

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

**УЧЕТ ОПЕРАЦИИ С
ФЬЮЧЕРСАМИ И ОПЦИОНАМИ
В КОМПАНИЯХ**

**ВЯЧЕСЛАВ СОКОЛОВ,
ДИРЕКТОР**

Нормативные акты, регулирующие учет

- ä Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ,
- ä Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ,
- ä Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н,
- ä План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н с последующими изменениями,

Нормативные акты, регулирующие учет

- Ё Правила отражения профессиональными участниками рынка ценных бумаг и инвестиционными фондами в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами , утвержденные постановлением ФКЦБ от 27.11.97 № 40.

Особенности учета опционов и фьючерсов у профессиональных участников рынка ценных бумаг: брокеров, дилеров и их клиентов

- ä Отсутствие регулирования учета опционных и фьючерсных сделок
- ä Отражение на балансовых счетах только расчетов и движения денежных средств без учета самих финансовых инструментов
- ä Раздельный учет собственных и клиентских средств

Раскрытие информации о фьючерсах и опционах

- ä Содержание и характер фьючерсов и опционов, включая условия, которые могут повлиять на величину, время и определенность будущих денежных потоков
- ä Учетная политика, включая критерий признания и метод оценки
- ä Финансовые риски, связанные с фьючерсами и опционами, политика руководства предприятия
- ä Текущая стоимость фьючерсов и опционов, ее определение

Взносы брокеров и дилеров в расчетную палату

Операция	В дебет счетов	С кредита счетов
Перечисление вступительного взноса	26 «Общехозяйственные расходы» Возможно также отражение данных расходов по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с их последующим списанием на издержки на срок действия лицензии	Денежных средств (51, 58)
Перечисление гарантийного фонда	76 «Расчеты по гарантийному фонду»	Денежных средств (51, 58)
Использование средств гарантийного фонда на покрытие убытков	91.2 «Прочие расходы (по операциям с фьючерсными контрактами)»	76 «Расчеты по гарантийному фонду»

Расчеты по начальной и дополнительной марже у клиента, дилера

Операция	В дебет счетов	С кредита счетов
Перечисление маржи клиентом брокеру	76 «Расчеты по начальной (дополнительной) марже с брокером »	Денежных средств (51, 58)
Перечисление маржи клиентом, дилером в расчетную палату минуя счета брокера	76 «Расчеты по начальной (дополнительной) марже с расчетной палатой»	Денежных средств (51, 58)
Покрытие убытков клиента, дилера за счет его первоначального (дополнительного) взноса	97 «Расходы будущих периодов» с отнесением сумм на вариационную маржу	76 «Расчеты по начальной (дополнительной) марже с брокером (расчетной палатой)»

Расчеты по начальной и дополнительной марже у брокера

Операция	В дебет счетов	С кредита счетов
Поступление маржи от клиента	Денежных средств (51, 58)	76 «Расчеты по начальной (дополнительной) марже с клиентами»
Перечисление маржи в расчетную палату	76 «Расчеты по начальной (дополнительной) марже с расчетной палатой»	Денежных средств (51, 58)
Перечисление маржи клиентом в расчетную палату минуя счета брокера	76 «Расчеты по начальной (дополнительной) марже с расчетной палатой»	76 «Расчеты по начальной (дополнительной) марже с клиентами»
Покрытие убытков клиента за счет его первоначального (дополнительного) взноса	76 «Расчеты по начальной (дополнительной) марже с клиентами»	76 «Расчеты по начальной (дополнительной) марже с расчетной палатой»

Расчеты по вариационной марже у клиента, дилера

Операция	В дебет счетов	С кредита счетов
Перечисление маржи брокеру или напрямую в расчетную палату	97 «Расходы будущих периодов (вариационная маржа)»	Денежных средств (51, 58)
Получение положительной вариационной маржи от брокера или напрямую от расчетной палаты	Денежных средств (51, 58)	98 «Доходы будущих периодов (вариационная маржа)»
Закрытие позиции Списание отрицательной вариационной маржи	91.2 «Прочие расходы (по операциям с фьючерсными контрактами)»	97 «Расходы будущих периодов (вариационная маржа)»
Списание положительной вариационной маржи	98 «Доходы будущих периодов (вариационная маржа)»	91.1 «Прочие доходы (по операциям с фьючерсными контрактами)»

Расчеты по вариационной марже у брокера

Операция	В дебет счетов	С кредита счетов
Поступление маржи от клиента	Денежных средств (51, 58)	76 «Расчеты по вариационной марже с клиентами».
Перечисление маржи в расчетную палату	76 «Расчеты по вариационной марже с расчетной палатой»	Денежных средств (51, 58)
Поступление положительной вариационной маржи от расчетной палаты	Денежных средств (51, 58)	76 «Расчеты по вариационной марже с расчетной палатой».
Перечисление положительной маржи клиенту	76 «Расчеты по вариационной марже с клиентами»	Денежных средств (51, 58)
Закрытие позиции	76 «Расчеты по вариационной марже с клиентами»	76 «Расчеты по вариационной марже с расчетной палатой»
Перечисление маржи клиентом в расчетную палату минуся счета брокера	76 «Расчеты по вариационной марже с расчетной палатой»	76 «Расчеты по вариационной марже с клиентами»
Перечисление маржи клиентом в расчетную палату минуся счета брокера	76 «Расчеты по вариационной марже с клиентами»	76 «Расчеты по вариационной марже с расчетной палатой».

Расчеты по приобретенным опционам

Операция	В дебет счетов	С кредита счетов
Перечисление платы за опцион напрямую продавцу	76 «Расчеты по опционам».	Денежных средств (51, 58)
Приобретении активов по опциону	Счета денежных (52, 58) и неденежных (08, 10) средств	Денежных средств (51, 58)
Перечисление платы за опцион брокеру	76 «Расчеты с брокером по опционам».	60 «Расчеты с поставщиками» Денежных средств (51, 58)
Получение от брокера извещения о приобретении активов по опциону	Счета средств (10, 58)	76 «Расчеты с брокером по поручениям»

Расчеты по проданным опционам

Операция	В дебет счетов	С кредита счетов
Поступление средств от перепродажи опциона	Денежных средств (51, 58)	91.1 «Прочие доходы»
Списание перепроданного опциона	91.2 «Прочие расходы»	76 «Расчеты по опционам»