

## Рекомендуемый порядок отражения в бухгалтерском учете сделок репо

*Обращаем ваше внимание, что приведенная ниже информация представляет собой исключительно наши рекомендации относительно учета соответствующих операций на основании положений действующего законодательства РФ. Данный порядок и рекомендации не являются и не должны рассматриваться как готовое и/или обязательное к применению решение в отношении учета конкретных операций, проводимых компанией. Окончательное решение относительно использования или неиспользования положений настоящего порядка должно приниматься исключительно руководством компании.*

При отражении сделок репо в бухгалтерском учете и отчетности нефинансовым организациям необходимо руководствоваться общими принципами и правилами российских стандартов бухгалтерского учета (далее – РСБУ), а также следующими нормативными актами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
- Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению";
- Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №106н;
- Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99";
- Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99";
- Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

В настоящее время российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) не устанавливают для нефинансовых организаций специальный порядок учета сделок репо. В этой ситуации организация должна самостоятельно разработать соответствующий способ их учета, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

В соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008, введенным Приказом Минфина России от 28.04.2017 N 69н Компания при разработке способов учета ПФИ использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО);
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

Минфин РФ, как разработчик РСБУ и крупнейшие аудиторские компании по-разному относятся к данной новой норме. Так Минфин РФ полагает, что данная норма требует во всех случаях, когда российскими стандартами не предусмотрен учет каких-либо операций, руководствоваться МСФО. Некоторые же аудиторы иногда полагают, что в данном случае Компания может сама разработать способы их учета, основываясь на базовых РСБУ. Поскольку в данном случае санкций за нарушения правил бухгалтерского учета, в случае

его достоверности, не предусмотрено, а достоверность финансовой отчетности подтверждают аудиторы, мы полагаем, что применение МСФО к учету ПФИ не является обязательным. Однако подобное решение остается на усмотрение Компании, и его необходимо обсудить с аудиторами Компании.

Согласно базовым принципам РСБУ следует строго придерживаться принципа достоверности представления данных о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, которые необходимы пользователям этой отчетности для принятия экономических решений (п. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Факты хозяйственной деятельности подлежат отражению в бухгалтерском учете организации исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания (требование приоритета содержания над формой) (п. 6 «Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №106н).

Здесь необходимо отметить, что, согласно МСФО, у продавца по первой части репо не происходит прекращения признания в учете актива (ценных бумаг), несмотря на переход права собственности на ценные бумаги при реализации их по первой части репо. Это связано с тем, что экономически у продавца по первой части остается право на дивиденды и прочие выплаты (например, купоны) по проданным бумагам.

При этом по РСБУ сделки репо практически всегда отражаются с учетом факта перехода права собственности на ценные бумаги, т.е. просто как не связанные между собой купля/продажа ценных бумаг по первой части и форвардная сделка, хотя очевидно, что обе части сделки репо представляют собой *linked transactions* (связанные транзакции).

С учетом изложенного, мы полагаем, что отражение сделок репо по РСБУ возможно в соответствии с рассмотренным ниже порядком, соответствующим рыночной практике. Он основывается на профессиональном суждении о том, что сделки репо подлежат отражению не только в балансе компании на дату проведения расчетов по ним, но и в забалансовом учете Компании, исходя из их текущей доходности на дату формирования отчетности.

Мы полагаем, что рассмотренный ниже порядок может быть одобрен аудиторами как способ достоверного представления информации о рассматриваемых операциях, базирующийся на положениях федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам. Однако Компании необходимо получить от действующего аудитора одобрение использования рассмотренного ниже подхода.

В сложившейся ситуации крайне важным представляется закрепление соответствующих принципов и методов бухгалтерского учета сделок репо в бухгалтерской учетной политике. При их разработке Компания может руководствоваться принципами, изложенными ниже.

### **Документальное оформление сделок репо**

В соответствии с действующим законодательством РФ о бухгалтерском учете<sup>1</sup>, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании этих документов ведется бухгалтерский учет.

