

О внесении изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 4 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета управляющими инвестиционным портфелем и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг"

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2014 года № 164. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 9 октября 2014 года № 9785. 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).

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", в целях совершенствования бухгалтерского учета операций, совершаемых управляющими инвестиционным портфелем и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 4 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета управляющими инвестиционным портфелем и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6090) следующие изменения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета управляющими инвестиционным портфелем и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, утвержденной указанным постановлением:

пункт 4 изложить в следующей редакции:

"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.";

пункт 5 исключить;

абзац первый пункта 36 изложить в следующей редакции:

"36. Доходами организации признаются комиссионные вознаграждения, установленные соответствующими соглашениями. Данные доходы отражаются в собственном бухгалтерском учете и собственной финансовой отчетности организации на соответствующих балансовых счетах. При этом осуществляются следующие бухгалтерские записи:";

пункты 37, 38 и 39 изложить в следующей редакции:

"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.

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".
--------	------	---------------

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".
--------	------	---------------

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

Председатель
Национального Банка