

О внесении дополнений и изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2006 года N 107 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан"

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2007 года N 96. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 октября 2007 года N 4957. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года N 99

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 28.11.2008 N 99 (порядок введения в действие см. п. 2).

В целях совершенствования ведения бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан, в том числе при обесценении активов, приобретенных за счет пенсионных активов, Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ** :

1. В постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2006 года N 107 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 4458) внести следующие дополнения и изменения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых накопительными пенсионными фондами Республики Казахстан, утвержденной указанным постановлением:

абзац шестой пункта 10 после слова "премии" дополнить словами ", а также на сумму затрат по сделке";
в абзаце первом пункта 19:

слова "в размере, не превышающем 20 процентов от голосующих акций акционерного общества (акции которого приобретаются)" исключить;

после слов "ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" дополнить словами "на сумму приобретения акции с учетом затрат по сделке";

абзац пятый пункта 24 после слова "премии" дополнить словами ", а также на

сумму затрат по сделке";

абзац первый пункта 29 после слов "При продаже ценных бумаг, удерживаемых до погашения," дополнить словами "осуществляемой при условии выполнения требований международных стандартов финансовой отчетности";

главу 3 дополнить параграфом 4 следующего содержания:

"4. Бухгалтерский учет при обесценении ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения

31-1. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение ценных бумаг в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и учетной политикой. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение ценных бумаг, Фондом производится расчет убытка от обесценения.

При создании провизии на покрытие убытков от обесценения по ценным бумагам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 821 16 "Расходы по формированию резервов (провизии) по ценным бумагам"

Кт 311 23 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по ценным бумагам".

31-2. При сторнировании сформированных в том же отчетном периоде провизии на покрытие убытков от обесценения по ценным бумагам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 311 23 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по ценным бумагам"

Кт 821 16 "Расходы по формированию резервов (провизии) по ценным бумагам".

31-3. При сторнировании сформированных в прошлых отчетных периодах провизии на покрытие убытков от обесценения по ценным бумагам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 311 23 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по ценным бумагам"

Кт 727 09 "Прочие доходы".

31-4. При списании обесцененных ценных бумаг за счет сформированных провизии осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 311 23 "Резервы (провизии) на покрытие убытков по ценным бумагам"

Кт 401 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

402 02 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи"

402 03 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения".

31-5. При возмещении эмитентом стоимости ценных бумаг, списанных за счет провизии, созданных в текущем отчетном периоде, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 821 16 "Расходы по формированию резервов (провизии) по ценным бумагам".

31-6. При возмещении эмитентом стоимости ценных бумаг, списанных за счет провизии, созданных в предыдущих отчетных периодах, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт 727 09 "Прочие доходы".

31-7. В случае принятия решения о возмещении Фондом убытков от обесценения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность"

Кт 821 16 "Расходы по формированию резервов (провизии) по ценным бумагам".

31-8. При возмещении Фондом убытков от обесценения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"
Кт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность".

31-9. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение дебиторской задолженности по возмещению убытков от обесценения ценных бумаг в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и учетной политикой.";

пункт 32 дополнить абзацем шестым следующего содержания:

"На сумму затрат по сделке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 403 03 "Краткосрочные вклады" (отдельный субсчет для учета выплаченной комиссии)

403 04 "Долгосрочные вклады" (отдельный субсчет для учета выплаченной комиссии)

403 05 "Условные вклады" (отдельный субсчет для учета выплаченной комиссии)

Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте".";

дополнить пунктом 33-1 следующего содержания:

"33-1. При проведении Фондом амортизации затрат по сделке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

"Дт 724 23 Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам

724 24 "Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным

в к л а д а м "

Кт 403 03 "Краткосрочные вклады" (отдельный субсчет для учета выплаченной комиссии)

403 04 "Долгосрочные вклады" (отдельный субсчет для учета выплаченной комиссии)

403 05 "Условные вклады" (отдельный субсчет для учета выплаченной комиссии) . "

главу 4 дополнить пунктами с 37-1 по 37-9 следующего содержания:

37-1. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение размещенных вкладов в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и учетной политикой. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение размещенных вкладов, Фондом производится расчет убытка от обесценения.

При создании провизии на покрытие убытков от обесценения по размещенным вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 821 17 "Расходы по формированию резервов (провизии) по размещенным в к л а д а м "

Кт 311 24 "Резервы (провизии) по вкладам размещенным".

37-2. При сторнировании сформированных в том же отчетном периоде провизии на покрытие убытков от обесценения по размещенным вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 311 24 "Резервы (провизии) по вкладам размещенным"

Кт 821 17 "Расходы по формированию резервов (провизии) по размещенным в к л а д а м " .

37-3. При сторнировании сформированных в прошлых отчетных периодах провизии на покрытие убытков от обесценения по размещенным вкладам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 311 24 "Резервы (провизии) по вкладам размещенным"

Кт 727 09 "Прочие доходы".

37-4. При списании размещенных вкладов за счет сформированных провизии осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 311 24 "Резервы (провизии) по вкладам размещенным"

Кт 403 03 "Краткосрочные вклады"

403 04 "Долгосрочные вклады"

403 05 "Условные вклады".

37-5. При возмещении стоимости вкладов, списанных за счет провизии, созданных в текущем отчетном периоде, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный

счет) в национальной валюте"

Кт 821 17 "Расходы по формированию резервов (проевизии) по размещенным вкладам".

37-6. При возмещении стоимости вкладов, списанных за счет провизии, созданных в предыдущих отчетных периодах, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 727 09 "Прочие доходы".

37-7. В случае принятия решения о возмещении Фондом убытков от обесценения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность"

Кт 821 17 "Расходы по формированию резервов (проевизии) по размещенным вкладам".

37-8. При возмещении Фондом убытков от обесценения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте"

Кт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность".

37-9. На каждую отчетную дату Фонд проводит тест на обесценение дебиторской задолженности по возмещению убытков от обесценения в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и учетной политикой.;"

пункт 42 дополнить абзацем следующего содержания:

"На сумму затрат по сделке осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 403 06 "Прочие вклады" (отдельный субсчет для учета выплаченной комиссии)

Кт 441 61 "Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет) в национальной валюте".";

пункт 49 изложить в следующей редакции:

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

на сумму в пределах ранее начисленного отрицательного значения комиссионного вознаграждения:

Дт 845 09 "Прочие расходы"

Кт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность"

на сумму, превышающую ранее начисленное отрицательное значение комиссионного вознаграждения:

Дт 845 09 "Прочие расходы"

Кт 684 61 "Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода" . "

дополнить пунктом 49-1 следующего содержания:

"49-1. В случае возникновения отрицательного значения инвестиционного дохода, приведшего к отрицательному значению комиссионного вознаграждения, причитающегося за период Фонду, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 684 61 "Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода"

Кт 845 09 "Прочие расходы",

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

Дт 334 11 "Прочая дебиторская задолженность"

Кт 845 09 "Прочие расходы".

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан .

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

1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) 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 Национального Банка Республики Казахстан, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, накопительных пенсионных фондов и Объединения юридических лиц "Ассоциация финансистов Казахстана" .

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Айманбетову Г.З.

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан