаниям клиентов, не исполненным в срок из-за отсутствия или недостаточности денег на корреспондентском счете.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по указаниям клиентов, не исполненным в срок из-за отсутствия или недостаточности денег на корреспондентском счете.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5229. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения на сумму денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения на сумму денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения на сумму денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5230. Комиссионное вознаграждение по принятым вкладам.

Назначение счета: Учет сумм комиссионного вознаграждения по вкладам, принятым по договору банковского вклада.

По дебету счета проводятся суммы комиссионного вознаграждения по принятым вкладам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5232. Расходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного клиентам.

Назначение счета: Учет сумм расходов в виде отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, предоставленного клиентам со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного займа.

По дебету счета проводятся суммы расходов в виде отрицательной корректировки учетной (балансовой) стоимости займа, предоставленного клиенту со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате уменьшения справедливой стоимости данного займа.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5233. Расходы в виде положительной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от клиентов.

Назначение счета: Учет сумм расходов в виде положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, привлеченного от клиентов, со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного вклада.

По дебету счета проводятся суммы расходов в виде положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости срочного вклада, привлеченного от клиента со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного вклада.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5234. Расходы в виде положительной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от клиентов.

Назначение счета: Учет сумм расходов в виде положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, привлеченного от клиентов со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного вклада.

По дебету счета проводятся суммы расходов в виде положительной корректировки учетной (балансовой) стоимости условного вклада, привлеченного от клиента со сроком погашения свыше одного года, возникшей в результате увеличения справедливой стоимости данного вклада.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5235. Расходы по амортизации премии по учтенным векселям.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией премии по учтенным векселям.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией премии по учтенным векселям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5236. Расходы по амортизации дисконта по вкладам, привлеченным от клиентов.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией дисконта по вкладам, привлеченным от клиентов.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией дисконта по вкладам, привлеченным от клиентов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5237. Расходы по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки при выбытии и (или) при реклассификации займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводятся сумма отрицательной переоценки при выбытии и (или) реклассификации займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет № 4999.

5240. Расходы по амортизации премии по займам, предоставленным клиентам.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией премии по займам, предоставленным клиентам.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией премии по займам, предоставленным клиентам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5250. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по операции "РЕПО" с ценными бумагами.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5301. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по выпущенным в обращение облигациям.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по облигациям, выпущенным в обращение.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по облигациям, выпущенным в обращение.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5303. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по выпущенным в обращение прочим ценным бумагам.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по прочим ценным бумагам, выпущенным в обращение.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по прочим ценным бумагам, выпущенным в обращение.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5466. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5468. Расходы на формирование оценочных обязательств.

Назначение счета: Учет сумм расходов на формирование оценочных обязательств.

По дебету счета проводятся суммы расходов на формирование оценочных обязательств.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5469. Расходы на формирование резервов (проvizий) по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

Назначение счета: Учет сумм расходов на формирование резервов (проvizий) по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

По дебету счета проводятся суммы расходов на формирование резервов (проvizий) по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5510. Расходы по купле-продаже ценных бумаг.

Назначение счета: Учет сумм расходов по купле-продаже ценных бумаг.

По дебету счета проводятся суммы расходов по купле-продаже ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5530. Расходы по купле-продаже иностранной валюты.

Назначение счета: Учет сумм расходов по купле-продаже иностранной валюты.

По дебету счета проводятся суммы расходов по купле-продаже иностранной валюты.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5540. Расходы по списанию балансовой стоимости аффинированных драгоценных металлов.

Назначение: Учет сумм расходов от списания балансовой стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводится сумма расходов от списания балансовой стоимости приобретенных аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета списание сумм расходов на балансовый счет № 4999.

5560. Расходы от переоценки форвардных операций по ценным бумагам.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки форвардных операций по ценным бумагам.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки форвардных операций по ценным бумагам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5570. Расходы от переоценки форвардных операций по иностранной валюте.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки форвардных операций по иностранной валюте.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки форвардных операций по иностранной валюте.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5580. Расходы от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5590. Расходы от переоценки финансовых фьючерсов.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки финансовых фьючерсов.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки финансовых фьючерсов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5591. Расходы от переоценки операций опцион.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки операций опцион.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки операций опцион.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5593. Расходы от переоценки операций своп.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки операций своп.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки операций своп.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5594. Расходы от переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки операций с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5601. Комиссионные расходы по полученным услугам по переводным операциям.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов по оказанным услугам по переводным операциям.

По дебету счета проводятся суммы комиссионных расходов по оказанным услугам по переводным операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5602. Комиссионные расходы по полученным агентским услугам.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов по оказанным агентским услугам, в том числе по реализации страховых полисов (заключению договоров страхования) от имени страховых организаций-резидентов Республики Казахстан.

По дебету счета проводятся суммы комиссионных расходов по оказанным агентским услугам, в том числе по реализации страховых полисов (заключению договоров страхования) от имени страховых организаций-резидентов Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5603. Комиссионные расходы по полученным услугам по купле-продаже ценных бумаг.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов по оказанным услугам по купле-продаже ценных бумаг.

По дебету счета проводятся суммы комиссионных расходов по оказанным услугам по купле-продаже ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5604. Комиссионные расходы по полученным услугам по купле-продаже иностранной валюты.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов по оказанным услугам по купле-продаже иностранной валюты.

По дебету счета проводятся суммы комиссионных расходов по оказанным услугам по купле-продаже иностранной валюты.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5605. Комиссионные расходы по полученным услугам по доверительным операциям.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов по оказанным услугам по доверительным операциям.

По дебету счета проводятся суммы комиссионных расходов по оказанным услугам по доверительным операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5606. Комиссионные расходы по полученным услугам по гарантиям.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов по гарантиям.

По дебету счета проводятся суммы комиссионных расходов по гарантиям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5607. Комиссионные расходы за услуги по открытию и ведению банковских счетов клиентов.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов по открытию и ведению банковских счетов клиентов.

По дебету счета проводятся суммы комиссионных расходов по открытию и ведению банковских счетов клиентов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5608. Прочие комиссионные расходы.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов по оказанным прочим услугам.

По дебету счета проводятся суммы комиссионных расходов по оказанным прочим услугам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5609. Комиссионные расходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов по оказанным услугам по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

По дебету счета проводятся суммы комиссионных расходов по оказанным услугам по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5610. Комиссионные расходы по документарным расчетам.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных доходов по документарным расчетам.

По дебету счета проводятся суммы комиссионных расходов по документарным расчетам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5611. Комиссионные расходы за услуги по кассовым операциям.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов за услуги по кассовым операциям.

По дебету счета проводятся суммы комиссионного расхода за услуги по кассовым операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5703. Расходы от переоценки иностранной валюты.

Назначение счета: Учет сумм расходов, понесенных от переоценки иностранной валюты.

По дебету счета проводятся суммы расходов от отрицательной переоценки (курсовой разницы) иностранной валюты.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет № 4999.

5704. Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки справедливой стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки справедливой стоимости аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание сумм на балансовый счет № 4999.

5705. Расход от переоценки займов в тенге с фиксацией валютного эквивалента займов.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки (курсовой разницы) займов, выданных другим банкам, и (или) положительной переоценки привлеченных займов от других банков в тенге с фиксацией их валютного эквивалента.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки (курсовой разницы) займов, выданных другим банкам, и (или) положительной переоценки привлеченных займов от других банков в тенге с фиксацией их валютного эквивалента.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет № 4999.

5708. Расход от переоценки вкладов в тенге с фиксацией валютного эквивалента вкладов.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки (курсовой разницы) вкладов, размещенных в других банках, и (или) положительной переоценки привлеченных вкладов от других банков в тенге с фиксацией их валютного эквивалента.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки (курсовой разницы) вкладов, размещенных в других банках, и (или) положительной переоценки привлеченных вкладов от других банков в тенге с фиксацией их валютного эквивалента.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет № 4999.

5709. Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По кредиту счета проводится списание сумм на балансовый счет № 4999.

5711. Расходы от обесценения основных средств и активов в форме права пользования.

Назначение счета: Учет сумм расходов от обесценения основных средств и активов в форме права пользования, по которым отсутствует или недостаточен накопленный резерв переоценки на балансовом счете № 3540.

По дебету счета проводятся суммы расходов от обесценения основных средств и активов в форме права пользования, по которым отсутствует или недостаточен накопленный резерв переоценки основных средств на балансовом счете № 3540.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет № 4999.

5712. Расходы от обесценения нематериальных активов.

Назначение счета: Учет сумм расходов от обесценения нематериальных активов.

По дебету счета проводятся суммы расходов от обесценения нематериальных активов.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет № 4999.

5713. Расходы от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц.

Назначение счета: Учет сумм расходов от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц.

По дебету счета проводятся суммы расходов от обесценения инвестиций, вложенных в уставный капитал других юридических лиц.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет № 4999.

5714. Расходы от обесценения гудвилла.

