**Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета управляющими инвестиционным портфелем, организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, и страховыми организациями, имеющими лицензию на осуществление деятельности по отрасли "страхование жизни" и заключающими договоры страхования, предусматривающие условия участия страхователя в инвестициях страховщика, и филиалами страховых организаций-нерезидентов Республики Казахстан, имеющими лицензию на осуществление деятельности по отрасли "страхование жизни" и заключающими договоры страхования, предусматривающие условия участия страхователя в инвестициях страховщика**

*Утративший силу*

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 4. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 февраля 2010 года № 6090. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17.

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Заголовок - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.12.2022 № 122 (вводится в действие с 01.01.2023).

Примечание РЦПИ!

Порядок введения в действие постановления см. п. 2.

В соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктами 1) и 3-4 ) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

Сноска. Преамбула - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.12.2022 № 122 (вводится в действие с 01.01.2023).

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета управляющими инвестиционным портфелем, организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, и страховыми организациями, имеющими лицензию на осуществление деятельности по отрасли "страхование жизни" и заключающими договоры страхования, предусматривающие условия участия страхователя в инвестициях страховщика, и филиалами страховых

организаций - нерезидентов Республики Казахстан, имеющими лицензию на осуществление деятельности по отрасли "страхование жизни" и заключающими договоры страхования, предусматривающие условия участия страхователя в инвестициях страховщика.

Сноска. Пункт 1 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.12.2022 № 122 (вводится в действие с 01.01.2023).

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 (Уртембаев А.К.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления;

2) настоящее постановление довести 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", организаций, осуществляющих управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами.

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

Председатель
Национального Банка Г. Марченко

Утверждена
постановлением Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 1 февраля 2010 года № 4

**Инструкция по ведению бухгалтерского учета управляющими инвестиционным портфелем, организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, и страховыми организациями, имеющими лицензию на осуществление деятельности по отрасли "страхование жизни" и заключающими договоры страхования, предусматривающие условия участия страхователя в инвестициях страховщика, и филиалами страховых организаций-нерезидентов Республики Казахстан, имеющими лицензию на осуществление деятельности по отрасли " страхование жизни" и заключающими договоры страхования, предусматривающие условия участия страхователя в инвестициях страховщика**

Сноска. Заголовок - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.12.2022 № 122 (вводится в действие с 01.01.2023).

## Глава 1. Общие положения

Сноска. Заголовок главы 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 185 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктами 1) и 3-4) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", международными стандартами финансовой отчетности и детализирует ведение бухгалтерского учета:

управляющими инвестиционным портфелем активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении, и страховыми организациями, имеющими лицензию на осуществление деятельности по отрасли "страхование жизни" и заключающими договоры страхования, предусматривающие условия участия страхователя в инвестициях страховщика, и филиалами страховых организаций-нерезидентов Республики Казахстан, имеющими лицензию на осуществление деятельности по отрасли "страхование жизни" и заключающими договоры страхования, предусматривающие условия участия страхователя в инвестициях страховщика, (далее – организация);

организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, (далее – брокер) активов, полученных от клиентов по договору об оказании брокерских услуг.

Сноска. Пункт 1 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.12.2022 № 122 (вводится в действие с 01.01.2023).

2. При ведении бухгалтерского учета активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении, и активов, полученных от клиентов по договору об оказании брокерских услуг, организацией и брокером применяются внебалансовые счета в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 сентября 2008 года № 79 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348)

.

При ведении бухгалтерского учета активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении страховой организации, применяются

внебалансовые счета в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 декабря 2017 года № 251 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для страховых ( перестраховочных) организаций, исламских страховых (перестраховочных) организаций, обществ взаимного страхования и филиалов страховых ( перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан, Инструкции по ведению бухгалтерского учета страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями, обществами взаимного страхования и филиалами страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан и внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16390).

Сноска. Пункт 2 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. Бухгалтерские записи, не предусмотренные настоящей Инструкцией, осуществляются в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и международными стандартами финансовой отчетности.

Сноска. Пункт 3 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 19.12.2022 № 122 (вводится в действие с 01.01.2023).

## Глава 2. Учет активов, принятых в инвестиционное управление

Сноска. Заголовок главы 2 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 185 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

4. При получении организацией активов в инвестиционное управление на сумму активов, принятых в соответствии с договором об инвестиционном управлении, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1800 01 | Деньги |
| | 1800 02 | Аффинированные драгоценные металлы |
| | 1800 03 | Ценные бумаги |
| | 1800 04 | Вклады размещенные |
| | 1800 05 | Инвестиции в капитал |
| | 1800 06 | Нематериальные активы |
| | 1800 07 | Основные средства |
| | 1800 08 | Прочие активы |
| | 1800 09 | Счета к получению |

| | | |
|---|---|---|
| | 1800 10 | Дивиденды |
| | 1800 11 | Вознаграждение |
| | 1800 12 | Прочие требования |
| Кт | 1830 01 | Поступление активов от клиента |

Сноска. Пункт 4 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2014 № 164 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 27.08.2014 № 164 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

**Глава 2-1. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в иностранную валюту**

Сноска. Инструкция дополнена главой 2-1 в соответствии с постановлением Правления Национального банка РК от 26.08.2011 № 107 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); заголовок главы 2-1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 185 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Заголовок главы 2-1 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).

5-1. При покупке иностранной валюты организацией осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) если курс покупки ниже рыночного курса:

Дт 1800 01 Деньги (на сумму купленной иностранной валюты)

Кт 1800 01 Деньги (на выплаченную сумму денег в тенге)

1830 03 Доходы от купли-продажи (на разницу между курсом покупки и рыночным курсом);

2) если курс покупки выше рыночного курса:

Дт 1800 01 Деньги (на сумму купленной иностранной валюты)

1840 03 Расходы от купли-продажи (на разницу между курсом покупки и рыночным курсом)

Кт 1800 01 Деньги (на выплаченную сумму денег в тенге).

5-2. При продаже иностранной валюты организацией осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) если курс продажи выше рыночного курса:

Дт 1800 01 Деньги (на полученную сумму денег в тенге)

Кт 1800 01 Деньги (на сумму проданной иностранной валюты)

1830 03 Доходы от купли-продажи (на разницу между курсом продажи и рыночным курсом);

2) если курс продажи ниже рыночного курса:

Дт 1800 01 Деньги (на полученную сумму денег в тенге)

1840 03 Расходы от купли-продажи (на разницу между курсом продажи и рыночным курсом)

Кт 1800 01 Деньги (на сумму проданной иностранной валюты).

5-3. При обмене иностранными валютами организацией осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 1800 01 Деньги (на сумму купленной иностранной валюты)

Кт 1800 01 Деньги (на сумму проданной иностранной валюты);

на сумму положительной разницы:

Дт 1800 01 Деньги

Кт 1830 03 Доходы от купли-продажи (на разницу между курсом продажи (покупки) и рыночным курсом);

на сумму отрицательной разницы:

Дт 1840 03 Расходы от купли-продажи (на разницу между курсом продажи (покупки) и рыночным курсом)

Кт 1800 01 Деньги.

5-4. При переоценке денег в иностранной валюте по рыночному курсу обмена валют на дату переоценки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при увеличении рыночного курса обмена валют на сумму положительной курсовой разницы:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1800 01 | Деньги (в иностранной валюте) |
| Кт | 1830 05 | Доходы по курсовой разнице; |

2) при уменьшении рыночного курса обмена валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1840 05 | Расходы по курсовой разнице |
| Кт | 1800 01 | Деньги (в иностранной валюте). |

Сноска. Пункт 5-4 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5-5. Исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

**Глава 3. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, во вклады**

Сноска. Заголовок главы 3 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 185 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

6. При размещении денег, находящихся в инвестиционном управлении, во вклады в банках второго уровня или организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на сумму вклада с учетом затрат по сделке, при их наличии, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1800 04 Вклады размещенные

Кт 1800 01 Деньги.

