

О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 68 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка" и признании утратившими силу некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, а также структурных элементов некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2025 года № 17. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 4 апреля 2025 года № 35933

Правление Национального Банка Республики Казахстан ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 68 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7121) следующие изменения и дополнения:

преамбулу изложить в следующей редакции:

"В соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктом 2) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**";

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка, утвержденной указанным постановлением:

пункты 1, 2 и 3 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктом 2) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и международными стандартами финансовой отчетности.

2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами (далее – накопительные пенсионные фонды), организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций (за исключением ипотечных организаций и юридических лиц, ранее являвшихся дочерними банками), профессиональными участниками рынка ценных бумаг, организациями,

осуществляющими микрофинансовую деятельность, страховыми брокерами и филиалами страховых брокеров - нерезидентов Республики Казахстан, организацией, гарантирующей осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций, управляющими инвестиционным портфелем активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении (далее – организация), и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг (далее – брокер), активов, полученных от клиентов по договору об оказании брокерских услуг.

3. В настоящей Инструкции применяются методы учета сделок покупки и продажи финансовых активов на дату заключения сделки и на дату расчетов по сделке в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Выбор одного из указанных в настоящем пункте методов учета сделок покупки и продажи финансовых активов определяется учетной политикой организации.

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).";

главу 2 исключить;

пункт 10 изложить в следующей редакции:

"10. После начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 7 и 9 настоящей Инструкции, производится переоценка приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Положительная
корректировка
справедливой стоимости
финансовых активов,
учитываемых по
справедливой стоимости,
изменения которой

отражаются в составе
прибыли или убытка

Кт 6150 01

Доходы от изменения
стоимости ценных бумаг,
учитываемых по
справедливой стоимости,
изменения которой
отражаются в составе
прибыли или убытка;

если стоимость долговых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения выше их справедливой стоимости:

Дт 7470 03

Расходы от изменения
стоимости ценных бумаг,
учитываемых по
справедливой стоимости,
изменения которой
отражаются в составе
прибыли или убытка

Кт 1120 05

Отрицательная
корректировка
справедливой стоимости
финансовых активов,
учитываемых по
справедливой стоимости,
изменения которой
отражаются в составе
прибыли или убытка;

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

Дт 1120 05

Отрицательная
корректировка
справедливой стоимости
финансовых активов,
учитываемых по
справедливой стоимости,
изменения которой
отражаются в составе
прибыли или убытка

Кт 1120 04

Положительная
корректировка
справедливой стоимости
финансовых активов,
учитываемых по
справедливой стоимости,
изменения которой
отражаются в составе
прибыли или убытка.

2) по долговым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через
прочий совокупный доход:

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

если стоимость долговых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения выше их справедливой стоимости:

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

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

Дт	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

подпункты 4) и 5) пункта 13 изложить в следующей редакции:

"4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы:

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

5) в случае превышения стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или

убытка, и учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;"

подпункты 4) и 5) пункта 21 изложить в следующей редакции:

"4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы:

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

5) в случае превышения стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1130 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
	2020 01	Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.";

подпункты 4) и 5) пункта 28 изложить в следующей редакции:

"4) в случае превышения суммы заключенной сделки по покупке долговых ценных бумаг, над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

5) в случае превышения стоимости долговых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над суммой заключенной сделки по покупке долговых ценных бумаг, на сумму разницы:

Дт	4030 10	Выкупленные ценные бумаги
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.";

пункт 33 изложить в следующей редакции:

"33. При переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

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

если стоимость долевых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, выше их справедливой стоимости:

Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по

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

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

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

2) по долевым ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов,

учитываемых по
справедливой стоимости
через прочий совокупный
доход

Кт

5440

Резерв на переоценку
финансовых активов,
учитываемых по
справедливой стоимости
через прочий совокупный
доход;

если стоимость долевых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, выше их справедливой стоимости:

Дт

5440

Резерв на переоценку
финансовых активов,
учитываемых по
справедливой стоимости
через прочий совокупный
доход

Кт

1140 05

Отрицательная
корректировка
справедливой стоимости
финансовых активов,
учитываемых по
справедливой стоимости
через прочий совокупный
доход

2030 05

Отрицательная
корректировка
справедливой стоимости
долгосрочных
финансовых активов,
учитываемых по
справедливой стоимости
через прочий совокупный
доход;

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

Дт

1140 05

Отрицательная
корректировка
справедливой стоимости
финансовых активов,
учитываемых по
справедливой стоимости
через прочий совокупный
доход

2030 05

Отрицательная
корректировка
справедливой стоимости
долгосрочных
финансовых активов,
учитываемых по

		справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

подпункты 4) и 5) пункта 36 изложить в следующей редакции:

"4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы:

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

5) в случае превышения стоимости долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
Кт	1120 01	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1140 01	Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

2030 01

через прочий совокупный
доход
Долгосрочные
финансовые активы,
учитываемые по
справедливой стоимости
через прочий совокупный
доход,";

пункт 52 изложить в следующей редакции:

