

3. Установить, что настоящее положение (стандарт) вступает в силу с 1 января 1999 года.

4. Начальнику Управления специализированных стандартов бухгалтерского учета - Шалгимбаевой Н.Т. зарегистрировать утвержденное положение (стандарт) в Министерстве юстиции Республики Казахстан, в установленном законодательством порядке.

5. Отделу внедрения и контроля Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан довести в недельный срок со дня государственной регистрации настоящий приказ и положение (стандарт) бухгалтерского учета 26 "Учет и отчетность брокерских и дилерских организаций" до областных управлений Департамента, комитетов и министерств.

6. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя директора Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан - Айтхожину Л.Ж.

Директор

**Положение (стандарт) бухгалтерского учета 26
"Учет и отчетность брокерских и дилерских организаций"**

Цель и сфера действия

1. Данное Положение (стандарт) определяет особенности ведения учета и составления финансовой отчетности по брокерским и дилерским организациям (далее - брокеры - дилеры).

Определения

2. Брокер-дилер - юридическое лицо, осуществляющее брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг.

3. Номинальный держатель - профессиональный участник, осуществляющий в соответствии с договором и в интересах собственника ценных бумаг операции с ценными бумагами от своего имени и за счет собственника. Передача ценных бумаг в номинальное держание не влечет за собой передачи номинальному держателю права собственности на эти ценные бумаги.

4. Организованный рынок ценных бумаг - сфера обращения ценных бумаг, в которой сделки с ценными бумагами урегулированы процедурой и условиями, установленными организатором торгов для участников этих сделок в соответствии с действующим законодательством.

5. Неорганизованный рынок - сфера обращения ценных бумаг, в которой сделки с ценными бумагами осуществляются без соблюдения требований организованного рынка к предмету сделки и ее участникам.

6. Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление

которых возможно только при его предъявлении.

7. Производные ценные бумаги - ценные бумаги, которые приобретают стоимость, будучи выраженными через другие ценные бумаги.

8. Короткая продажа - это операция по продаже ценных бумаг, которыми продавец не владеет в момент продажи.

9. РЕПО - это сделка, при которой ценная бумага или валюта продается с условием (обязательством) выкупа в определенную дату по фиксированной (обусловленной) цене, отличной от цены первоначальной продажи.

10. Обратное РЕПО - это сделка, при которой ценная бумага или валюта приобретается на условиях их обратной продажи в определенную дату по фиксированной (обусловленной) цене, отличной от цены первоначальной п р о д а ж и .

11. Комиссионный доход - это денежное вознаграждение брокера-дилера, устанавливаемое договором на брокерское обслуживание.

12. День заключения сделки - это день подписания договора по покупке (продаже) финансовых инструментов, где оговариваются все важные аспекты сделки, такие, как наименование финансовых инструментов, их количество, цена, условия доставки и т. д.

13. Расчетный день - это день, в который должны быть доставлены покупателю финансовые инструменты и произведены расчеты с продавцом в соответствии с условиями договора или правилами, установленными организатором торгов.

Общие положения

14. В соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан брокер-дилер осуществляет следующие функции:

1) совершает сделки с ценными бумагами за свой счет и за счет клиентов от своего имени и от имени клиента;

2) осуществляет подготовку и представляет информацию и рекомендации, необходимые для принятия его клиентами инвестиционных решений и документально оформляет сделки с ценными бумагами клиентов;

3) оказывает иные консультационные и информационные услуги по соглашению с клиентом.

15. Учет проводимых операций и представление финансовой отчетности брокер-дилер осуществляет в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан, имеющим силу Закона, от 26 декабря 1995 года N 2732 "О бухгалтерском учете", стандартами бухгалтерского учета и Генеральным планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов.

16. Брокер-дилер ведет отдельно учет собственных денег и денег его клиентов . Ценные бумаги, принадлежащие клиентам, не отражаются в бухгалтерском балансе брокера-дилера.

О ц е н к а

17. Финансовые инвестиции в ценные бумаги и имеющие к ним отношение производные, по которым сделки заключаются на организованных рынках, учитываются по текущей стоимости, а финансовые инструменты, по которым сделки заключаются на неорганизованных рынках, - в соответствии со стандартом бухгалтерского учета 8 "Учет финансовых инвестиций".

18. Заимствованные ценные бумаги учитываются по стоимости, равной сумме оценки залога, а ценные бумаги, приобретенные на условиях обратного РЕПО, учитываются по стоимости, оговоренной в договоре. Все другие активы, используемые в операциях брокера-дилера, учитываются в соответствии со стандартами бухгалтерского учета.

