



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"

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

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 **ПО С Т А Н О В Л Я Е Т :**

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.»;

п у н к т 5 и с к л ю ч и т ь ;
 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.

<i>Национального Банка</i>	<i>П р е с и д е н т</i>	<i>К. Келимбетов</i>
----------------------------	--------------------------	----------------------