7. При начислении вознаграждения по вкладу, определенному договором банковского вклада, в соответствии с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1800 11 Вознаграждение

Кт 1830 02 Доходы в виде вознаграждения (дивиденды).

8. При фактическом получении вознаграждения по вкладу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1800 01 Деньги

Кт 1800 11 Вознаграждение.

9. В конце срока банковского вклада при возврате денег осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1800 01 Деньги

Кт 1800 04 Вклады размещенные

1800 11 Вознаграждение.

9-1. При переоценке вкладов в иностранной валюте по рыночному курсу обмена валют на дату переоценки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при увеличении рыночного курса обмена валют на сумму положительной курсовой разницы:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1800 04 | Вклады размещенные |
| Кт | 1830 05 | Доходы по курсовой разнице; |

2) при уменьшении рыночного курса обмена валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1840 05 | Расходы по курсовой разнице |
| Кт | 1800 04 | Вклады размещенные. |

Сноска. Инструкция дополнена пунктом 9-1 в соответствии с постановлением Правления Национального банка РК от 26.08.2011 № 107 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции постановления Правления Национального Банка РК

от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

**Глава 4. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в ценные бумаги**

Сноска. Заголовок главы 4 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 185 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

10. При приобретении ценных бумаг за счет активов, находящихся в инвестиционном управлении, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на чистую стоимость приобретенных ценных бумаг (на сумму, не превышающую номинальную стоимость):

Дт 1800 03 Ценные бумаги

Кт 1800 01 Деньги;

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

Дт 1800 03 Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы премии по ценной бумаге)

Кт 1800 01 Деньги

1820 01 Счета к оплате;

3) на сумму дисконта (скидки):

Дт 1800 03 Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета номинальной стоимости ценной бумаги)

Кт 1800 03 Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы дисконта (скидки) по ценной бумаге);

4) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт 1800 11 Вознаграждение

Кт 1800 01 Деньги.

11. В соответствии с периодичностью, установленной учетной политикой организации, производится начисление вознаграждения по объявленной ставке процента по приобретенным ценным бумагам. При этом на сумму начисленного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1800 11 Вознаграждение

Кт 1830 02 Доходы в виде вознаграждения (дивиденды).

12. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным ценным бумагам осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:

Дт 1840 08 Прочие расходы

Кт 1800 03 Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы

премии по ценной бумаге);

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт 1800 03 Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы дисконта (скидки) по ценной бумаге)

Кт 1830 02 Доходы в виде вознаграждения (дивиденды).

13. После начисления объявленного вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 11 и 12 настоящей Инструкции производится переоценка приобретенных ценных бумаг по справедливой стоимости и с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при превышении справедливой стоимости ценных бумаг над их учетной стоимостью:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1800 03 | Ценные бумаги |
| Кт | 1830 04 | Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости; |

2) при превышении учетной стоимости ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1840 04 | Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости |
| Кт | 1800 03 | Ценные бумаги. |

Сноска. Пункт 13 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. При переоценке приобретенных ценных бумаг (за исключением долевых ценных бумаг), стоимость которых выражена в иностранной валюте, по рыночному курсу обмена валют на дату переоценки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при увеличении рыночного курса обмена валют:

на сумму положительной курсовой разницы:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1800 03 | Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета номинальной стоимости и суммы премии по ценной бумаге) |
| | 1800 11 | Вознаграждение |
| Кт | 1830 05 | Доходы по курсовой разнице; на сумму отрицательной курсовой разницы: |
| Дт | 1840 05 | Расходы по курсовой разнице |
| Кт | 1800 03 | Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы дисконта (скидки) по ценной бумаге); |

2) при уменьшении рыночного курса обмена валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1840 05 | Расходы по курсовой разнице |
| | 1800 03 | Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета номинальной стоимости и суммы премии по ценной бумаге) |
| | 1800 11 | Вознаграждение и, одновременно, на сумму положительной курсовой разницы: |
| Дт | 1800 03 | Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы дисконта (скидки) по ценной бумаге) |
| Кт | 1830 05 | Доходы по курсовой разнице. |

Сноска. Пункт 14 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. При погашении эмитентом начисленного вознаграждения по ценным бумагам на сумму выплаченного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1800 01 Деньги

Кт 1800 11 Вознаграждение.

16. При продаже приобретенных ценных бумаг после начисления объявленного вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 11, 12 и 13 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму несамортизированной премии по ценным бумагам:

Дт 1800 03 Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета номинальной стоимости ценной бумаги)

Кт 1800 03 Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы премии по ценной бумаге);

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки) по ценным бумагам:

Дт 1800 03 Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета суммы дисконта (скидки) по ценной бумаге)

Кт 1800 03 Ценные бумаги (отдельные субсчета для учета номинальной стоимости ценной бумаги);

3) на сумму заключенной сделки по продаже ценных бумаг:

при возникновении положительной разницы между суммой сделки и учетной стоимостью активов:

Дт 1800 01 Деньги

Кт 1800 03 Ценные бумаги

1800 11 Вознаграждение

1830 03 Доходы от купли-продажи;

при возникновении отрицательной разницы между суммой сделки и учетной стоимостью активов:

Дт 1800 01 Деньги

1840 03 Расходы от купли-продажи

Кт 1800 03 Ценные бумаги

1800 11 Вознаграждение;

4) исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);

5) исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);

6) исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);

7) исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Пункт 16 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

17. При погашении приобретенных ценных бумаг после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 11 и 12 настоящей Инструкции, осуществляются бухгалтерские записи, указанные в подпунктах 6) и 7) пункта 16 настоящей Инструкции.

## Глава 5. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в производные финансовые инструменты

Сноска. Заголовок главы 5 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 185 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. При приобретении производного финансового инструмента за счет активов, находящихся в инвестиционном управлении, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выплаченной премии по приобретенному опциону "колл" ("пут") с открытием отдельного субсчета для учета стоимости производного финансового инструмента:

Дт 1800 12 Прочие требования

Кт 1800 01 Деньги;

2) на сумму маржи по фьючерсу:

Дт 1800 08 Прочие активы

Кт 1800 01 Деньги.

19. При переоценке производного финансового инструмента по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму положительного изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1800 12 | Прочие требования |
| Кт | 1830 04 | Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости; |

2) на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1840 04 | Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости |
| Кт | 1820 02 | Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета стоимости производных финансовых инструментов); |

3) на сумму числящейся положительной (отрицательной) корректировки справедливой стоимости производных финансовых инструментов:

Дт 1820 02 Прочие обязательства

Кт 1800 12 Прочие требования.

Сноска. Пункт 19 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. При выплате организацией в пользу контрпартнера (контрпартнером в пользу организации) суммы маржи осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму маржи, дополнительно выплаченной организацией:

Дт 1800 08 Прочие активы

Кт 1800 01 Деньги;

2) на сумму маржи, полученной от контрпартнера:

Дт 1800 08 Прочие активы

Кт 1820 02 Прочие обязательства;

3) при списании допустимой числящейся маржи со счета, открытого на фондовой бирже (у брокера):

Дт 1800 01 Деньги

Кт 1800 08 Прочие активы;

4) на сумму маржи, полученной фондовой биржей (брокером):

Дт 1820 02 Прочие обязательства

Кт 1800 08 Прочие активы.

21. На дату исполнения производного финансового инструмента осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 1820 02 Прочие обязательства

Кт 1800 01 Деньги;

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

Дт 1800 01 Деньги

Кт 1800 12 Прочие требования;

3) при приобретении базового актива в соответствии с условиями производного финансового инструмента:

на стоимость приобретенного актива:

Дт 1800 01 Деньги

1800 02 Аффинированные драгоценные металлы

1800 03 Ценные бумаги

1800 05 Инвестиции в капитал

1800 07 Основные средства

1800 08 Прочие активы

1820 02 Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета

стоимости производных финансовых инструментов)

Кт 1800 01 Деньги

1800 12 Прочие обязательства;