19. Обязательства, возникающие в результате осуществления операции по короткой продаже, учитываются по текущей стоимости.

20. Обязательства по операции РЕПО и обязательства, связанные с деятельностью брокера-дилера, учитываются по сумме, оговоренной договором.

Доходы

21. Доходы брокера-дилера включают:

1) комиссионный доход за брокерские услуги,

размещение ценных бумаг новых выпусков, консультативные, информационные и

другие услуги, не противоречащие законодательству;

2) доход от инвестиций;

3) доход в виде вознаграждения (интереса);

4) прочий доход, которые учитываются в соответствии со стандартами бухгалтерского учета 5 "Доход" и 8 "Учет финансовых инвестиций".

22. Комиссионный доход от оказания брокерских услуг признается в день заключения сделки, так как все необходимые работы, связанные с получением комиссионного вознаграждения, завершены. В случаях, когда для выполнения клиентского поручения необходимо заключить несколько сделок (например, покупка и продажа одних и тех же ценных бумаг), а комиссионное вознаграждение установлено однократно, то сумма, равная половине комиссионного вознаграждения, признается доходом в день заключения сделки по покупке ценных бумаг и оставшаяся ее часть - в день заключения сделки по продаже ценных бумаг.

23. Доход, возникающий в результате реализации финансовых инструментов, признается в день заключения сделки, так как риски или экономические выгоды, связанные со сделкой, переданы покупателю.

24. Доход в виде вознаграждения за размещение ценных бумаг признается после того, как уполномоченный орган по регулированию рынка ценных бумаг Республики Казахстан утвердит документ, подтверждающий размещение эмиссионных ценных бумаг.

Расходы

25. Затраты, связанные с осуществлением деятельности брокера-дилера, такие как заработная плата персонала, взнос в ассоциацию брокеров-дилеров, плата за пользование имуществом фондовой бирже, оплата коммунальных, выплата вознаграждения (интереса) за полученные финансовые услуги, плата за регистрацию и оформление сделки, комиссионные вознаграждения агентам, транспортировка ценных бумаг, нотариальное удостоверение прав собственности и другие относятся к расходам отчетного периода (пункт 10 СБУ 7 "Учет товарно-материальных запасов").

26. Затраты, связанные с размещением ценных бумаг, такие как затраты на реализацию, рекламу, оплата юридических услуг, расходы по созданию эмиссионного синдиката и прочие, относятся к расходам будущих периодов и признаются текущими расходами тогда, когда учитываются соответствующие доходы (доход в виде вознаграждения за размещение ценных бумаг). В случаях, когда операция не может быть закончена, а ценные бумаги зарегистрированы, то затраты, понесенные брокером-дилером, принявшим участие в их размещении, относятся на расходы отчетного периода.

27. Затраты по выплате вступительного взноса в члены фондовой биржи отражаются в бухгалтерском балансе в разделе "Долгосрочные активы". Актив подлежит амортизации в течение срока полезного использования, но не более срока деятельности организации.

Раскрытие

28. В финансовой отчетности следует раскрывать:

- 1) деньги, принадлежащие брокеру-дилеру, деньги клиента;
- 2) финансовые инвестиции в государственные ценные бумаги Республики Казахстан, государственные ценные бумаги иностранных государств, депозитные сертификаты, ценные бумаги, допущенные к торгам на организованных рынках, ценные бумаги, не допущенные к торгам на организованных рынках,

- ценные бумаги, торгуемые на Нью-йоркской, Токийской, Лондонской фондовых биржах,
ценные бумаги, торгуемые на фондовых биржах Российской Федерации,
ценные бумаги местных органов власти,
негосударственные долговые обязательства;
- 3) финансовые инструменты, оцененные по стоимости ниже объявленной рыночной цены;
- 4) значимые суммы, включенные в дебиторскую задолженность: счета к получению от брокеров-дилеров, комиссионные к получению от клиентов, задолженность по операциям обратное РЕПО;
- 5) значимые суммы, включенные в кредиторскую задолженность: счета к оплате брокерам-дилерам, задолженность по операции РЕПО, задолженность по операции короткая продажа;
- 6) значимые суммы, включенные в доход по комиссионным за брокерские услуги, доходам от инвестиционной деятельности, вознаграждениям за оказанные консультационные услуги, доходам в виде вознаграждения (интереса);
- 7) количество клиентов, по отношению к которым брокер-дилер, осуществляет функцию номинального держателя;
- 8) условная основная сумма производных финансовых инструментов;
- 9) суммы возмещений ущерба, нанесенных брокером-дилером клиентам.

Дата вступления в силу

29. Данное положение (стандарт) бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1999 года.