Назначение счета: Учет сумм расходов от обесценения гудвилла.

По дебету счета проводятся суммы расходов от обесценения гудвилла.

По кредиту счета проводится списание сумм, понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5715. Расходы от обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Назначение счета: Учет сумм расходов от обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

По дебету счета проводятся суммы расходов от обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет № 4999.

5721. Расходы по оплате труда.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с оплатой труда работников.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с оплатой труда работников.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5722. Социальные отчисления.

Назначение счета: Учет сумм социальных отчислений и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, перечисляемых акционерному обществу "Государственный фонд социального страхования" и в некоммерческое акционерное общество "Фонд социального медицинского страхования".

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с перечислением социальных отчислений.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

Сноска. Описание счета 5722 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.11.2016 № 279 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5729. Прочие выплаты.

Назначение счета: Учет сумм прочих выплат.

По дебету счета проводятся суммы прочих выплат.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5731. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5733. Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Назначение: Учет сумм отрицательной переоценки при выбытии и (или) при реклассификации долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки при выбытии и (или) реклассификации долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5734. Расходы от прочей переоценки.

Назначение счета: Учет сумм отрицательной переоценки активов, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам расходов и (или) положительной переоценки обязательств, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам расходов.

По дебету счета проводятся суммы отрицательной переоценки активов, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам расходов и (или) положительной переоценки обязательств, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм на балансовый счет № 4999.

5741. Транспортные расходы.

Назначение счета: Учет сумм транспортных расходов.

По дебету счета проводятся суммы транспортных расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5742. Административные расходы.

Назначение счета: Учет сумм административных расходов.

По дебету счета проводятся суммы административных расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5743. Расходы на инкассацию.

Назначение счета: Учет сумм расходов на инкассацию.

По дебету счета проводятся суммы расходов на инкассацию.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5744. Расходы на ремонт.

Назначение счета: Учет сумм расходов на ремонт.

По дебету счета проводятся суммы расходов на ремонт.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5745. Расходы на рекламу.

Назначение счета: Учет сумм расходов на рекламу.

По дебету счета проводятся суммы расходов на рекламу.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5746. Расходы на охрану и сигнализацию.

Назначение счета: Учет сумм расходов на охрану и сигнализацию.

По дебету счета проводятся суммы расходов на охрану и сигнализацию.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5747. Представительские расходы.

Назначение счета: Учет сумм представительских расходов.

По дебету счета проводятся суммы представительских расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5748. Прочие общехозяйственные расходы.

Назначение счета: Учет сумм прочих общехозяйственных расходов.

По дебету счета проводятся суммы прочих общехозяйственных расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5749. Расходы на служебные командировки.

Назначение счета: Учет сумм расходов на служебные командировки работников.

По дебету счета проводятся суммы расходов на служебные командировки работников.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5750. Расходы по аудиту и консультационным услугам.

Назначение счета: Учет сумм по аудиту и консультационным услугам.

По дебету счета проводятся суммы по аудиту и консультационным услугам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5752. Расходы по страхованию.

Назначение счета: Учет сумм расходов по страхованию.

По дебету счета проводятся суммы расходов по покупке страховых услуг.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5753. Расходы по услугам связи.

Назначение счета: Учет сумм расходов по услугам связи.

По дебету счета проводятся суммы расходов по покупке услуг связи.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

5754. Расходы в виде взносов в акционерное общество "Казахстанский фонд гарантирования депозитов".

Назначение счета: Учет сумм расходов по осуществлению обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов в акционерное общество "Казахстанский фонд гарантирования депозитов".

По дебету счета проводятся суммы расходов по осуществлению обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов в акционерное общество "Казахстанский фонд гарантирования депозитов".

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

5761. Налог на добавленную стоимость.

Назначение счета: Учет сумм налога на добавленную стоимость, относимых на расходы.

По дебету счета проводятся суммы налога на добавленную стоимость, относимые на расходы.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

5763. Социальный налог.

Назначение счета: Учет сумм социального налога, относимых на расходы.

По дебету счета проводятся суммы социального налога, относимых на расходы.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

5764. Земельный налог.

Назначение счета: Учет сумм земельного налога, относимого на расходы.

По дебету счета проводятся суммы земельного налога, относимого на расходы.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

5765. Налог на имущество юридических лиц.

Назначение счета: Учет сумм налогов на имущество юридических лиц, относимых на расходы.

По дебету счета проводятся суммы налогов на имущество юридических лиц, относимых на расходы.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

5766. Налог на транспортные средства.

Назначение счета: Учет сумм налогов на транспортные средства, относимых на расходы.

По дебету счета проводятся суммы налогов на транспортные средства, относимых на расходы.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

5767. Сбор с аукционов.

Назначение счета: Учет сумм сбора с аукционов, относимых на расходы. По дебету счета проводятся суммы сбора с аукционов, относимых на расходы. По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

5768. Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет.

Назначение счета: Учет сумм прочих налогов и обязательных платежей в бюджет, относимых на расходы.

По дебету счета проводятся суммы прочих налогов и обязательных платежей в бюджет, относимых на расходы.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

5781. Расходы по амортизации зданий и сооружений.

Назначение счета: Учет сумм расходов по амортизации зданий и сооружений.

По дебету счета проводятся суммы начисленных расходов по амортизации зданий и сооружений.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

5782. Расходы по амортизации компьютерного оборудования.

Назначение счета: Учет сумм расходов по амортизации компьютерного оборудования.

По дебету счета проводятся суммы начисленных расходов по амортизации компьютерного оборудования.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

5783. Расходы по амортизации прочих основных средств.

Назначение счета: Учет сумм расходов по амортизации прочих основных средств.

По дебету счета проводятся суммы начисленных расходов по амортизации прочих основных средств.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

5784. Расходы по амортизации активов в форме права пользования.

Назначение счета: Учет сумм расходов по амортизации активов в форме права пользования.

По дебету счета проводятся суммы начисленных расходов по амортизации активов в форме права пользования.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансный счет № 4999.

[illegible]

Назначение счета: Учет сумм расходов, понесенных по операциям фьючерс.

По дебету счета проводятся суммы расходов, понесенных по операции фьючерс.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5892. Расходы по операциям форвард.

Назначение счета: Учет сумм расходов, понесенных по операциям форвард.

По дебету счета проводятся суммы расходов, понесенных по операции форвард.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5893. Расходы по опционным операциям.

Назначение счета: Учет сумм расходов, понесенных по опционным операциям.

По дебету счета проводятся суммы расходов, понесенных по опционной операции.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5895. Расходы по операциям своп.

Назначение счета: Учет сумм расходов, начисленных по операциям своп.

По дебету счета проводятся суммы расходов, начисленных по операции своп.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5896. Расходы по операциям с прочими производными финансовыми инструментами (активный).

Назначение счета: Учет сумм расходов, начисленных по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

По дебету счета проводятся суммы расходов, начисленных по операциям с прочими производными финансовыми инструментами.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5897. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по производным финансовым инструментам.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по производным финансовым инструментам.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по производным финансовым инструментам.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5900. Неустойка (штраф, пеня).

Назначение счета: Учет сумм неустойки (штрафа, пени).

По дебету счета проводятся суммы неустойки (штрафа, пени).

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5921. Прочие расходы от банковской деятельности.

Назначение счета: Учет сумм прочих расходов от банковской деятельности, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам расходов.

По дебету счета проводятся суммы прочих расходов от банковской деятельности, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5922. Прочие расходы от неосновной деятельности.

Назначение счета: Учет сумм прочих расходов от неосновной деятельности, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам расходов.

По дебету счета проводятся суммы прочих расходов от неосновной деятельности, которые не могут быть проведены по другим балансовым счетам расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5923. Расходы по аренде.

Назначение счета: Учет сумм расходов по аренде.

По дебету счета проводятся суммы расходов по аренде.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5924. Расходы от акцептов.

Назначение счета: Учет сумм расходов по акцепту векселей.

По дебету счета проводятся суммы расходов по акцепту векселей.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5925. Расходы по полученным гарантиям.

Назначение счета: Учет сумм расходов по услугам по полученным гарантиям.

По дебету счета проводятся суммы расходов по услугам по полученным гарантиям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5926. Расходы по привилегированным акциям.

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой дивидендов по привилегированным акциям, предусматривающим их обязательное погашение эмитентом по фиксированной или определяемой сумме в фиксированный или определяемый день в будущем.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой дивидендов по привилегированным акциям.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.

5999. Корпоративный подоходный налог (активно-пассивный).

Назначение счета: Учет сумм расходов по корпоративному подоходному налогу.

По дебету счета проводятся суммы расходов по корпоративному подоходному налогу, подлежащему уплате в бюджет, признание суммы отложенного налогового обязательства, прекращение признания сумм отложенного налогового актива.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов по корпоративному подоходному налогу при их сальдировании с балансовым счетом № 4999, признание сумм отложенного налогового актива, прекращение признания сумм отложенного налогового обязательства.

Параграф 2. Внебалансовые счета

Сноска. Заголовок параграфа 2 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 № 63 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Параграф 2 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 25.02.2013 № 63 (вводится в действие с 01.12.2013); от 26.07.2013 № 194 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 27.03.2017 № 46 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 22.12.2017 № 252 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 31.12.2019 № 267 (вводится в действие с 01.07.2020).

6005. Возможные требования по выпущенным непокрытым аккредитивам (активный).

Назначение счета: Учет сумм возможных требований к клиентам по выпущенным непокрытым аккредитивам в случае неисполнения клиентами своих договорных обязательств.

По дебету счета проводятся суммы возможных требований к клиенту по выпущенным непокрытым аккредитивам.

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований к клиенту по выпущенным непокрытым аккредитивам при исполнении или аннулировании аккредитива.

6010. Возможные требования по подтвержденным непокрытым аккредитивам (активный).

Назначение счета: Учет сумм возможных требований к другим банкам по подтвержденным непокрытым аккредитивам в случае неисполнения другими банками своих договорных обязательств.

По дебету счета проводятся суммы возможных требований к другому банку по подтвержденным непокрытым аккредитивам.

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований к другому банку по подтвержденным непокрытым аккредитивам при исполнении или аннулировании аккредитива.

6020. Возможные требования по выпущенным покрытым аккредитивам (активный).

Назначение счета: Учет сумм возможных требований к другим банкам по выпущенным покрытым аккредитивам в случае неисполнения другими банками своих договорных обязательств.

По дебету счета проводятся суммы возможных требований к другому банку по выпущенным покрытым аккредитивам.

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований к другому банку по выпущенным покрытым аккредитивам при исполнении или аннулировании аккредитива.

6025. Возможные требования по подтвержденным покрытым аккредитивам (активный).

Назначение счета: Учет сумм возможных требований к клиентам по подтвержденным покрытым аккредитивам в случае неисполнения клиентами своих договорных отношений.

По дебету счета проводятся суммы возможных требований к клиенту по подтвержденным покрытым аккредитивам.

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований к клиенту по подтвержденным покрытым аккредитивам при исполнении или аннулировании аккредитива.

6030. Возможные требования банка-бенефициара по непокрытым аккредитивам (активный).

Назначение счета: Учет сумм возможных требований банка-бенефициара к другим банкам по непокрытым аккредитивам в случае неисполнения другими банками своих обязательств по договору.

По дебету счета проводятся суммы возможных требований банка-бенефициара к другим банкам по непокрытым аккредитивам.

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований банка-бенефициара к другим банкам по непокрытым аккредитивам при исполнении или аннулировании аккредитива.

6040. Возможные требования рамбурсирующего банка к банку-эмитенту (активный).

Назначение счета: Учет сумм возможных требований, предъявляемых рамбурсирующим банком к банку-эмитенту.

По дебету счета проводятся суммы возможных требований, предъявляемых рамбурсирующим банком к банку-эмитенту.

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований, предъявляемых рамбурсирующим банком к банку-эмитенту, при исполнении рамбурсирующим банком обязательства по денежному возмещению.

6055. Возможные требования по выданным или подтвержденным гарантиям (активный).

Назначение счета: Учет сумм возможных требований к другим банкам или клиентам по гарантиям, выданным или подтвержденным банком.

По дебету счета проводятся суммы возможных требований к другому банку или клиенту по гарантиям, выпущенным или подтвержденным банком.

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований к другому банку или клиенту по выпущенным или подтвержденным гарантиям при их аннулировании.

6075. Возможные требования по принятым гарантиям (активный).

Назначение счета: Учет сумм возможных требований к другим банкам или клиентам по принятым гарантиям.

По дебету счета проводятся суммы возможных требований к другому банку или клиенту по принятым гарантиям.

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований к другому банку или клиенту по принятым гарантиям при их аннулировании.

6080. Требования к должнику по форфейтинговым операциям (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований к должнику по форфейтинговым операциям.

По дебету счета проводятся суммы условных требований к должнику по форфейтинговым операциям.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований к должнику по форфейтинговым операциям.

6105. Будущие требования по размещаемым вкладам (активный).

Назначение счета: Учет сумм будущих требований к другим банкам по вкладам, подлежащим размещению в будущем.

По дебету счета проводятся суммы будущих требований к другому банку по вкладам, подлежащим размещению в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм будущих требований к другому банку по вкладам при их размещении.

6125. Условные требования по безотзывным займам, предоставляемым в будущем (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований к другим банкам или клиентам по займам, подлежащим предоставлению в будущем, и являющимися безотзывными (не могут быть отозваны по собственному усмотрению банка без риска возникновения значительных штрафных санкций или расходов).

По дебету счета проводятся суммы условных требований к другому банку или клиенту по безотзывным займам, подлежащим предоставлению в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований к другому банку или клиенту по безотзывным займам при их выдаче.

6126. Условные требования по отзывным займам, предоставляемым в будущем (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований к другим банкам или клиентам по займам, подлежащим предоставлению в будущем, и являющимися отзывными (могут быть отозваны по собственному усмотрению банка по причинам, не связанным с финансовым положением заемщика или нецелевым использованием заемных средств).

По дебету счета проводятся суммы условных требований к другому банку или клиенту по отзывным займам, подлежащим предоставлению в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований к другому банку или клиенту по отзывным займам при их выдаче.

6130. Недвижные вклады клиентов (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег клиентов по "неподвижным вкладам".

По дебету счета проводятся суммы денег клиента по "неподвижным вкладам".

По кредиту счета проводится списание сумм денег клиента по "неподвижным вкладам" при их возврате.

6155. Условные требования по получению вкладов в будущем (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований к другим банкам или юридическим лицам по вкладам, подлежащим получению в будущем.

По дебету счета проводятся суммы условных требований к другому банку или юридическому лицу по вкладам, подлежащим получению в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований к другому банку или юридическому лицу по вкладам при их получении.

6175. Условные требования по получению займов в будущем (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований к другим банкам или клиентам по займам, подлежащим получению в будущем.

По дебету счета проводятся суммы условных требований к другому банку или клиенту по займам, подлежащим получению в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований к другому банку или клиенту по займам при их получении.

6177. Условные требования по предоставленным займам (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований к клиентам по предоставленным им займам, права требования по которым переданы организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводятся суммы условных требований к клиентам по предоставленным им займам, права требования по которым переданы организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований к клиентам по предоставленным им займам в случае их обратного выкупа банком либо погашения займов клиентом.

6180. Возможные требования по векселям (активный).

Назначение счета: Учет сумм возможных требований к клиенту или другим лицам, обязанным по акцептованному, индоссированному или авалированному векселю.

По дебету счета проводятся суммы возможных требований к клиенту или другим лицам, обязанным по акцептованному, индоссированному или авалированному векселю.

По кредиту счета проводится списание сумм возможных требований к клиенту или другим лицам, обязанным по акцептованному, индоссированному или авалированному векселю при его аннулировании или погашении.

6205. Условные требования по покупке ценных бумаг (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по покупке ценных бумаг в будущем.

По дебету счета проводятся суммы условных требований по покупке ценных бумаг в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований по ценным бумагам при их получении.

6210. Условные требования по операциям фьючерс (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по операциям фьючерс.

По дебету счета проводятся суммы условных требований по операции фьючерс.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований по операции фьючерс при закрытии открытой позиции по данной операции.

6225. Условные требования по приобретенным опционным операциям – "колл/пут" (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по приобретенным опционным операциям – "колл/пут".

По дебету счета проводятся суммы условных требований по приобретенной опционной операции – "колл/пут".

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований по приобретенной опционной операции – "колл/пут" при закрытии открытой позиции и (или) при исполнении приобретенного опциона.

6230. Приобретенное соглашение о будущем вознаграждении – контрсчет (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по приобретенному соглашению о будущем вознаграждении.

По дебету счета проводятся суммы условных требований по приобретенному соглашению о будущем вознаграждении.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований по приобретенному соглашению о будущем вознаграждении.

6240. Процентный своп (активный).

Назначение счета: Учет сумм номинала по операциям процентный своп.

По дебету счета проводятся суммы номинала по операции процентный своп.

По кредиту счета проводится списание сумм номинала по операции процентный своп при истечении срока или закрытии операции.

6305. Условные требования по продаже ценных бумаг (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по продаже ценных бумаг в будущем.

По дебету счета проводятся суммы условных требований по продаже ценных бумаг в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований по ценным бумагам при их продаже.

6325. Условные требования по проданным опционным операциям – "колл/пут" – контрсчет (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по проданным опционным операциям – "колл/пут".

По дебету счета проводятся суммы условных требований по проданной опционной операции – "колл/пут".

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований по проданной опционной операции – "колл/пут" при закрытии открытой позиции и (или) при исполнении проданного опциона.

6330. Реализованное соглашение о будущем вознаграждении (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по реализованному соглашению о будущем вознаграждении.

По кредиту счета проводятся суммы условных требований по реализованному соглашению о будущем вознаграждении.

По дебету счета проводится списание сумм условных требований по реализованному соглашению о будущем вознаграждении.

