

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"

Утративший силу

Постановление Правления Национального банка Республики Казахстан от 26 августа 2011 года № 107. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 сентября 2011 года № 7225. 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" и в целях совершенствования порядка ведения бухгалтерского учета организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. 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" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6090) внести следующие изменения и дополнения:

в постановлении:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг";

преамбулу и пункт 1 изложить в следующей редакции:

"В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан" и в целях совершенствования порядка ведения бухгалтерского учета организациями, осуществляющими

управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг.";

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, утвержденной указанным постановлением:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Инструкция по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг";

пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

"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 7 июля 2004 года "Об инвестиционных фондах", от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, международными стандартами финансовой отчетности и детализирует ведение бухгалтерского учета:

организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, (далее - организация) активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении;

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

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", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348.
";

дополнить главой 2-1 следующего содержания:

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

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 07 Нереализованные доходы по курсовой разнице;

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

Дт 1840 07 Нереализованные расходы по курсовой разнице

Кт 1800 01 Деньги (в иностранной валюте).

5-5. При продаже иностранной валюты на сумму реализованных доходов (расходов) от переоценки иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму реализованных доходов:

Дт 1830 07 Нереализованные доходы по курсовой разнице

Кт 1830 05 Реализованные доходы по курсовой разнице

1840 07 Нереализованные расходы по курсовой разнице;

2) на сумму реализованных расходов:

Дт 1830 07 Нереализованные доходы по курсовой разнице

Кт 1840 05 Реализованные расходы по курсовой разнице

1840 07 Нереализованные расходы по курсовой разнице.";

дополнить пунктом 9-1 следующего содержания:

"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 07 Нереализованные доходы по курсовой разнице;

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

Дт 1840 07 Нереализованные расходы по курсовой разнице

Кт 1800 04 Вклады размещенные.";

абзац первый пункта 14 изложить в следующей редакции:

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

главу 12 изложить в следующей редакции:

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

37. При получении брокером денег по договору об оказании брокерских услуг, 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.

38. Брокер с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя при покупке активов для клиентов осуществляет следующую бухгалтерскую запись на внебалансовом учете:

Приход 8970 Счета "депо" (лицевой счет для учета ценных бумаг клиентов, находящихся в номинальном держании брокера).

39. Брокер с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя при продаже активов для клиентов осуществляет следующую бухгалтерскую запись на внебалансовом учете:

Расход 8970 Счета "депо" (лицевой счет для учета ценных бумаг клиентов, находящихся в номинальном держании брокера).".

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

Председатель
Национального Банка

Г. Марченко