В настоящий момент действующее законодательство РФ о бухгалтерском учете не содержит четкого перечня первичных учетных документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета сделок репо. Перечень документов по репо, заключенным на Бирже, устанавливается организатором торгов. К ним относятся:

договор на осуществление брокерского обслуживания;

---

<sup>1</sup> Пункт 1 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

ежедневный клиринговый отчет (выписка по биржевому счету);  
поручение брокеру на осуществление платежей;  
отчет брокера о выполненном поручении;  
акт об оказании брокерских услуг;  
платежные документы об оплате брокерских услуг, биржевых комиссий и сборов и прочие платежные документы компании.

Записи в бухгалтерском учете в отношении сделок репо должны осуществляться в суммах и в сроки, которые указаны в клиринговом отчете Бирже (отчет брокера) и в платежных документах Компании.

### ***Общие принципы учета сделок репо по РСБУ***

Правоотношения по сделкам репо регулируются статьей 51.3 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (далее – Закон ОРЦБ).

Пунктом 1 статьи 51.3 Закона ОРЦБ определяет, что договором репо признается договор, по которому одна сторона (продавец по договору репо) обязуется в срок, установленный этим договором, передать в собственность другой стороне (покупателю по договору репо) ценные бумаги, а покупатель по договору репо обязуется принять ценные бумаги и уплатить за них определенную денежную сумму (первая часть договора репо) и по которому покупатель по договору репо обязуется в срок, установленный этим договором, передать ценные бумаги в собственность продавца по договору репо, а продавец по договору репо обязуется принять ценные бумаги и уплатить за них определенную денежную сумму (вторая часть договора репо).

Хозяйственно-экономический смысл сделок репо, обычно, состоит в привлечении заемных средств, при этом предметом займа могут быть как денежные средства, так и ценные бумаги.

В случае привлечения продавцом (предоставления покупателем) по первой части сделки заемных средств, ценные бумаги, передаваемые по первой части сделки, являются залогом, подлежащим возврату (обратному выкупу) при возвращении заемных средств и уплате процентов при исполнении второй части сделки. Обычно, в данном случае цена реализации ценных бумаг по второй части репо превышает цену по первой части. Разница между этими ценами является процентами, которые уплачивает продавец по первой части за пользование привлеченными денежными средствами. Такую сделку называют ***прямое репо***, определяя ее как сделку продажи с обязательством обратной покупки<sup>2</sup>.

Для покупателя по первой части репо такая сделка носит название ***обратного репо***, определяя ее как сделку покупки с обязательством обратной продажи.

В редких случаях предметом займа могут являться ценные бумаги, передаваемые по первой части сделки. В этом случае уплачиваемые денежные средства служат залогом, подлежащим возврату при возвращении (обратном выкупе) заемных ценных бумаг и уплате процентов при исполнении второй части сделки. Эти проценты удерживаются продавцом по первой части из полученных им денежных средств при исполнении второй части сделки, т.е. цена второй части репо оказывается меньше цены первой части, вследствие чего продавец по первой части уплачивает по второй части меньшую сумму, чем получил по первой части сделки (выкупает ценные бумаги, переданные по первой части сделки, по меньшей цене, чем продал). Разница между ценами первой и второй частями сделки, это проценты, уплачиваемые покупателем по первой части за пользование полученными заемными ценными бумагами. В данном документе мы не будем подробно рассматривать учет данных сделок, поскольку они весьма редки, при этом их учет аналогичен изложенному ниже.

Сделки репо в бухгалтерском учете можно отражать как отдельные операции по реализации и приобретению ценных бумаг (с возможным отражением переоцениваемых

---

<sup>2</sup> Постановление ФАС Московского округа от 05.08.2009 N КГ-А41/6721-09

требований/обязательств по второй части репо за балансом), а также как займы полученные (выданные), то есть обязательства по займам.