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

1) если справедливая стоимость аффинированных драгоценных металлов выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

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

2) если стоимость аффинированных драгоценных металлов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, выше их справедливой стоимости:

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

пункт 64 изложить в следующей редакции:

"64. При переоценке предоставленных займов, отнесенных к категориям "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе

прибыли или убытка" и "учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход", осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

при превышении справедливой стоимости займа над его стоимостью, по которой он отражен в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы превышения:

Дт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	6280 06	Доходы от прочей переоценки;

при превышении стоимости займа, по которой он отражен в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над его справедливой стоимостью, на сумму разницы уменьшения:

Дт	7470 08	Расходы от прочей переоценки
Кт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов;

на сумму числящейся положительной (отрицательной) корректировки справедливой стоимости займов:

Дт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка

справедливой стоимости
долгосрчных займов.

2) по займам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

при превышении справедливой стоимости займа над его стоимостью, по которой он отражен в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы превышения:

Дт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрчных займов
Кт	5470	Резерв на переоценку займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

при превышении стоимости займа, по которой он отражен в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над его справедливой стоимостью, на сумму разницы уменьшения:

Дт	5470	Резерв на переоценку займов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрчных займов;

на сумму числящейся положительной (отрицательной) корректировки справедливой стоимости займов:

Дт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрчных займов
		Положительная корректировка

Кт	1110 25	справедливой стоимости
	2010 24	краткосрочных займов
		Положительная
		корректировка
		справедливой стоимости
		долгосрочных займов.";

пункт 65-1 изложить в следующей редакции:

"65-1. При переоценке предоставленных займов, отнесенных к категории "имеющиеся в наличии для продажи" в соответствии с международным стандартом для малого и среднего бизнеса, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при превышении справедливой стоимости займа над его стоимостью, по которой он отражен в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы превышения:

Дт	1110 25	Положительная
		корректировка
		справедливой стоимости
		краткосрочных займов
	2010 24	Положительная
		корректировка
		справедливой стоимости
		долгосрочных займов
Кт	5470 01	Резерв на переоценку
		займов, имеющих в
		наличии для продажи;

при превышении стоимости займа, по которой он отражен в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над его справедливой стоимостью, на сумму разницы уменьшения:

Дт	5470 01	Резерв на переоценку
		займов, имеющих в
		наличии для продажи
Кт	1110 26	Отрицательная
		корректировка
		справедливой стоимости
		краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная
		корректировка
		справедливой стоимости
		долгосрочных займов;

на сумму числящейся положительной (отрицательной) корректировки справедливой стоимости займов:

Дт	1110 26	Отрицательная
		корректировка
		справедливой стоимости
		краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная
		корректировка

		справедливой стоимости долгосрчных займов
Кт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрчных займов.";

пункт 142 изложить в следующей редакции:

"142. После начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 139 и 141 Инструкции, производится переоценка приобретенных долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрчных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

если стоимость долговых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, выше их справедливой стоимости:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных

финансовых активов,
имеющихся в наличии
для продажи

Отрицательная
корректировка
справедливой стоимости
долгосрочных
финансовых активов,
имеющихся в наличии
для продажи;

2030 10

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

Дт

1140 10

Отрицательная
корректировка
справедливой стоимости
краткосрочных
финансовых активов,
имеющихся в наличии
для продажи

Отрицательная
корректировка
справедливой стоимости
долгосрочных
финансовых активов,
имеющихся в наличии
для продажи

2030 10

Кт

1140 09

Положительная
корректировка
справедливой стоимости
краткосрочных
финансовых активов,
имеющихся в наличии
для продажи

Положительная
корректировка
справедливой стоимости
долгосрочных
финансовых активов,
имеющихся в наличии
для продажи.";

2030 09

подпункты 6) и 7) пункта 145 изложить в следующей редакции:

"6) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы:

Дт

1030

Денежные средства на текущих
счетах

Кт

6280 09

Доходы от покупки - продажи
ценных бумаг;

7) в случае превышения стоимости долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;";

пункт 154 изложить в следующей редакции:

"154. При переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

если стоимость долевых ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, выше их справедливой стоимости:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных

финансовых активов,
имеющихся в наличии
для продажи

Отрицательная
корректировка
справедливой стоимости
долгосрочных
финансовых активов,
имеющихся в наличии
для продажи;

2030 10

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

Дт

1140 10

Отрицательная
корректировка
справедливой стоимости
краткосрочных
финансовых активов,
имеющихся в наличии
для продажи

Отрицательная
корректировка
справедливой стоимости
долгосрочных
финансовых активов,
имеющихся в наличии
для продажи

2030 10

Кт

1140 09

Положительная
корректировка
справедливой стоимости
краткосрочных
финансовых активов,
имеющихся в наличии
для продажи

Положительная
корректировка
справедливой стоимости
долгосрочных
финансовых активов,
имеющихся в наличии
для продажи.";

2030 09

подпункты 4) и 5) пункта 157 изложить в следующей редакции:

"4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, над их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, на сумму разницы:

Дт

1030

Денежные средства на текущих
счетах

Кт

6280 09

Доходы от покупки - продажи
ценных бумаг;

5) в случае превышения стоимости долевых ценных бумаг, имеющихсх в наличии для продажи, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;";

дополнить главами 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29 и 30 следующего содержания:

"Глава 20. Учет активов, принхтых в инвестиционное управление

171. При получении организацией активов в инвестиционное управление на сумму активов, принхтых 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.

Глава 21. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в иностранную валюту

172. 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).

173. 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).

174. 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.

175. 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).

Глава 22. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, во вклады

176. 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.

177. 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).

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

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 11	Вознаграждение.

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

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 04	Вклады размещенные
	1800 11	Вознаграждение.

180. 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.

Глава 23. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в ценные бумаги

181. 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.

182. 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).

183. 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).

184. После начисления объявленного вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 182 и 183 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 стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

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

2) при превышении стоимости ценных бумаг, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над их справедливой стоимостью:

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

185. 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.
----	---------	-----------------------------

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

Дт	1800 01	Деньги
Кт	1800 11	Вознаграждение.

187. При продаже приобретенных ценных бумаг после начисления объявленного вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 182, 183 и 184 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 стоимостью активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

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 стоимостью активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1800 01	Деньги
----	---------	--------

	1840 03	Расходы от купли-продажи
Кт	1800 03	Ценные бумаги
	1800 11	Вознаграждение.

Глава 24. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в производные финансовые инструменты

188. 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.

189. 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.

190. При выплате организацией в пользу контрапартнера (контрапартнером 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 контрапартнера:

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.

191. 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 контрапартнера 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
		Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета стоимости производных финансовых инструментов)
	1820 02	
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
		Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета стоимости производных финансовых инструментов)
	1820 02	
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
		Прочие требования (отдельные субсчета для учета производных финансовых инструментов).
	1800 12	

Глава 25. Совершение операций РЕПО и обратного РЕПО с ценными бумагами, находящимися в инвестиционном управлении

192. 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
		Прочие обязательства (отдельные субсчета для учета операций РЕПО с ценными бумагами);
Кт	1820 02	

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.

193. 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).

194. При закрытии операции РЕПО после проведения начисления вознаграждения согласно пункту 193 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 26. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в аффинированные драгоценные металлы

195. 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.

196. 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.

197. При продаже аффинированных драгоценных металлов после переоценки по справедливой стоимости согласно пункту 196 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 стоимость аффинированных драгоценных металлов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

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

Глава 27. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами

198. 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.

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

1) при возникновении положительной разницы между суммой сделки и стоимостью активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

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 стоимостью активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1800 01	Деньги
	1840 03	Расходы от купли-продажи
Кт	1800 05	Инвестиции в капитал.

Глава 28. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в основные средства и нематериальные активы

200. 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.

201. 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 стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

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

2) при превышении стоимости основных средств и нематериальных активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения, над их справедливой стоимостью:

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

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

1) при возникновении положительной разницы между суммой сделки и стоимостью активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

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 стоимостью активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом вознаграждения:

Дт	1800 01	Деньги
	1840 03	Расходы от купли-продажи
Кт	1800 06	Нематериальные активы
	1800 07	Основные средства.

Глава 29. Учет активов, изъятых из инвестиционного управления

203. 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.

204. 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.

205. 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.

Глава 30. Учет активов, принятых по договору об оказании брокерских услуг

206. 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" (зарегистрировано 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" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9735), принимается в соответствии с внутренними документами брокера.

207. 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".
--------	------	---------------

208. 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. Признать утратившими силу некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан, а также структурные элементы некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан по перечню согласно приложению к настоящему постановлению.

3. Департаменту бухгалтерского учета Национального Банка Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) совместно с Юридическим департаментом Национального Банка Республики Казахстан государственную регистрацию настоящего постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего постановления на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан после его официального опубликования;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего постановления представление в Юридический департамент Национального Банка Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятия, предусмотренного подпунктом 2) настоящего пункта.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на курирующего заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан.

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

*Председатель
Национального Банка
Республики Казахстан*

Т. Сулейменов

Приложение
к постановлению Председатель
Национального Банка
Республики Казахстан
от 19 марта 2025 года № 17

Перечень некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, а также структурных элементов некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, признаваемых утратившими силу

1. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 4 "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" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6090).

2. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 августа 2011 года № 107 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 4 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7225).

3. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2014 года № 164 "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" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9785).

4. Пункт 3 Перечня нормативных правовых актов Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам бухгалтерского учета единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов, утвержденного постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 194 "О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Национального Банка Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8701).

5. Пункт 2 Перечня некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2018 года № 185 "О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 17439).

6. Пункт 2 Перечня некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и автоматизации ведения бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 14 октября 2019 года № 171 "О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета и автоматизации ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 19506).

7. Пункт 3 Перечня некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, утвержденного постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 ноября 2021 года № 100 "О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 25548).

8. Пункт 2 Перечня некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, утвержденного постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 декабря 2022 года № 122 "О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 31303).

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