

**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"**

***Утративший силу***

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

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