



Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности"

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 августа 2011 года № 108. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 6 октября 2011 года № 7236. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 16 июля 2014 года № 137

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 16.07.2014 № 137 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и в целях совершенствования бухгалтерского учета в организациях, осуществляющих брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. Утвердить прилагаемый Стандарт бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности".
2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.
3. Со дня введения в действие настоящего постановления признать у т р а т и в ш и м и с и л у :

1) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 10 ноября 2004 года № 140 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3270);

2) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 марта 2010 года № 21 "О внесении изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 10 ноября 2004 года № 140 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6199).

Национального Банка

П р е д с е д а т е л ь
Г. Марченко
" С О Г Л А С О В А Н О "
Министерство финансов
Республики Казахстан

14 сентября 2011 года

У т в е р ж д е н
постановлением
Н а ц и о н а л ь н о г о
Р е с п у б л и к и
от 26 августа 2011 года № 108

П р а в л е н и я
Б а н к а
К а з а х с т а н

Стандарт бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности"

Глава 1. Цель и сфера действия

1. Настоящий Стандарт разработан в соответствии с законами Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 27 августа 2005 года № 317 "Об утверждении Правил осуществления брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг Республики Казахстан", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3870, и предназначен для применения организацией, осуществляющей брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, (далее - брокер), при составлении финансовой отчетности.

2. Целью настоящего Стандарта является определение особенностей ведения бухгалтерского учета и представления информации по брокерской деятельности, подлежащей раскрытию в финансовой отчетности брокером.

3. Настоящий Стандарт рассматривает вопросы, не урегулированные международными стандартами финансовой отчетности и не противоречащие им.

4. Настоящий Стандарт не распространяется на банки второго уровня, имеющие лицензию на осуществление брокерской и дилерской деятельности.

5. Для ведения учета и составления брокером отчетности по портфелю собственных средств применяются соответствующие международные стандарты финансовой отчетности.

Глава 2. Понятия, используемые в настоящем Стандарте

6. Для целей настоящего Стандарта используются следующие понятия:

1) портфель собственных средств брокера - деньги, ценные бумаги и иные финансовые инструменты, приобретаемые брокером в своих интересах и за счет собственных средств;

2) комиссионные доходы (расходы) брокера - вознаграждение (расходы), взимаемое (понесенные) брокером от оказания услуг по брокерской деятельности.

Глава 3. Учет и первоначальное признание

7. Учет брокером совершенных сделок с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами, принадлежащими клиентам, ведется во вспомогательном учете без отражения на балансовых счетах. Деньги клиента, зачисленные на банковский счет, открытый на имя брокера, учитываются у брокера на балансовых счетах, в иных случаях - без отражения на балансовых счетах.

Решение о включении денег, полученных от клиентов, в бухгалтерский баланс брокера зависит от того, соответствуют ли данные деньги определению понятия "активы", приведенному в пункте 1 статьи 13 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности".

Основой для определения наличия актива является установление того, ожидается ли поступление будущих экономических выгод, связанных с активом.

При принятии решения о включении денег клиентов в бухгалтерский баланс брокера необходимо произвести оценку условий договора между брокером и клиентом.

В случае, если брокер выступает исключительно в качестве агента клиента и не получает выгод, зависящих от исхода сделки, он не признает деньги, полученные от клиента, в своем бухгалтерском балансе в качестве активов.

Если по условиям заключенного с клиентом соглашения брокер имеет определенные экономические выгоды, которые зависят от исхода сделки, или возможность обмена рассматриваемых денег на другие экономические активы на потенциально благоприятных для брокера условиях, то он признает деньги, полученные от клиентов, в собственном бухгалтерском балансе в качестве собственных активов.

8. Затраты, связанные с оказанием брокерских услуг, понесенные брокером и подлежащие возмещению клиентом, отражаются на балансовых счетах дебиторской задолженности до полного их возмещения клиентом.

Глава 4. Доходы (расходы) от оказания услуг по брокерскому обслуживанию

9. Доходами (расходами) брокера от оказания услуг по брокерскому обслуживанию признаются комиссионные доходы (расходы) брокера. Данные доходы (расходы) отражаются на балансовых счетах и в финансовой отчетности в портфеле собственных средств брокера.

Глава 5. Раскрытие информации

10. При оказании услуг по брокерскому обслуживанию в финансовой отчетности в обязательном порядке раскрывается следующая информация:

- 1) обязательства, возникшие от оказания услуг по брокерскому обслуживанию ;
- 2) доходы и расходы от оказания услуг по брокерскому обслуживанию.

Глава 6. Заключительные положения

11. Вопросы, не урегулированные настоящим Стандартом, подлежат разрешению в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан