

Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета исламскими специальными финансовыми компаниями

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 марта 2009 года N 25. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 15 апреля 2009 года N 5635. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2018 года № 184 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 27.08.2018 № 184 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В целях установления порядка ведения бухгалтерского учета исламскими специальными финансовыми компаниями, в соответствии с пунктом 13 статьи 32 -6 Закона Республики Казахстан от 2 июля 2003 года "О рынке ценных бумаг" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета исламскими специальными финансовыми компаниями.

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

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

1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления;

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

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

Утверждена
постановлением Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 20 марта 2009 года № 25

Инструкция по ведению бухгалтерского учета исламскими специальными финансовыми компаниями

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", от 2 июля 2003 года "О рынке ценных бумаг", от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", международными стандартами финансовой отчетности и детализирует ведение бухгалтерского учета исламскими специальными финансовыми компаниями (далее – организация).

Сноска. Пункт 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 17.07.2015 № 131 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. В настоящей Инструкции используются понятия, предусмотренные Законами Республики Казахстан от 2 июля 2003 года "О рынке ценных бумаг", от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и международными стандартами финансовой отчетности.

Сноска. Пункт 2 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 28.01.2016 № 6 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. Допускается совершение дополнительных бухгалтерских записей, не противоречащих требованиям настоящей Инструкции и законодательству Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Глава 2. Бухгалтерский учет исламских арендных сертификатов

4. При выпуске исламских арендных сертификатов на сумму денег, полученных в результате их размещения, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах"

Кт 4030 94 "Выпущенные в обращение исламские арендные

сертификаты".

5. При приобретении имущества на деньги, полученные в результате размещения исламских арендных сертификатов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1280 92 "Выделенные активы исламской специальной финансовой компании"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах".

6. При предоставлении имущества в аренду осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1280 93 "Выделенные активы исламской специальной финансовой компании, переданные в аренду (финансовый лизинг)"

Кт 1280 92 "Выделенные активы исламской специальной финансовой компании".

7. При амортизации основных средств, приобретенных на деньги, полученные в результате размещения исламских арендных сертификатов, и предоставленных в аренду (операционная аренда), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7450 "Расходы по операционной аренде"

Кт 1280 94 "Амортизация выделенных активов исламской специальной финансовой компании, переданных в аренду".

8. При начислении платежей по договору аренды (финансового лизинга) имущества, приобретенного на деньги, полученные в результате размещения исламских арендных сертификатов, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по договорам операционной аренды:

Дт 1270 91 "Начисленные доходы от сдачи имущества в аренду"

Кт 6260 "Доходы от операционной аренды";

2) по договорам финансовой аренды:

Дт 1280 93 "Выделенные активы исламской специальной финансовой компании, переданные в аренду (финансовый лизинг)"

Кт 6130 "Доходы от финансовой аренды".

9. При получении платежей по договору аренды имущества, приобретенного на деньги, полученные в результате размещения исламских арендных сертификатов, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по договорам операционной аренды:

Дт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

Кт 1270 91 "Начисленные доходы от сдачи имущества в аренду";

2) по договорам финансовой аренды:

Дт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

Кт 1280 93 "Выделенные активы исламской специальной финансовой компании, переданные в аренду (финансовый лизинг)".

10. При начислении расходов по выпущенным в обращение исламским арендным сертификатам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7310 93 "Расходы, связанные с выплатой дохода по исламским арендным сертификатам"

Кт 4160 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение".

11. При выплате доходов по выпущенным в обращение исламским арендным сертификатам, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 4160 01 "Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".

12. При выкупе оригинатором имущества у организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму выкупаемого имущества:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах"

Кт 1280 93 "Выделенные активы исламской специальной финансовой компании, переданные в аренду (финансовый лизинг)";

2) и одновременно, на сумму погашаемых исламских арендных сертификатов :

Дт 4030 94 "Выпущенные в обращение исламские арендные сертификаты"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах".

Глава 3. Бухгалтерский учет исламских сертификатов участия

13. При размещении исламских сертификатов участия на сумму выпуска организацией осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах"

Кт 4030 95 "Выпущенные в обращение исламские сертификаты участия".

14. При инвестировании средств, полученных в результате размещения исламских сертификатов участия, в инвестиционный проект (новый и/или существующий) или финансировании предпринимательской деятельности на

основании договора простого товарищества либо с созданием юридического лица в организационно-правовой форме акционерного общества или товарищества с ограниченной ответственностью (далее - инвестиционный проект) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1280 95 "Выделенные активы исламской специальной финансовой компании в инвестиционных проектах"

Кт 1030 "Денежные средства на текущих счетах".

15. При передаче акций (долей участия), принадлежащих организации, в доверительное управление оригинатору для участия в инвестиционном проекте осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Приход 8760 "Акции (доли участия), переданные в доверительное управление оригинатору"

16. При получении дохода по инвестиционному проекту осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

Кт 6120 "Доходы по дивидендам"

6400 "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия".

17. При выплате дохода по инвестиционному проекту оригинатору согласно условиям проспекта выпуска исламских сертификатов участия осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 7310 94 "Расходы, связанные с выплатой дохода по исламским сертификатам участия"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

и, одновременно, на сумму дохода организации:

Дт 1030 "Денежные средства на текущих счетах"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".

18. В случае если проспектом выпуска исламских сертификатов участия предусмотрено получение оригинатором комиссионного вознаграждения на сумму выплачиваемого комиссионного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 7470 26 "Комиссионные расходы за услуги по доверительным операциям"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".

19. При возврате средств, полученных в результате размещения исламских сертификатов участия и инвестированных в инвестиционный проект, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане"

Кт 1280 95 "Выделенные активы исламской специальной финансовой компании в инвестиционных проектах".

20. При погашении исламских сертификатов участия осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 4030 95 "Выпущенные в обращение исламские сертификаты участия"

7310 94 "Расходы, связанные с выплатой дохода по исламским сертификатам участия"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".

21. При изъятии акций (долей участия), принадлежащих организации, из доверительного управления originатора осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Расход 8760 "Акции (доли участия), переданные в доверительное управление originатору".

Глава 4. Бухгалтерский учет операций по созданию резервного фонда

22. При создании резервного фонда, предназначенного для покрытия убытков, возникающих в результате инвестирования денег, полученных от размещения исламских ценных бумаг, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 7440 91 "Расходы по формированию резервного фонда по исламским ценным бумагам"

Кт 4030 96 "Резервный фонд по исламским ценным бумагам".

23. При уменьшении (аннулировании) резервного фонда, предназначенного для покрытия убытков, возникающих в результате инвестирования денег, полученных от размещения исламских ценных бумаг, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 4030 96 "Резервный фонд по исламским ценным бумагам"

Кт 6240 91 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервного фонда по исламским ценным бумагам".

24. При возмещении держателям исламских ценных бумаг убытков, возникших в результате инвестирования денег, полученных от размещения исламских ценных бумаг, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 4030 96 "Резервный фонд по исламским ценным бумагам"

Кт 1060 91 "Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане".