

**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 **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

      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.»; |

      пункт 5 исключить;

      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.

|  |  |
| --- | --- |
|
*Председатель*
*Национального Банка* | *К. Келимбетов* |

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