

О внесении изменений и дополнений в стандарты бухгалтерского учета 16 "Учет расходов на пенсионное обеспечение" и 19 "Учет и составление отчетности негосударственным добровольным пенсионным фондом", утвержденные постановлением Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету от 15 ноября 1996 года № 5

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 5 мая 1999 года № 182. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 2.07.1999г. за N 828. Утратил силу - приказом Министра финансов РК от 21 июня 2007 г. N 217 (вводится в действие с 1 января 2008 года)

Сноска. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 5 мая 1999 года N 182 утратил силу приказом Министра финансов РК от 21 июня 2007 г. N 217 (вводится в действие с 1 января 2008 года)

В целях приведения нормативной базы бухгалтерского учета в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан приказываю:

1. Внести в стандарт бухгалтерского учета 16 "Учет расходов на пенсионное обеспечение", утвержденный постановлением Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету от 15 ноября 1996 года № 5 следующие изменения:

1) в пунктах 2, 6 слова "негосударственного добровольного" заменить словом "накопительного";

2) в пункте 4 слова "в форме ежегодного дохода или в форме единовременно выплачиваемой суммы" исключить.

2. Внести в стандарт бухгалтерского учета 19 "Учет и составление отчетности негосударственным добровольным пенсионным фондом", утвержденный постановлением Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету от 15 ноября 1996 года № 5 следующие изменения и дополнения:

1) наименование СБУ 19 изложить в следующей редакции: "Учет и составление отчетности накопительным пенсионным фондом";

2) в пункте 1 слова "негосударственным добровольным" заменить словом "накопительным";

3) пункт 2 изложить в следующей редакции:

"Данный стандарт рассматривает соглашения по формированию

накопительного пенсионного фонда за счет взносов вкладчиков и дохода от инвестиционной деятельности и не рассматривает соглашения в рамках государственной системы социального обеспечения.";

4) в пункте 3 слова "в форме ежегодного дохода или в форме единовременно выплачиваемой суммы" исключить;

5) пункт 5 изложить в следующей редакции:

"Фонд ведет отдельный учет по собственным средствам (далее - фонд учредителей и акционеров) и пенсионным накоплениям (далее - фонд получателей)." ;

6) пункт 6 изложить в следующей редакции:

"Фонд представляет финансовую отчетность по фонду учредителей и акционеров: бухгалтерский баланс, отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности, отчет о движении денежных средств, а в части фонда получателей - отчет о чистых активах, отчет об изменениях в чистых активах. В пояснительной записке к финансовым отчетам раскрывается информация как по фонду учредителей и акционеров, так и по фонду получателей." ;

7) в пункте 7 после слова "учредителей" дополнить словами "и акционеров";

8) в пункте 8 после слов "инвестиции фонда получателей" дополнить словами "кроме облигаций" ;

9) в абзаце втором пункта 9:

строку первую изложить в следующей редакции: "перечень вкладчиков, на которых распространяется данная программа";

в строке второй слова "количество вкладчиков, получающих пенсии, и количество других вкладчиков" заменить словами "количество получателей, которым фонд производит пенсионные выплаты";

в строке третьей слова "гарантированных вкладчиками" заменить словами "выплачиваемых получателям";

10) пункт 10 исключить;

11) пункт 11 изложить в следующей редакции:

"Отчет о чистых активах должен раскрывать:

наличие денег для инвестиций;

счета к получению;

ценные бумаги Республики Казахстан, в том числе:

государственные,

негосударственные;

ценные бумаги международных финансовых организаций;

депозиты в банках;

прочие инвестиции;

обязательства фонда, в том числе:
платежные требования получателей,
задолженность перед фондом учредителей и акционеров,
налоги к выплате по доходам,
прочие обязательства;
чистые активы фонда, имеющиеся в наличии для пенсионных выплат";

12) пункт 12 изложить в следующей редакции:

"Отчет об изменениях в чистых активах состоит из трех разделов.

В первом разделе должны быть раскрыты:
доходы в виде вознаграждения (интереса) и дивидендов от:
ценных бумаг Республики Казахстан, в том числе:

г о с у д а р с т в е н н ы х ,
н е г о с у д а р с т в е н н ы х ;

ценных бумаг международных финансовых организаций;
депозитов в банках ;

доход (убыток) от выбытия инвестиций и изменения стоимости инвестиций;

п р о ч и е д о х о д ы .

Во втором разделе необходимо раскрыть:

административные расходы;

расходы по налогам на доходы;

п р о ч и е р а с х о д ы .

В третьем разделе должны быть раскрыты:

в з н о с ы в к л а д ч и к о в ;

пенсионные выплаты (в том числе: при наступлении инвалидности, при
достижении пенсионного возраста и прочие);

переводы пенсионных накоплений из одного фонда в другие, а также из
д р у г и х в п е р в ы й ;

ч и с т ы е а к т и в ы н а н а ч а л о г о д а ;

ч и с т ы е а к т и в ы н а к о н е ц г о д а ."

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого
вице-Министра финансов - Ертлесову Ж.Д.

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня государственной регистрации в
Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Заместитель Премьер-Министра
Республики Казахстан -

Министр финансов