6350. Условные требования по прочим производным финансовым инструментам (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по прочим производным финансовым инструментам.

По дебету счета проводятся суммы условных требований по прочим производным финансовым инструментам.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований по прочим производным финансовым инструментам при исполнении или аннулировании данных сделок.

6405. Условные требования по купле-продаже иностранной валюты (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по купле-продаже иностранной валюты в будущем.

По дебету счета проводятся суммы условных требований по купле-продаже иностранной валюты в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований по иностранной валюте при ее получении.

6415. Условные требования по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов (активный).

Назначение счета: Учет сумм условных требований по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов в будущем.

По дебету счета проводятся суммы условных требований по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов в будущем.

По кредиту счета проводится списание сумм условных требований по аффинированным драгоценным металлам при их получении.

6505. Возможные обязательства по выпущенным непокрытым аккредитивам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм возможных обязательств перед другими банками по выпущенным непокрытым аккредитивам в случае неисполнения клиентами своих договорных обязательств.

По кредиту счета проводятся суммы возможных обязательств перед другим банком по выпущенным непокрытым аккредитивам.

По дебету счета проводится списание сумм возможных обязательств перед другим банком по выпущенным непокрытым аккредитивам при исполнении или аннулировании аккредитива.

6510. Возможные обязательства по подтвержденным непокрытым аккредитивам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм возможных обязательств перед клиентами по подтвержденным непокрытым аккредитивам в случае неисполнения другими банками своих договорных обязательств.

По кредиту счета проводятся суммы возможных обязательств перед клиентом по подтвержденным непокрытым аккредитивам.

По дебету счета проводится списание сумм возможных обязательств перед клиентом по подтвержденным непокрытым аккредитивам при исполнении или аннулировании аккредитива.

6520. Возможные обязательства по выпущенным покрытым аккредитивам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм возможных обязательств перед клиентами по выпущенным покрытым аккредитивам в случае неисполнения другими банками своих договорных обязательств.

По кредиту счета проводятся суммы возможных обязательств перед клиентом по выпущенным покрытым аккредитивам.

По дебету счета проводится списание сумм возможных обязательств перед клиентом по выпущенным покрытым аккредитивам при исполнении или аннулировании аккредитива.

6525. Возможные обязательства по подтвержденным покрытым аккредитивам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм возможных обязательств перед другими банками по подтвержденным покрытым аккредитивам в случае неисполнения клиентами своих договорных обязательств.

По кредиту счета проводятся суммы возможных обязательств перед другими банками по подтвержденным покрытым аккредитивам.

По дебету счета проводится списание сумм возможных обязательств перед другими банками по подтвержденным покрытым аккредитивам при исполнении или аннулировании аккредитива.

6530. Возможные обязательства банка-бенефициара по непокрытым аккредитивам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм возможных обязательств банка-бенефициара перед клиентами по непокрытым аккредитивам в случае неисполнения другими банками своих обязательств по договору.

По кредиту счета проводятся суммы возможных обязательств банка-бенефициара перед клиентами по непокрытым аккредитивам.

По дебету счета проводится списание сумм возможных обязательств банка-бенефициара перед клиентами по непокрытым аккредитивам при исполнении или аннулировании аккредитива.

6540. Возможные обязательства по рамбурсированию (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм возможных обязательств рамбурсирующего банка перед исполняющим банком.

По кредиту счета проводится сумма возможных обязательств рамбурсирующего банка перед исполняющим банком при принятии обязательства по денежному возмещению.

По дебету счета проводится списание сумм возможных обязательств рамбурсирующего банка перед исполняющим банком при исполнении обязательства по денежному возмещению.

6555. Возможные обязательства по выданным или подтвержденным гарантиям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм возможных обязательств перед другими банками или клиентами по выданным или подтвержденным гарантиям.

По кредиту счета проводятся суммы возможных обязательств перед другим банком или клиентом по выданным или подтвержденным гарантиям.

По дебету счета проводится списание сумм возможных обязательств перед другим банком или клиентом по выпущенным или подтвержденным гарантиям при их аннулировании.

6575. Возможное уменьшение требований по принятым гарантиям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм возможных уменьшений требований к другим банкам или клиентам по принятым гарантиям.

По кредиту счета проводятся суммы возможных уменьшений требований к другому банку или клиенту по принятым гарантиям.

По дебету счета проводится списание сумм возможных уменьшений требований к другому банку или клиенту по принятым гарантиям при их аннулировании.

6580. Обязательства по форфейтинговым операциям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по форфейтинговым операциям.

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по форфейтинговым операциям.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по форфейтинговым операциям.

6605. Условные обязательства по размещению вкладов в будущем (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств перед другими банками по вкладам, подлежащим размещению в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств перед другим банком по вкладам, подлежащим размещению в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств перед другим банком по вкладам при их размещении.

6625. Условные обязательства по безотзывным займам, предоставляемым в будущем (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств перед другими банками или клиентами по займам, подлежащим предоставлению в будущем и являющимися безотзывными (не могут быть отозваны по собственному усмотрению банка без риска возникновения значительных штрафных санкций или расходов).

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств перед другим банком или клиентом по безотзывным займам, подлежащим предоставлению в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств перед другим банком или клиентом по безотзывным займам при их выдаче.

6626. Условные обязательства по отзывным займам, предоставляемым в будущем (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств перед другими банками или клиентами по займам, подлежащим предоставлению в будущем, и являющимися отзывными (могут быть отозваны по собственному усмотрению банка по причинам, не связанным с финансовым положением заемщика или нецелевым использованием заемных средств).

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств перед другим банком или клиентом по отзывным займам, подлежащим предоставлению в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств перед другим банком или клиентом по отзывным займам при их выдаче.

6630. Обязательства по неподвижным вкладам клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств перед клиентами по выплате денег по "неподвижным вкладам".

По кредиту счета проводятся суммы обязательств перед клиентами по выплате денег по "неподвижным вкладам".

По дебету счета проводится списание сумм обязательств по "неподвижным вкладам" при выплате денег клиентам.

6655. Будущие обязательства по получаемым вкладам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм будущих обязательств перед другими банками или юридическими лицами по вкладам, подлежащим получению в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы будущих обязательств перед другим банком или юридическим лицом по вкладам, подлежащим получению в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм будущих обязательств перед другим банком или юридическим лицом по вкладам при их получении.

6675. Будущие обязательства по получаемым займам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм будущих обязательств перед другими банками или клиентами по займам, подлежащим получению в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы будущих обязательств перед другим банком или клиентом по займам, подлежащим получению в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм будущих обязательств перед другим банком или клиентом по займам при их получении.

6677. Условные обязательства по предоставленным займам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств перед организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, по займам, предоставленным клиентам, права требования по которым переданы организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств перед организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, по займам, предоставленным клиентам, права требования по которым переданы организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств перед организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, по займам, предоставленным клиентам при их обратном выкупе банком либо при погашении займов клиентом.

6680. Возможные обязательства по вексям (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм возможных обязательств перед векселедержателем по акцептованным, индоссированным или авалированным вексям.

По кредиту счета проводятся суммы возможных обязательств перед векселедержателем по акцептованным, индоссированным или авалированным вексям.

По дебету счета проводится списание сумм возможных обязательств перед векселедержателем по акцептованным, индоссированным или авалированным вексям при их аннулировании или погашении.

6705. Условные обязательства по покупке ценных бумаг (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по покупке ценных бумаг в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по покупке ценных бумаг в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по ценным бумагам при их получении.

6710. Условные обязательства по операциям фьючерс (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по операциям фьючерс.

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по операции фьючерс.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по операции фьючерс при закрытии открытой позиции по данной операции.

6725. Условные обязательства по приобретенным опционным операциям — "колл/пут" — контрсчет (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по приобретенным опционным операциям — "колл/пут".

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по приобретенной опционной операции — "колл/пут".

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по приобретенной опционной операции — "колл/пут" при закрытии открытой позиции и (или) при исполнении приобретенного опциона.

6730. Приобретенное соглашение о будущем вознаграждении (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по приобретенному соглашению о будущем вознаграждении.

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по приобретенному соглашению о будущем вознаграждении.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по приобретенному соглашению о будущем вознаграждении.

6740. Процентный своп (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм номинала по операциям процентный своп.

По кредиту счета проводятся суммы номинала по операции процентный своп.

По дебету счета проводится списание сумм номинала по операции процентный своп при истечении срока или закрытии операции.

6805. Условные обязательства по продаже ценных бумаг (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по продаже ценных бумаг в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по продаже ценных бумаг в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по ценным бумагам при их продаже.

6825. Условные обязательства по проданным опционным операциям — "колл/пут" (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по проданным опционным операциям — "колл/пут".

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по проданной опционной операции — "колл/пут".

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по проданной опционной операции — "колл/пут" при закрытии открытой позиции и (или) при исполнении проданного опциона.

6830. Реализованное соглашение о будущем вознаграждении — контрсчет (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по реализованному соглашению о будущем вознаграждении.