Согласно пункту 2 ПБУ 19/02 для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Если обратиться к первому из указанных условий, то увидим, что в действительности в нем содержатся не одно, а два требования: наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права на финансовые вложения, а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права на получение денежных средств или других активов, вытекающее из первого права, что совпадает с одной из форм третьего условия признания финансовых вложений - способностью актива приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов. Как правило, особенно в случае с эмиссионными ценными бумагами, эти два права совпадают и подтверждаются одними и теми же документами, но относительно репо права и документы "раздваиваются".

По бездокументарным ценным бумагам, передаваемым по сделкам репо, у покупателя по первой части право собственности на финансовый актив подтверждается выпиской со счета депо. При этом у продавца по первой части репо после передачи ценных бумаг отсутствуют надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права на них. Однако у него остается право на получение доходов по переданным ценным бумагам, выплаченным их эмитентом в промежутке между первой и второй частью репо.

Так, согласно пункту 13 статьи 51.3 Закона ОРЦБ получивший эти доходы покупатель по первой части репо (как числящийся в реестре эмитента собственник ценных бумаг) обязан передать полученные средства продавцу по первой части репо или зачесть в соответствии с договором в счет выкупной цены ценных бумаг по второй части репо. Документальным подтверждением права продавца по первой части репо на получение указанных доходов является договор репо.

Поскольку в этой ситуации у продавца по первой части репо после передачи ценных бумаг отсутствуют надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права на ценные бумаги, то не выполняется одно из необходимых условий отражения на балансе финансовых вложений. Согласно пункту 25 ПБУ 19/02 на дату одновременного прекращения действия условий принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 данного ПБУ, в бухгалтерском учете признается выбытие финансовых вложений. Поэтому передача ценных бумаг по первой части репо, согласно РСБУ, ведет к полному прекращению признания их передающей стороной. Указанное является существенным основанием для неприменения порядка учета репо, установленного МСФО.

Аналогичной позиции, видимо, придерживается и Минфин России. Так, говоря о необходимости дополнительного раскрытия в отчетности информации об активах, признанных в соответствии с ПБУ 19/02 выбывшими, он называет в их числе активы с обязательством обратного выкупа по сделкам репо (подпункт "б" пункта 18 Информационного сообщения от 21.12.2009 "О раскрытии информации о финансовых

вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности").

### ***Учет передачи ценных бумаг и денежных средств в рамках первой части сделки репо***

В дату исполнения первой части сделки репо у продавца по первой части репо наряду с выбытием ценных бумаг отражается получение заемных средств в денежной форме, а у покупателя - их предоставление под проценты.

Согласно Плану счетов<sup>3</sup> погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58 "Финансовые вложения", отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 58 "Финансовые вложения". Соблюдение этого порядка при учете реализации ценных бумаг по первой части сделке репо привело бы к признанию продавцом ценных бумаг расходов в виде ценных бумаг по сделке в момент исполнения ее первой части.

Такое признание не соответствовало бы экономической природе доходов и расходов по сделке репо, которыми признаются проценты за пользование заемными средствами, подлежащие равномерному признанию в каждом отчетном периоде, что предусмотрено пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (см. также Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01), и пунктом 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Следовательно, в бухгалтерском учете продавца по первой части репо выбытие ценных бумаг должно отражаться не по дебету счета 91, а по дебету счета 76, который показывает задолженность покупателя по первой части репо относительно возврата переданных ценных бумаг при исполнении второй части сделки.

Таким образом выбытие ценных бумаг по первой части репо отражается следующими проводками:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».

При прямом репо переданные ценные бумаги одновременно отражаются у их продавца по первой части сделки в виде требований на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", а у покупателя – в виде обязательств на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

Покупатель по первой части репо ставит полученные ценные бумаги на балансовый учет, так как у него выполняются все условия признания финансовых вложений:

Дт 58 «Финансовые вложения (Ценные бумаги)»;

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Здесь необходимо отметить, что данное право собственности у покупателя неполное, поскольку в силу пункта 13 статьи 51.3 Закона ОРЦБ покупатель по первой части репо, получив доход по ценным бумагам (как их юридический владелец согласно записи по счету депо в депозитарии или по лицевому счету в системе ведения реестра у специализированного регистратора), должен передать этот доход продавцу ценных бумаг или учесть его при взаиморасчетах с ним по второй части репо.

Однако если исходить только из этого и не ставить бумаги у покупателя по первой части репо на балансовый учет, то он не сможет отразить в бухгалтерском учете финансовый результат от сделок с этими ценными бумагами (открытии короткой позиции), на совершение которых он имеет полное право, как юридический собственник.

Покупатель ставит полученные ценные бумаги на учет по стоимости, по которой они числились в учете продавца, и которая указана в договоре репо (документах Биржи или

---

<sup>3</sup> Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению»

брокера).

Денежные средства, передаваемые покупателем по первой части репо продавцу, носят характер займа, по которому будут начисляться проценты, поэтому их учет у продавца по первой части осуществляется через счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», а у покупателя по первой части как финансовые вложения в виде выданного зама по счету 58 (субсчет займы выданные). Денежные платежи, соответственно, оформляются следующими проводками:

У продавца по первой части:

Дт 51 «Расчетный счет» (или 52 «Валютный счет», если оплата осуществляется валютой);

Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

У покупателя по первой части:

Дт 58 "Финансовые вложения (займы)";

Кт 51 «Расчетный счет» (или 52 «Валютный счет», если получена валюта).

Требования/обязательства по возврату займа с процентами также могут отражаться у продавца по первой части репо сделки в виде обязательств на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", а у покупателя в виде требований на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

### ***Учет в период действия сделки репо***

**Переоценка ценных бумаг, переданных в репо.** Согласно п. 20 ПБУ 19/02 финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально.

Никаких исключений или особенностей переоценки ценных бумаг, полученных покупателем по первой части репо, приведенные нормы не содержат. В связи с этим представляется неправильным считать, что ПБУ 19/02 не урегулирован вопрос о переоценке таких ценных бумаг. Он урегулирован фактом отсутствия указанных исключений или особенностей, означающим, что данный вопрос должен решаться в общем порядке. При этом, по нашему мнению, будет более правильным, чтобы при исполнении второй части репо ценные бумаги принимались продавцом по первой части на баланс с учетом результатов переоценки, указываемых в акте приема-передачи ценных бумаг.

Переоценка ценных бумаг на балансе покупателя по первой части репо оформляется следующими проводками:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»;

Кт 58 «Финансовые вложения (Ценные бумаги)».

У продавца переоценка не производится, так как бумаг на балансе нет. Однако продавцу по первой части репо для повышения достоверности финансовой отчетности рекомендуется на отчетную дату осуществлять переоценку требования на поставку ценных бумаг по второй части репо, отраженных за балансом на счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные».

Покупателю по первой части репо также рекомендуется для повышения достоверности финансовой отчетности на отчетную дату осуществлять переоценку обязательства по возврату ценных бумаг по второй части репо, отраженных на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

Если продавец по первой части репо в случае снижения рыночной стоимости ценных бумаг, переданных в репо, доводит покупателю ценные бумаги для достижения их первоначальной стоимости, то он отражает это доведение следующей проводкой:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».

У покупателя по первой части репо при получении дополнительных бумаг делаются следующие проводки, т.е. за счет полученных бумаг компенсируются расходы от их отрицательной переоценки:

Дт 58 «Финансовые вложения (Ценные бумаги)»;

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

**Получение дивидендного (купонного дохода).** Если в период действия сделки репо эмитентом акций выплачиваются дивиденды или выплачивается купон на долговые ценные бумаги, покупатель по первой части, получивший эти суммы как собственник ценных бумаг, должен их перечислить продавцу по первой части, который несмотря на передачу ценных бумаг, остается выгодоприобретателем дохода по ним. На основании документов Биржи, подтверждающих факт начисления указанных доходов, покупатель по первой части начисляет доход:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (субсчет эмитента ценных бумаг)»;

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (субсчет контрагента по сделке репо)».