4) при продаже базового актива в соответствии с условиями производных финансовых инструментов:

на стоимость продаваемого актива:

Дт 1800 01 Деньги

1820 02 Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета

стоимости производных финансовых инструментов)

Кт 1800 01 Деньги

1800 02 Аффинированные драгоценные металлы

1800 03 Ценные бумаги

1800 05 Инвестиции в капитал

1800 07 Основные средства

1800 08 Прочие активы

1800 12 Прочие требования (отдельные субсчета для учета производных финансовых инструментов);

5) исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);

6) исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Пункт 21 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

## Глава 6. Совершение операций РЕПО и обратного РЕПО с ценными бумагами, находящимися в инвестиционном управлении

Сноска. Заголовок главы 6 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 185 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. При открытии операции РЕПО:

1) организация, передающая ценные бумаги в обмен на деньги, при совершении операции РЕПО на сумму сделки осуществляет следующую бухгалтерскую запись:

Дт 1800 01 Деньги

Кт 1820 02 Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета операций РЕПО с ценными бумагами);

2) организация, предоставляющая деньги в обмен на ценные бумаги, при совершении операции обратного РЕПО на сумму сделки осуществляет следующую бухгалтерскую запись:

Дт 1800 12 Прочие требования (отдельные субсчета для учета операций РЕПО с ценными бумагами)

Кт 1800 01 Деньги.

23. На протяжении срока действия операций РЕПО и обратного РЕПО на основании условий сделки РЕПО рассчитывается сумма вознаграждения, причитающаяся по сделке к зачислению соответственно на расходы и доходы за установленный срок действия данных операций. При этом осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисляемого расхода в виде вознаграждения по операциям РЕПО:

Дт 1840 02 Расходы по выплате комиссионных вознаграждений

Кт 1820 02 Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета операций РЕПО с ценными бумагами);

2) на сумму начисляемого дохода в виде вознаграждения по операции обратного РЕПО:

Дт 1800 11 Вознаграждение

Кт 1830 02 Доходы в виде вознаграждения (дивиденды).

24. При закрытии операции РЕПО после проведения начисления вознаграждения согласно пункту 23 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при обратном получении организацией, ранее переданных ценных бумаг по операции РЕПО:

на сумму начисленного вознаграждения по сделке РЕПО:

Дт 1820 02 Прочие обязательства

Кт 1800 01 Деньги;

на стоимость закрытия сделки РЕПО, установленную на момент заключения данной сделки:

Дт 1820 02 Прочие обязательства

Кт 1800 01 Деньги;

2) при передаче организацией ранее полученных ценных бумаг по операции обратного РЕПО:

на сумму начисленного вознаграждения:

Дт 1800 01 Деньги

Кт 1800 11 Вознаграждение;

на стоимость закрытия сделки обратного РЕПО, установленную на момент заключения данной сделки:

Дт 1800 01 Деньги

Кт 1800 12 Прочие требования.

## Глава 7. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в аффинированные драгоценные металлы

Сноска. Заголовок главы 7 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 185 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

25. При размещении денег, находящихся в инвестиционном управлении, в аффинированные драгоценные металлы на стоимость приобретенных драгоценных металлов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1800 02 Аффинированные драгоценные металлы

Кт 1800 01 Деньги.

Во вспомогательном бухгалтерском учете аффинированные драгоценные металлы отражаются в унциях, а также в тенге путем умножения имеющегося в наличии количества аффинированных драгоценных металлов на установленные на дату отражения в бухгалтерском учете утренний или вечерний фиксинг Лондонской Ассоциации рынка драгоценных металлов и курс тенге к доллару США.

26. При переоценке приобретенных аффинированных драгоценных металлов по справедливой стоимости на сумму переоценки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при увеличении стоимости аффинированных драгоценных металлов:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1800 02 | Аффинированные драгоценные металлы |
| Кт | 1830 04 | Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости; |

2) при уменьшении стоимости аффинированных драгоценных металлов:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1840 04 | Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости |
| Кт | 1800 02 | Аффинированные драгоценные металлы. |

Сноска. Пункт 26 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

27. При продаже аффинированных драгоценных металлов после переоценки по справедливой стоимости согласно пункту 26 настоящей Инструкции осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по цене продажи аффинированных драгоценных металлов:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1800 01 | Деньги |
| Кт | 1830 03 | Доходы от купли-продажи; |

2) на учетную стоимость аффинированных драгоценных металлов:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1840 03 | Расходы от купли-продажи |
| Кт | 1800 02 | Аффинированные драгоценные металлы. |

Сноска. Пункт 27 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

## Глава 8. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами

Сноска. Заголовок главы 8 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 185 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

28. При размещении денег, находящихся в инвестиционном управлении, в инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1800 05 Инвестиции в капитал

Кт 1800 01 Деньги.

29. При продаже доли участия в капитале осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при возникновении положительной разницы между суммой сделки и учетной стоимостью активов:

Дт 1800 01 Деньги

Кт 1800 05 Инвестиции в капитал

1830 03 Доходы от купли-продажи;

2) при возникновении отрицательной разницы между суммой сделки и учетной стоимостью активов:

Дт 1800 01 Деньги

1840 03 Расходы от купли-продажи

Кт 1800 05 Инвестиции в капитал.

## Глава 9. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в основные средства и нематериальные активы

Сноска. Заголовок главы 9 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 185 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

30. При размещении денег, находящихся в инвестиционном управлении, в основные средства и нематериальные активы осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1800 06 Нематериальные активы

1800 07 Основные средства

Кт 1800 01 Деньги.

31. При переоценке основных средств и нематериальных активов по справедливой стоимости осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при превышении справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов над их учетной стоимостью:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1800 06 | Нематериальные активы |
| | 1800 07 | Основные средства |
| Кт | 1830 04 | Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости; |

2) при превышении учетной стоимости основных средств и нематериальных активов над их справедливой стоимостью:

| | | |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1840 04 | Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости |
| Кт | 1800 06 | Нематериальные активы |
| | 1800 07 | Основные средства."; |

Сноска. Пункт 31 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

32. При продаже основных средств и нематериальных активов осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при возникновении положительной разницы между суммой сделки и учетной стоимостью активов:

Дт 1800 01 Деньги

Кт 1800 06 Нематериальные активы

1800 07 Основные средства

1830 03 Доходы от купли-продажи;

2) при возникновении отрицательной разницы между суммой сделки и учетной стоимостью активов:

Дт 1800 01 Деньги

1840 03 Расходы от купли-продажи

Кт 1800 06 Нематериальные активы

1800 07 Основные средства;

3) исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);

4) исключен постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Пункт 32 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

## Глава 10. Учет активов, изъятых из инвестиционного управления

Сноска. Заголовок главы 10 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 185 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

33. В случае изъятия клиентом части активов, находящихся в инвестиционном управлении, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1840 01 Изъятие активов клиента

Кт 1800 01 Деньги

1800 02 Аффинированные драгоценные металлы

1800 03 Ценные бумаги

1800 04 Вклады размещенные

1800 05 Инвестиции в капитал

1800 06 Нематериальные активы

1800 07 Основные средства

1800 08 Прочие активы

1800 09 Счета к получению

1800 10 Дивиденды

1800 11 Вознаграждение

1800 12 Прочие требования.

34. В конце отчетного периода в целях проведения анализа эффективности инвестиционного управления активами клиента проводится обобщение информации по формированию конечного финансового результата за отчетный период путем осуществления следующих бухгалтерских записей:

на сумму доходов, начисленных по операциям с активами клиента:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1830 01 | Поступление активов от клиента |
| | 1830 02 | Доходы в виде вознаграждения ( дивиденды) |
| | 1830 03 | Доходы от купли-продажи |
| | 1830 04 | Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости |
| | 1830 05 | Доходы по курсовой разнице |
| | 1830 08 | Прочие доходы |
| Кт | 1810 01 | Капитал; |