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по реализованному соглашению о будущем вознаграждении.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по реализованному соглашению о будущем вознаграждении.

6850. Условные обязательства по прочим производным финансовым инструментам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по прочим производным финансовым инструментам.

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по прочим производным финансовым инструментам.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по прочим производным финансовым инструментам при исполнении или аннулировании данных сделок.

6905. Условные обязательства по купле-продаже иностранной валюты (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по купле-продаже иностранной валюты в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по купле-продаже иностранной валюты в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по иностранной валюте при ее выдаче.

6915. Условные обязательства по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм условных обязательств по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов в будущем.

По кредиту счета проводятся суммы условных обязательств по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм условных обязательств по аффинированным драгоценным металлам при их выдаче.

6996. Позиция по сделкам с прочими активами (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм позиции условных требований и условных обязательств по производным финансовым инструментам с прочими активами, подлежащими получению или выдаче в будущем.

По кредиту счета проводится стоимость прочих активов, подлежащих получению в будущем, а также списание стоимости прочих активов при их выдаче.

По дебету счета проводится списание стоимости прочих активов при их получении, а также стоимость прочих активов, подлежащих выдаче в будущем.

6997. Позиция по сделкам с ценными бумагами (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм позиции условных требований и условных обязательств по производным финансовым инструментам с ценными бумагами, подлежащими получению или выдаче в будущем.

По кредиту счета проводится стоимость ценных бумаг, подлежащих получению в будущем, а также списание стоимости ценных бумаг при их выдаче.

По дебету счета проводится списание стоимости ценных бумаг при их получении, а также стоимость ценных бумаг, подлежащих выдаче в будущем.

6998. Позиция по сделкам с аффинированными драгоценными металлами (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм позиции по сделкам с аффинированными драгоценными металлами, подлежащими получению в будущем.

По кредиту счета проводятся стоимость аффинированных драгоценных металлов, подлежащих получению в будущем.

По дебету счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов при их получении.

6999. Позиция по сделкам с иностранной валютой (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм позиции по сделкам с иностранной валютой.

По кредиту счета проводятся суммы денег в иностранной валюте, подлежащих получению в будущем.

По дебету счета проводится списание сумм денег в иностранной валюте при их получении.

7110. Здания, машины, оборудование, транспортные и другие средства, переданные в аренду.

Назначение счета: Учет стоимости зданий, машин, оборудования, транспортных и других средств, переданных в аренду.

По приходу счета проводится стоимость зданий, машин, оборудования, транспортных и других средств при их передаче в аренду на основании заключенного договора.

По расходу счета проводится списание стоимости зданий, машин, оборудования, транспортных и других средств при их возврате в связи с истечением срока действия заключенного договора, выбытии или списании их в связи с износом, реализацией или досрочным списанием их стоимости с баланса.

7115. Основные средства, реализуемые с рассрочкой платежа.

Назначение счета: Учет стоимости реализации основных средств на условиях рассрочки платежа.

По приходу счета проводится стоимость реализации основных средств на условиях рассрочки платежа.

По расходу счета проводятся суммы платежей, поступивших от клиента в счет погашения его задолженности по основным средствам, реализованным на условиях рассрочки платежа, или списание стоимости реализации основных средств на условиях рассрочки платежа при аннулировании данной реализации.

7150. Документы и ценности по иностранным операциям, отосланные на инкассо.

Назначение счета: Учет сумм документов и ценностей по иностранным операциям, отосланных на инкассо.

По приходу счета проводятся суммы документов и ценностей по иностранным операциям, отосланных на инкассо.

По расходу счета проводится списание сумм отосланных на инкассо документов и ценностей по иностранным операциям.

7160. Имущество, переданное в обеспечение (залог) обязательств.

Назначение счета: Учет стоимости имущества (за исключением денег), переданного в обеспечение (залог) обязательств.

По приходу счета проводится стоимость имущества (за исключением денег), переданного в обеспечение (залог) обязательства.

По расходу счета проводится списание стоимости обеспечения (залога) при их возврате или реализации заложенного имущества в случае неисполнения обязательств.

7220. Арендованные активы.

Назначение счета: Учет общей суммы будущих расходов, относящихся к аренде активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренде.

По приходу счета проводится общая сумма будущих расходов, связанных с арендой активов с низкой стоимостью и с краткосрочной арендой.

По расходу счета проводится списание общей суммы будущих расходов, связанных с арендой активов с низкой стоимостью и с краткосрочной арендой, при их возврате в связи с истечением срока действия заключенного договора или выкупе с последующим зачислением их на баланс.

7240. Документы и ценности, принятые на инкассо.

Назначение счета: Учет сумм документов и ценностей, принятых на инкассо.

По приходу счета проводятся суммы документов и ценностей, принятых на инкассо.

По расходу счета проводится списание сумм принятых на инкассо документов и ценностей.

7250. Имущество, принятое в обеспечение (залог) обязательств клиента.

Назначение счета: Учет стоимости имущества (за исключением денег), принятого в обеспечение (залог) обязательств клиента.

По приходу счета проводится стоимость имущества (за исключением денег), принятого в обеспечение (залог) обязательства клиента.

По расходу счета проводится списание стоимости обеспечения (залога) при их возврате клиенту или реализации заложенного имущества в случае неисполнения клиентом обязательств.

7303. Платежные документы, не оплаченные в срок.

Назначение счета: Учет сумм платежных документов, неисполненных в срок в связи с помещением их в картотеку из-за отсутствия или недостаточности сумм денег у отправителя денег, необходимых для их исполнения.

По приходу счета проводятся суммы платежных документов, неисполненных в срок в связи с помещением их в картотеку из-за отсутствия или недостаточности сумм денег у отправителя денег, необходимых для их исполнения.

По расходу счета проводится списание сумм помещенных в картотеку платежных документов при их возврате или исполнении.

7320. Секьюритизируемые активы.

Назначение счета: Учет стоимости секьюритизируемых активов, списанных с баланса в связи с прекращением их признания.

По приходу счета проводится стоимость секьюритизируемых активов, переданных специальной финансовой компании, при их списании с баланса.

По расходу счета проводится списание сумм секьюритизируемых активов, переданных специальной финансовой, при погашении или обратном выкупе.

7321. Кредитные линии, открытые иностранными государствами и зарубежными банками организациям Республики Казахстан.

Назначение счета: Учет сумм лимита кредитных линий, открытых иностранными государствами и зарубежными банками организациям Республики Казахстан.

По приходу счета проводятся суммы лимита кредитных линий, открытых иностранным государством или зарубежным банком организации Республики Казахстан.

По расходу счета проводится списание сумм лимита открытых кредитных линий при их использовании или аннулировании.

7330. Займы, обслуживаемые на основе агентских соглашений.

Назначение счета: Учет банком-агентом сумм инвестиционных проектов, финансируемых за счет гарантированных государством займов, а также займов, выделенных из средств республиканского бюджета, обслуживаемых на основе агентских соглашений.

По приходу счета проводятся суммы инвестиционных проектов, финансируемых за счет гарантированных государством займов, а также займов, выделенных из средств республиканского бюджета.

По расходу счета проводится списание сумм инвестиционных проектов, финансируемых за счет гарантированных государством займов, а также займов, выделенных из средств республиканского бюджета, при их погашении заемщиком.

7331. Начисленное вознаграждение по агентским займам.

Назначение счета: Учет сумм вознаграждения по займам, выданным в рамках инвестиционных проектов, финансируемых за счет гарантированных государством займов, а также займов, выделенных из средств республиканского бюджета, обслуживаемых на основе агентских соглашений.

По приходу счета проводятся суммы вознаграждения по займам, выданным в рамках инвестиционных проектов, финансируемых за счет гарантированных государством займов, а также займов, выделенных из средств республиканского бюджета.

По расходу счета проводится списание сумм вознаграждения по займам, выданным в рамках инвестиционных проектов, финансируемых за счет гарантированных государством займов, а также займов, выделенных из средств республиканского бюджета, при их погашении заемщиком.

7339. Разные ценности и документы.

Назначение счета: Учет разных ценностей и документов, которые не могут быть отражены на других внебалансовых счетах в момент их поступления, а также учет разных ценностей и документов, списанных с других балансовых счетов, но не выданных по назначению.

По приходу счета проводятся разные ценности и документы.

По расходу счета проводится списание разных ценностей и документов при их выбытии по назначению.

7342. Разные ценности и документы, отосланные и выданные под отчет.

Назначение счета: Учет разных ценностей и документов, отосланных или выданных под отчет.

По приходу счета проводятся разные ценности и документы, отосланные или выданные под отчет с одновременным их списанием в расход по тем счетам, на которых они учитывались.

По расходу счета проводится списание разных ценностей и документов при их поступлении по назначению на основании полученного подтверждения.

7345. Драгоценные металлы на хранении.

Назначение счета: Учет физического количества драгоценных металлов, принятых от клиентов на хранение.

По приходу счета проводится физическое количество драгоценных металлов, принятых от клиента на хранение.

По расходу счета проводится списание физического количества драгоценных металлов при их реализации по поручению их владельца или их возврате.

7360. Акции и другие ценные бумаги клиентов.

Назначение счета: Учет номинальной стоимости акций и других ценных бумаг клиентов.

По приходу счета проводится номинальная стоимость акций и других ценных бумаг клиента.

По расходу счета проводится списание номинальной стоимости акций и других ценных бумаг клиента при их возврате.

7363. Активы клиентов, находящиеся на кастодиальном обслуживании.

Назначение счета: Учет стоимости активов клиентов, находящихся на кастодиальном обслуживании.

По приходу счета проводится стоимость активов клиента, находящихся на кастодиальном обслуживании.

По расходу счета проводится списание стоимости активов клиента, находящихся на кастодиальном обслуживании, при их погашении эмитентом, реализации или изъятии клиентом.

7401. Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан.

Назначение счета: Учет сумм денег добровольных накопительных пенсионных фондов, размещенных в краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан.

7412. Начисленное вознаграждение по вкладам в других банках, в которые размещены пенсионные активы.

Назначение счета: Учет сумм начисленного вознаграждения по вкладам в других банках, в которые размещены пенсионные активы.

По приходу счета проводится сумма начисленного вознаграждения по вкладам в другом банке, в которые размещены пенсионные активы.

По расходу счета проводится списание сумм начисленного вознаграждения по вкладам в другом банке, в которые размещены пенсионные активы, при их оплате.

7413. Начисленное вознаграждение по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы.

Назначение счета: Учет сумм начисленного вознаграждения по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы.

По приходу счета проводится сумма начисленного вознаграждения по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы.

По расходу счета проводится списание сумм начисленного вознаграждения по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы, при их оплате.

7414. Обязательства добровольных накопительных пенсионных фондов по операциям с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы.

Назначение счета: Учет сумм обязательств добровольных накопительных пенсионных фондов по операциям с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы.

По приходу счета проводятся суммы обязательств добровольного накопительного пенсионного фонда по операциям с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы.

По расходу счета проводится списание сумм обязательств добровольного накопительного пенсионного фонда по операциям с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы, при их оплате.

7416. Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами, в которые размещены пенсионные активы.

Назначение счета: Учет сумм требований по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами, полученными в залог на дату открытия операции, в которые размещены пенсионные активы, с обязательством в будущем вернуть продавцу ценные бумаги по оговоренной цене.

По приходу счета проводится сумма требований по операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами на дату открытия операции, в которую размещены пенсионные активы.

По расходу счета проводится списание сумм требований по операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами при закрытии или аннулировании операции.

7535. Ипотечные займы, права требования по которым приняты в доверительное управление (активный).

Назначение счета: Учет сумм ипотечных займов, права требования по которым приняты в доверительное управление.

По дебету счета проводятся суммы ипотечных займов, права требования по которым приняты в доверительное управление.

По кредиту счета проводится списание сумм при погашении или возникновении условий обратного выкупа ипотечных займов, права требования по которым приняты в доверительное управление.

7536. Просроченные ипотечные займы, права требования по которым приняты в доверительное управление (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченных ипотечных займов, права требования по которым приняты в доверительное управление.

По дебету счета проводятся суммы просроченных ипотечных займов, права требования по которым приняты в доверительное управление.

По кредиту счета проводится списание сумм просроченных ипотечных займов, права требования по которым приняты в доверительное управление при погашении или возникновении условий их обратного выкупа.

7542. Начисленное вознаграждение по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление (активный).

Назначение счета: Учет сумм вознаграждения по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление.

По дебету счета проводятся суммы вознаграждения по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление.

По кредиту счета проводится списание вознаграждения по ипотечным займам при их погашении или возникновении условий обратного выкупа ипотечных займов.

7543. Неустойка (штраф, пеня) по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление (активный).

Назначение счета: Учет сумм неустойки (штрафа, пени), уплаченных по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление.

По дебету счета проводятся суммы неустойки (штрафа, пени), уплаченных по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление.

По кредиту счета проводится списание сумм неустойки (штрафа, пени), уплаченных по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление.

7544. Просроченное вознаграждение по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление (активный).

Назначение счета: Учет сумм просроченного вознаграждения по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление.

По дебету счета проводятся суммы просроченного вознаграждения по ипотечным займам, права требования по которым приняты в доверительное управление.

По кредиту счета проводится списание просроченного вознаграждения по ипотечным займам при их погашении или возникновении условий обратного выкупа ипотечных займов.

7601. Деньги (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег клиентов, находящихся в доверительном (инвестиционном) управлении и (или) поступивших на текущие счета управляющей организации в национальной и (или) иностранной валюте, и предназначенные для осуществления доверительного (инвестиционного) управления.

По дебету счета проводится сумма денег клиентов, поступивших на текущий счет в национальной и (или) иностранной валюте, открытый в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм денег клиентов с текущего счета в национальной и (или) иностранной валюте, открытого в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, при приобретении иных активов или их возврате клиенту.

7602. Аффинированные драгоценные металлы (активный).

Назначение счета: Учет стоимости аффинированных драгоценных металлов, поступивших по договору или приобретенных управляющей организацией в процессе доверительного (инвестиционного) управления.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, поступивших по договору или приобретенных управляющей организацией в процессе доверительного (инвестиционного) управления или ее увеличение при переоценке аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов при их возврате клиенту, их продаже или ее уменьшение при переоценке аффинированных драгоценных металлов.

7604. Вклады размещенные (активный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, за счет денег, поступивших в доверительное (инвестиционное) управление.

По дебету счета проводится сумма вкладов, размещенных в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных вкладов при их возврате.

7610. Вознаграждение (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов в виде вознаграждения (купона) по ценным бумагам, вкладам и иным операциям.

По дебету счета проводится сумма начисленного вознаграждения (купона).

По кредиту счета проводится списание суммы начисленного вознаграждения (купона) при их оплате.

7611. Прочие требования (активный).

Назначение счета: Учет сумм прочих требований (дебиторская задолженность), возникающих в процессе осуществления доверительного (инвестиционного) управления.

По дебету счета проводится сумма прочих требований, возникающих в процессе осуществления доверительного (инвестиционного) управления.

По кредиту счета проводится списание сумм прочих требований при их погашении или списании.

7631. Счета к оплате (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств перед юридическими и физическими лицами, возникающих в процессе осуществления доверительного (инвестиционного) управления.

По кредиту счета проводится сумма обязательств перед юридическими и физическими лицами.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств перед юридическими и физическими лицами при их погашении или ином списании.

7632. Прочие обязательства (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм прочих обязательств (кредиторская задолженность) перед юридическими и физическими лицами, возникающих в процессе осуществления доверительного (инвестиционного) управления.

По кредиту счета проводится сумма прочих обязательств перед юридическими и физическими лицами.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств перед юридическими и физическими лицами при их погашении или ином списании.

7651. Капитал (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм чистых активов клиентов за отчетный период (конечный финансовый результат).

По кредиту счета проводится сумма доходов, возникающих в процессе осуществления доверительного (инвестиционного) управления за отчетный период при закрытии соответствующих внебалансовых счетов группы № 7660.

По дебету счета проводится сумма расходов, возникающих в процессе осуществления доверительного (инвестиционного) управления за отчетный период при закрытии соответствующих внебалансовых счетов группы № 7680.

7661. Поступление активов от клиента.

Назначение счета: Учет стоимости активов, поступивших от клиента в процессе доверительного (инвестиционного) управления.

По кредиту счета проводится стоимость активов, поступивших от клиента в процессе доверительного (инвестиционного) управления.

По дебету счета проводится списание стоимости активов клиента на внебалансовый счет № 7651.

7662. Доходы в виде вознаграждения.

Назначение счета: 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 дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7651.

7663. Доходы от купли-продажи активов.

Назначение счета: Учет сумм доходов от купли-продажи активов, поступивших в процессе доверительного (инвестиционного) управления.

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

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7651.

7664. Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости.

Назначение счета: Учет сумм доходов, полученных в результате положительного изменения стоимости активов.

По кредиту счета проводится сумма доходов от положительного изменения стоимости активов, полученных при их выбытии.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7651.

7665. Доходы по курсовой разнице.

Назначение счета: Учет сумм доходов, полученных в результате положительного изменения курса иностранной валюты.

По кредиту счета проводится сумма доходов от положительного изменения курса иностранной валюты, полученных при ее выбытии.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7651.

7668. Прочие доходы.

Назначение счета: Учет сумм прочих доходов, полученных в процессе доверительного (инвестиционного) управления активами клиента, которые не могут быть учтены на других внебалансовых счетах № 7661-7667.

По кредиту счета проводится сумма прочих доходов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7651.

7681. Изъятие активов клиента.

Назначение счета: Учет стоимости активов клиентов, при их изъятии и (или) размещении управляющей организацией в процессе доверительного (инвестиционного) управления.

По дебету счета проводится стоимость активов клиентов при их изъятии и (или) размещении.

По кредиту счета проводится списание стоимости активов клиента на внебалансовый счет № 7651.

7682. Расходы по выплате комиссионных вознаграждений.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов управляющей организации за услуги, оказанные профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

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

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7651.

7683. Расходы от купли-продажи активов.

Назначение счета: Учет сумм расходов от купли-продажи активов, поступивших в процессе доверительного (инвестиционного) управления.

По дебету счета проводится сумма расходов от купли-продажи активов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7651.

7684. Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости.

Назначение счета: Учет сумм расходов, понесенных в результате отрицательного изменения стоимости активов.

По дебету счета проводится сумма расходов от отрицательного изменения стоимости активов, понесенных при их выбытии.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7651.

7685. Расходы по курсовой разнице.

Назначение счета: Учет сумм расходов, понесенных в результате отрицательного изменения курса иностранной валюты.

По дебету счета проводится сумма расходов от отрицательного изменения курса иностранной валюты, понесенных при ее выбытии.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7651.

7688. Прочие расходы.

Назначение счета: Учет сумм прочих расходов, понесенных в процессе доверительного (инвестиционного) управления активами клиента, которые не могут быть учтены на других внебалансовых счетах № 7681-7687.

По дебету счета проводится сумма прочих расходов.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7651.

7701. Ценные бумаги.

Назначение счета: Учет стоимости ценных бумаг, принятых на кастодиальное обслуживание.

По приходу счета проводится стоимость ценных бумаг при их принятии на основании договора кастодиального обслуживания или увеличении стоимости при переоценке ценных бумаг.

По расходу счета проводится списание стоимости ценных бумаг, принятых на основании договора кастодиального обслуживания, при их возврате клиенту, их продаже или уменьшении стоимости при переоценке ценных бумаг.

7702. Вклады в других банках.

Назначение счета: Учет сумм денег, принятых на основании договора кастодиального обслуживания, размещенных во вклады в других банках.

По приходу счета проводятся суммы денег, принятых на основании договора кастодиального обслуживания, размещенных во вклады в других банках.

По расходу счета проводится списание сумм размещенных вкладов по кастодиальной деятельности при их возврате.

7703. Аффинированные драгоценные металлы.

Назначение счета: Учет сумм аффинированных драгоценных металлов, принятых на кастодиальное хранение.

По приходу счета проводятся суммы аффинированных драгоценных металлов, принятых на кастодиальное хранение, или увеличение суммы при их переоценке.

По расходу счета проводится списание сумм аффинированных драгоценных металлов при их возврате клиенту, продаже или уменьшения их стоимости при переоценке.

7704. Операции "обратное РЕПО".

Назначение счета: Учет сумм требований по операциям "обратное РЕПО".

По приходу счета проводятся суммы требований по операции "обратное РЕПО" на дату открытия операции.

По расходу счета проводится списание сумм требований по операции "обратное РЕПО" при закрытии или аннулировании операции "обратное РЕПО".

7705. Операции "РЕПО".

Назначение счета: Учет сумм требований по операциям "РЕПО".

По приходу счета проводятся суммы требований по операции "РЕПО" на дату открытия операции.

По расходу счета проводится списание сумм требований по операции "РЕПО" при закрытии или аннулировании операции "РЕПО".

7706. Производные финансовые инструменты.

Назначение счета: Учет сумм, возникших в результате совершения операций с производными финансовыми инструментами, принятыми на кастодиальное хранение, а также суммы отрицательной переоценки.

По приходу счета проводятся суммы, возникшие в результате совершения операций с производными финансовыми инструментами, принятыми на кастодиальное хранение, а также суммы отрицательной переоценки.

По расходу счета проводится списание сумм возникших требований при их оплате контрагентом или аннулировании операций с производными финансовыми инструментами, принятыми на кастодиальное хранение, а также суммы отрицательной переоценки.

7707. Инвестиции в капитал.

Назначение счета: Учет сумм денег, принятых на основании договора кастодиального обслуживания, вложенных в капитал юридических лиц.

По приходу счета проводятся суммы денег, принятых на основании договора кастодиального обслуживания, вложенных в капитал юридических лиц.

По расходу счета проводится списание сумм денег, принятых на основании договора кастодиального обслуживания, вложенных в капитал юридических лиц.

7708. Инвестиции в здания, машины, оборудование, транспортные и другие основные средства.

Назначение счета: Учет сумм денег, принятых на основании договора кастодиального обслуживания, вложенных в здания, машины, оборудование, транспортные и другие основные средства юридических лиц.

По приходу счета проводятся суммы денег, принятых на основании договора кастодиального обслуживания, вложенных в здания, машины, оборудование, транспортные и другие основные средства юридического лица или увеличение их стоимости при переоценке.

По расходу счета проводится списание сумм денег, принятых на основании договора кастодиального обслуживания, при их выкупе юридическим лицом, их реализации или уменьшения их стоимости при переоценке.

7709. Прочие активы.

Назначение счета: Учет сумм прочих активов, приобретенных при размещении денег, находящихся на кастодиальном обслуживании.

По приходу счета проводятся суммы прочих активов или увеличение их стоимости при переоценке.

По расходу счета проводится списание сумм прочих активов при их возврате клиенту, продаже или уменьшении их стоимости при переоценке.

7710. Дивиденды.

Назначение счета: Учет сумм дивидендов, начисленных по ценным бумагам, принятым на кастодиальное хранение.

По приходу счета проводятся суммы дивидендов, начисленных по ценным бумагам, принятым на кастодиальное хранение.

По расходу счета проводится списание сумм ранее начисленных дивидендов по ценным бумагам, принятым на кастодиальное хранение.

7711. Вознаграждение.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по активам, принятым на основании договора кастодиального обслуживания.

По приходу счета проводятся суммы доходов, связанных с получением вознаграждения по активам, принятым на основании договора кастодиального обслуживания.

По расходу счета проводится списание сумм доходов, связанных с получением вознаграждения по активам, принятым на основании договора кастодиального обслуживания при их оплате.

7712. Вознаграждение, начисленное предыдущим держателем по ценным бумагам.

Назначение счета: Учет сумм вознаграждения, начисленного предыдущими держателями по ценным бумагам, до их покупки.

По приходу счета проводится сумма вознаграждения, начисленного предыдущим держателем по ценным бумагам, до их покупки.

По расходу счета проводится списание сумм вознаграждения по ценным бумагам, при их получении.

7713. Прочие требования.

Назначение счета: Учет сумм по прочим требованиям по кастодиальной деятельности.

По приходу счета проводятся суммы прочих требований по кастодиальной деятельности.

По расходу счета проводится списание сумм прочих требований по кастодиальной деятельности при их погашении или списании.

7801. Счет учета банком денег клиентов (активный).

Назначение счета: Учет сумм денег клиентов, принятых исламским банком по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится сумма денег клиентов, принятых исламским банком по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм денег при их инвестировании, возврате клиенту и выплате вознаграждения клиенту и (или) исламскому банку.

7802. Аффинированные драгоценные металлы (активный).

Назначение счета: Учет стоимости аффинированных драгоценных металлов, приобретенных исламским банком за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится стоимость аффинированных драгоценных металлов, приобретенных исламским банком за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите или ее увеличение при переоценке аффинированных драгоценных металлов.

По кредиту счета проводится списание стоимости аффинированных драгоценных металлов при их продаже или ее уменьшение при переоценке аффинированных драгоценных металлов.

7803. Вклады в других банках (активный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов, размещенных в других банках, за счет денег, принятых исламским банком по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится сумма вкладов, размещенных в других банках за счет денег, принятых исламским банком по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм вкладов, размещенных в других банках, при их возврате.

7804. Исламские ценные бумаги (активный).

Назначение счета: Учет стоимости исламских ценных бумаг, приобретенных исламским банком за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится стоимость исламских ценных бумаг, приобретенных исламским банком за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите, сумма амортизации дисконта и доходов от повышения справедливой стоимости исламских ценных бумаг.

По кредиту счета проводится списание стоимости исламских ценных бумаг при их продаже или обесценении, сумма амортизации премии и расходов от понижения справедливой стоимости исламских ценных бумаг.

7805. Доли участия (активный).

Назначение счета: Учет сумм инвестиций в уставные капиталы юридических лиц и (или) на условиях партнерства при осуществлении исламским банком финансирования производственной и торговой деятельности за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводятся суммы инвестиций в уставные капиталы юридических лиц и (или) на условиях партнерства.

По кредиту счета проводится списание сумм инвестиций в уставные капиталы юридических лиц и (или) на условиях партнерства при их реализации или обесценении.

7806. Требования по операциям финансирования торговой деятельности (активный).

Назначение счета: Учет сумм требований по операциям финансирования торговой деятельности за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводятся суммы требований по операциям финансирования торговой деятельности за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм требований по операциям финансирования торговой деятельности при их погашении или обесценении.

7807. Вознаграждение (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов в виде вознаграждения по исламским ценным бумагам, вкладам и иным операциям.

По дебету счета проводится сумма начисленного вознаграждения по исламским ценным бумагам, вкладам и иным операциям.

По кредиту счета проводится списание суммы начисленного вознаграждения при их получении или обесценении.

7808. Запасы.

Назначение счета: Учет стоимости запасов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится стоимость приобретенных запасов за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание стоимости приобретенных запасов при их реализации.

7809. Здания, машины, оборудование, транспортные и другие средства.

Назначение счета: Учет стоимости зданий, машин, оборудования, транспортных и других средств, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По приходу счета проводится стоимость зданий, машин, оборудования, транспортных и других средств при их приобретении за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По расходу счета проводится списание стоимости зданий, машин, оборудования, транспортных и других средств при их передаче в аренду на основании заключенного договора лизинга (аренды) или выбытии в связи с износом или реализацией.

7810. Строящиеся (устанавливаемые) основные средства.

Назначение счета: Учет стоимости затрат на производство (изготовление) товара при осуществлении финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита.

По дебету счета проводится стоимость затрат на производство (изготовление) товара при осуществлении финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита.

По кредиту счета проводится списание стоимости произведенных затрат на основании актов приемки законченных работ на внебалансовый счет № 7808 или № 7809.

7811. Требования по активам, переданным в лизинг (аренду) (активный).

Назначение счета: Учет стоимости требования, возникшего в связи с передачей основных средств, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите, в лизинг (аренду).

По дебету счета проводится стоимость требования, возникающего при передаче основных средств в лизинг (аренду).

По кредиту счета проводится списание стоимости требований, возникших в связи с передачей основных средств в аренду, получении арендных платежей по договору лизинга (аренды).

7812. Начисленные доходы по аренде (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных арендных платежей.

По дебету счета проводятся суммы начисленных арендных платежей согласно условиям договора лизинга (аренды).

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных арендных платежей при их получении или обесценении.

7813. Резервы (провизии) на покрытие убытков.

Назначение счета: Учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводятся суммы резервов (провизий) на покрытие убытков при их создании.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий) на покрытие убытков при улучшении кредитного качества активов или списание стоимости обесцененных активов.

7820. Прочие требования (активный).

Назначение счета: Учет сумм прочих требований, возникающих в результате использования денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится сумма прочих требований, возникающих в результате использования денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм прочих требований при их погашении или списании.

7831. Обязательства по инвестиционным депозитам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств по инвестиционным депозитам.

По кредиту счета проводятся деньги, поступившие от клиента по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание денег при их изъятии клиентом.

7832. Доходы будущих периодов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм доходов будущих периодов.

По кредиту счета проводится сумма доходов будущих периодов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов будущих периодов на счета доходов по методу начисления.

7833. Начисленные расходы по инвестиционным депозитам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных расходов по инвестиционным депозитам согласно договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводятся суммы начисленных расходов по инвестиционным депозитам.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных расходов по инвестиционным депозитам при их выплате.

7834. Вознаграждение за управление инвестиционным депозитом (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм вознаграждения, начисленного исламскому банку за управление инвестиционным депозитом согласно договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводятся суммы начисленного вознаграждения за управление инвестиционным депозитом.

По дебету счета проводится списание суммы начисленного вознаграждения за управление инвестиционным депозитом при их выплате.

7835. Прочие обязательства (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм прочих обязательств перед юридическими и физическими лицами, возникающих в процессе осуществления управления деньгами, принятыми по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма прочих обязательств перед юридическими и физическими лицами.

По дебету счета проводится списание сумм прочих обязательств перед юридическими и физическими лицами при их погашении.

7851. Капитал (пассивный).

Назначение счета: Учет результата за отчетный период.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, возникающих в процессе осуществления управления деньгами, принятыми по договору об инвестиционном депозите, за отчетный период при закрытии внебалансовых счетов группы № 7860.

По дебету счета проводится сумма расходов, возникающих в процессе осуществления управления деньгами, принятыми по договору об инвестиционном депозите, за отчетный период при закрытии внебалансовых счетов группы № 7880.

7862. Доходы в виде вознаграждения.

Назначение счета: 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 внебалансовый счет № 7851.

7863. Доходы от купли-продажи активов.

Назначение счета: Учет сумм доходов от купли-продажи активов, поступивших и (или) приобретенных в процессе управления деньгами, принятыми по договору об инвестиционном депозите.

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

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7851.

7864. Доход от участия в уставном капитале юридического лица (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм доходов от участия в уставном капитале юридического лица за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, начисленных от участия в уставном капитале юридического лица.

По дебету счета проводится списание сумм начисленных доходов от участия в уставном капитале юридического лица на внебалансовый счет № 7851.

7865. Доходы по амортизации дисконта (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с амортизацией дисконта по исламским ценным бумагам, вкладам и иным активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводятся суммы доходов, связанных с амортизацией дисконта.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7851.

7866. Доходы от восстановления резервов (проvizий) (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм доходов от восстановления резервов (проvizий), созданных по исламским ценным бумагам, вкладам и иным активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводятся суммы доходов от восстановления резервов (проvizий) при их погашении или улучшении кредитного качества исламских ценных бумаг, вкладов и иных активов.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7851.

7867. Доходы по курсовой разнице (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм доходов, возникших в результате положительного изменения рыночного курса обмена валют по активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма доходов, возникших в результате положительного изменения курса обмена валют по активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7851.

7868. Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм доходов, полученных в результате положительного изменения справедливой стоимости активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма доходов от положительного изменения справедливой стоимости активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7851.

7869. Доходы в виде лизинговых (арендных) платежей.

Назначение счета: Учет сумм доходов, связанных с получением платежей по лизингу (аренде) имущества, приобретенного за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма доходов, связанных с получением платежей по лизингу (аренде) имущества, приобретенного за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7851.

7870. Доходы по операциям финансирования торговой деятельности.

Назначение счета: Учет сумм доходов по операциям финансирования торговой деятельности за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится сумма доходов по операциям финансирования торговой деятельности за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7851.

7871. Прочие доходы.

Назначение счета: Учет сумм прочих доходов, полученных в результате использования денег, принятых по договору об инвестиционном депозите, которые не могут быть учтены на внебалансовых счетах № 7862-7870.

По кредиту счета проводится сумма прочих доходов, полученных в результате использования денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на внебалансовый счет № 7851.

7881. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по инвестиционному депозиту (активный).

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с выплатой вознаграждения по инвестиционному депозиту согласно договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с выплатой вознаграждения по инвестиционному депозиту.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7851.

7882. Расходы по выплате комиссионного вознаграждения.

Назначение счета: Учет сумм комиссионных расходов за услуги, оказанные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, и другие услуги.

По дебету счета проводится сумма комиссионных расходов за услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг и другие услуги.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7851.

7883. Расходы от купли-продажи активов.

Назначение счета: Учет сумм расходов от купли-продажи активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится сумма расходов от купли-продажи активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7851.

7884. Расходы по амортизации премии (активный).

Назначение счета: Учет сумм расходов, связанных с амортизацией премии по исламским ценным бумагам, вкладам и иным активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с амортизацией премии.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7851.

7886. Расходы по курсовой разнице (активный).

Назначение счета: Учет сумм расходов, понесенных в результате отрицательного изменения курса обмена валют по активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится сумма расходов, понесенных в результате отрицательного изменения курса обмена валют по активам, приобретенным за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на внебалансовый счет № 7851.

7887. Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости (активный).

Назначение счета: Учет сумм расходов, понесенных в результате отрицательного изменения справедливой стоимости активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводится сумма расходов, понесенных в результате отрицательного изменения справедливой стоимости активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на внебалансовый счет № 7851.

7888. Расходы по амортизации основных средств.

Назначение счета: Учет сумм расходов по амортизации основных средств, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводятся суммы начисленных расходов по амортизации основных средств, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 7851.

7889. Убытки от обесценения активов.

Назначение счета: Учет сумм убытка от обесценения активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По дебету счета проводятся суммы убытка от обесценения активов, приобретенных за счет денег, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм убытка на балансовый счет № 7851.

7890. Прочие расходы.

Назначение счета: Учет сумм прочих расходов, понесенных в процессе использования денег клиента, принятых по договору об инвестиционном депозите, которые не могут быть учтены на внебалансовых счетах № 7882-7889.

По дебету счета проводится сумма прочих расходов, понесенных в процессе использования денег клиента, принятых по договору об инвестиционном депозите.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на внебалансовый счет № 7851.

Приложение
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 31 января 2011 года № 3

Перечень постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, признаваемых утратившими силу

1. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных организациях" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 1973).

2. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 сентября 2003 года № 326 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 2519).

3. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 3 февраля 2005 года № 23 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, кредитных товариществах и ипотечных компаниях" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3485).

4. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 5 июня 2006 года № 50 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, кредитных товариществах и ипотечных компаниях" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4286).

5. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2007 года № 99 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных компаниях" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4952).

6. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 октября 2008 года № 86 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных организациях" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5376).

7. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 апреля 2009 года № 35 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных организациях" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5686).

8. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 марта 2010 года № 20 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 июля 2002 года № 275 "Об утверждении типового Плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня и ипотечных организациях" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6208).