Отражает поступление денежных средств:

Дт 51 «Расчетный счет» (или 52 «Валютный счет», если оплата осуществляется валютой);

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (субсчет эмитента ценных бумаг)».

При перечислении доходов продавцу по первой части делаются следующие проводки:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (субсчет контрагента по сделке репо)»;

Кт 51 «Расчетный счет» (или 52 «Валютный счет», если оплата осуществляется валютой).

Продавец по первой части отражает получение дивидендных (купонных) доходов следующими проводками.

Начисление дохода:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (субсчет контрагента по сделке репо)»;

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Поступление денежных средств:

Дт 51 «Расчетный счет» (или 52 «Валютный счет», если оплата осуществляется валютой);

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (субсчет контрагента по сделке репо)».

**Начисление процентов.** Процентные доходы/расходы по сделке репо подлежат начислению к получению/уплате продавцом/покупателем по первой части репо на каждую отчетную дату (ежемесячно или ежеквартально) в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н и Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Начисление процентов в расходы у продавца по первой части репо производится на основании бухгалтерской справки-расчета и отражается следующей проводкой:

Дт 91 "Прочие доходы и расходы";

Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (проценты)».

Продавец по первой части включает начисленные к уплате проценты в расходы, принимаемые для исчисления налогов на прибыль.

Начисление процентов в доходы у покупателя по первой части репо отражается следующей проводкой:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (проценты)»;

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Несмотря на отсутствие фактического перечисления процентов, на конец отчетного периода по налогу на прибыль покупатель по первой части репо отражает начисление и фактическую уплату налога на прибыль с начисленных процентных доходов следующими проводками:

начисление налога:

Дт 99 «Прибыли и убытки»;

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

уплата налога:

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Кт 51 «Расчетный счет».

### ***Учет передачи ценных бумаг и денежных средств в рамках второй части сделки репо***

В дату исполнения второй части сделки репо у продавца по первой части репо наряду с получением обратно ценных бумаг отражается возврат заемных средств в денежной форме, а у покупателя – возврат ценных бумаг и погашение выданного им займа.

Учет движения ценных бумаг и денежных средств производится на основании:

выписки по лицевому счету у держателя реестра или по счету депо в депозитарии, клирингового отчета Биржи.

**Получение продавцом по первой части репо обратно ценных бумаг**, переданных по первой части, отражается следующими проводками:

Дт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)»;

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Также продавцу по первой части репо необходимо отразить доходы/расходы, возникшие у него в следствии переоценки ценных бумаг в период действия репо.

Доходы отражаются по:

Дт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)»;

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы отражаются по:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»;

Кт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».

У покупателя по первой части возврат ценных бумаг отражается по:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».

**Перечисление денежных средств** по второй части репо фактически содержит две составляющие – погашение займа и перечисление процентов. Продавец по первой части репо отражает возврат денежных средств следующими проводками:

Дт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

Кт 51 «Расчетный счет» (или 52 «Валютный счет», если расчеты по займу осуществляются в валюте).

Начисление оставшихся за последний отчетный период процентных расходов у покупателя по первой части отражается по:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»;

Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (проценты)».

Фактическое перечисление совокупно начисленных процентов отражается следующими проводками:

Дт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (проценты)»;

Кт 51 «Расчетный счет» (или 52 «Валютный счет», если оплата осуществляется валютой).

Получение денежных средств покупателем по первой части репо отражается по:

Дт 51 «Расчетный счет» (или 52 «Валютный счет», если оплата осуществляется валютой);

Кт 58 «Финансовые вложения (займы)».

При начислении процентных доходов у покупателя по первой части репо за оставшийся период в балансе осуществляется следующая проводка:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (проценты)»;

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Получение начисленных процентов отражается следующими проводками:

Дт 51 «Расчетный счет» (или 52 «Валютный счет», если оплата осуществляется валютой);

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (проценты)».

На дату исполнения второй части репо отраженные за балансом суммы требований и обязательства по второй части репо и у продавца, и у покупателя по первой части репо списываются обратными проводками со счетов 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» соответственно.