и, одновременно, на сумму расходов, начисленных по операциям с активами клиента:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1810 01 | Капитал |
| Кт | 1840 02 | Расходы по выплате комиссионных вознаграждений |
| | 1840 03 | Расходы от купли-продажи |
| | 1840 04 | Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости |
| | 1840 05 | Расходы по курсовой разнице |
| | 1840 08 | Прочие расходы. |

Сноска. Пункт 34 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

35. В конце срока действия договора на инвестиционное управление активами клиента организацией возвращаются все имеющиеся активы по счету

клиента. При этом по имеющимся в наличии активам осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму доходов, начисленных по операциям с активами клиента:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1830 01 | Поступление активов от клиента |
| | 1830 02 | Доходы в виде вознаграждения ( дивиденды) |
| | 1830 03 | Доходы от купли-продажи |
| | 1830 04 | Доходы от переоценки активов по справедливой стоимости |
| | 1830 05 | Доходы по курсовой разнице |
| | 1830 08 | Прочие доходы |
| Кт | 1810 01 | Капитал; |

и, одновременно, на сумму расходов, начисленных по операциям с активами клиента:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1810 01 | Капитал |
| Кт | 1840 02 | Расходы по выплате комиссионных вознаграждений |
| | 1840 03 | Расходы от купли-продажи |
| | 1840 04 | Расходы от переоценки активов по справедливой стоимости |
| | 1840 05 | Расходы по курсовой разнице |
| | 1840 08 | Прочие расходы; |

2) на сумму остатков по счетам обязательств по клиенту:

Дт 1820 01 Счета к оплате

1820 02 Прочие обязательства

Кт 1840 01 Изъятие активов клиента;

3) на сумму остатков по счетам активов по клиенту:

Дт 1840 01 Изъятие активов клиента

Кт 1800 01 Деньги

1800 02 Аффинированные драгоценные металлы

1800 03 Ценные бумаги

1800 04 Вклады размещенные

1800 05 Инвестиции в капитал

1800 06 Нематериальные активы

1800 07 Основные средства

1800 08 Прочие активы

1800 09 Счета к получению

1800 10 Дивиденды

1800 11 Вознаграждение

1800 12 Прочие требования;

4) на сумму остатка по счету капитала:

Дт 1810 01 Капитал

Кт 1840 01 Изъятие активов клиента.

Сноска. Пункт 35 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 171 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

## Глава 11. Учет доходов организации

Сноска. Глава 11 исключена постановлением Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

## Глава 12. Учет активов, принятых по договору об оказании брокерских услуг

Сноска. Заголовок главы 12 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 185 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Глава 12 в редакции постановления Правления Национального банка РК от 26.08.2011 № 107 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

37. При принятии брокером по договору об оказании брокерских услуг денег от клиента, отвечающих критериям признания в качестве актива в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности", утвержденным постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 16 июля 2014 года № 137 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности" (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9735) , осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на балансовых счетах:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 1030 | Денежные средства на текущих счетах |
| Кт | 3390 81 | Обязательства брокера перед клиентом; |

2) при покупке брокером активов на деньги клиента:

| | | |
|---|---|---|
| Дт | 3390 81 | Обязательства брокера перед клиентом |
| Кт | 1030 | Денежные средства на текущих счетах. |

Решение о соответствии принимаемых от клиента денег критериям признания в качестве актива в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности", утвержденным постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 16 июля 2014 года № 137 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности", принимается в соответствии с внутренними документами брокера.

Сноска. Пункт 37 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2014 № 164 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

38. Брокер с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя при получении денег от клиента, а также при покупке активов для клиента осуществляет следующую бухгалтерскую запись на внебалансовом учете:

| | | |
|---|---|---|
| Приход | 8970 | Счета "депо". |

Сноска. Пункт 38 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2014 № 164 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

39. Брокер с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя при выбытии денег, полученных от клиента, а также при продаже активов для клиента осуществляет следующую бухгалтерскую запись на внебалансовом учете:

| | | |
|---|---|---|
| Расход | 8970 | Счета "депо". |

Сноска. Пункт 39 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.08.2014 № 164 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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