

## Учет для брокеров

Один из возможных вариантов по ведению бухгалтерского учета по операциям с акциями при торговле на рынке Т+2 (Режим основных торгов Т+ и РПС с ЦК) для участников торгов - некредитных организаций.

Основные бухгалтерские проводки для некредитных организаций по учету расчетов с биржей при осуществлении торгов от своего имени и за свой счет:

Операция	Дебет счета	Лицевой счет	Кредит счета	Лицевой счет
Перечисление денежных средств на торговый счет 30411	76/НРД	Расчеты с биржей / р/счет в НКО ЗАО НРД	51/брок	Расчетный счет
Движение денежных средств в середине дня	76/НРД		51/НРД	
Зачисление средств в Гарантийный фонд	76	Расчеты с биржей/ Гарантийный фонд	51/брок или 51/НРД	Расчетный счет
Перечисление средств напрямую на Счёт обеспечения	76/ТоргНРД	Расчеты с биржей / Счет обеспечения	51	Расчетный счет
Перевод денежных средств с торгового счёта на счёт обеспечения	76/ТоргНРД	Расчеты с биржей / Счет обеспечения	51/НРД	Расчеты с биржей / р/счет в НКО ЗАО НРД
Покупка	58	Финансовые вложения	76/ТоргНРД	Расчеты с биржей / р/счет в НКО ЗАО НРД
Продажа	76/ТоргНРД	Расчеты с биржей / р/счет в НКО ЗАО НРД	90	Реализация
			90	Финансовые вложения
Начисление биржевого сбора	20	Затраты на производство	60.1	Расчеты с биржей / р/счет в НКО ЗАО НРД
Списание биржевого сбора	60.1	Расчеты с биржей/ р/счет в НКО ЗАО НРД	76	Расчеты с биржей/ р/счет в НКО ЗАО НРД
Возврат биржей денежных средств с торгового счета на расчетный счет	51/ брок	Расчетный счет	51/НРД	Расчеты с биржей / р/счет в НКО ЗАО НРД
Возврат биржей денежных средств со счёта обеспечения на расчетный счет	51/ брок	Расчетный счет	76/ТоргНРД	Расчеты с биржей / Счет обеспечения

**Внимание!** По просьбам участников фондового рынка ЗАО «ФБ ММВБ» был подготовлен ориентировочный вариант ведения бухгалтерского учета сделок с акциями на рынке Т+2 для некредитных организаций. Данный вариант ведения бухгалтерского учета является ориентировочным и не носит рекомендательного характера. ЗАО «ФБ ММВБ» не несет ответственности за возможные последствия в результате применения участниками торгов данной или любой другой схемы бухгалтерского учета сделок на рынке Т+2.