

**Об утверждении Положения (стандарта) бухгалтерского учета 26 "Учет и отчетность брокерских и дилерских организаций"**

***Утративший силу***

Приказ Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан от 6 июля 1998 года N 108. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 15.08.1998 г. N 577. Утратил силу - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28.12.2004г. N 465

*Извлечение из приказа*
  
*Министра финансов Республики Казахстан*
  
*от 28.12.204г. N 465*

*"В связи с принятием постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 10 ноября 2004 года N 140 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности", зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за N 3270, приказываю:*
  
*1. Признать утратившим силу приказ Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан от 6 июля 1998 года N 108 "Об утверждении Положения (стандарта) бухгалтерского учета 26 "Учет и отчетность брокерских и дилерских организаций", зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за N 577...*
  
*4. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания.*
  

  
*Министр".*
  
*--------------------------------------------------------------------*

 

      На основании Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона, от 26 декабря 1995 года N 2732
Z952732\_
 "О бухгалтерском учете" приказываю:
  
      1. Утвердить положение (стандарт) бухгалтерского учета 26 "Учет и отчетность брокерских и дилерских организаций".
  
      2. Установить, что положение (стандарт) определяет особенности ведения учета и составления финансовой отчетности по брокерским и дилерским организациям.
  
      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 продажи.
  
      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.

**Оценка**
  
 
  
      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-йорскской, 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 ущербов, нанесенных брокером-дилером
  
клиентам.

**Дата вступления в силу**

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

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