



Пример отражения в бухгалтерском учете сделок прямого/обратного 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.

Для примера предположим, что компания заключила договор репо сроком 5 рабочих дней с 30 декабря по 13 января (1-10 января выходные дни). По репо передаются ценные бумаги, по которым регулярно определяется текущая рыночная стоимость.

Балансовая стоимость передаваемых ценных бумаг в бухгалтерском учете продавца равна 100 000 руб. Рыночная стоимость бумаг на 31 декабря равна 90 000 руб.

Продавец (покупатель) по первой части репо получает (уплачивает) за ценные бумаги 120 000 руб., по второй - он же уплачивает (получает) 135 000 руб.

31 декабря выплачивается доход по ценным бумагам, переданным в репо (купон или дивиденды), в сумме 5 000 руб.

Для продавца по первой части данное репо будет прямым, для покупателя - обратным.

Учет прямого репо (у продавца по первой части репо)

На дату заключения сделки 30.12.20XX

Передача ценных бумаг и получение денежных средств по первой части репо

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.

Передача ценных бумаг на сумму 100 000 руб.:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».

Получение денежных средств в сумме 120 000 руб.:

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

Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Отражение за балансом сумм требования и обязательства, возникающих по второй части репо:

требование по возврату ценных бумаг на текущую сумму 100 000 руб. отражается на счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» в корреспонденции с техническим внебалансовым счетом;

обязательство по оплате ценных бумаг по второй части репо в сумме 135 000 руб. отражается на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» в корреспонденции с техническим внебалансовым счетом.

На отчетную дату 31.12.20XX

Начисление процентов в расходы

На основании бухгалтерской справки-расчета подлежащих начислению процентных расходов за один день в балансе покупателя по первой части репо осуществляется следующая проводка на сумму $(135 - 120)/5 = 3\ 000$ руб.:

Дт 91 "Прочие доходы и расходы";

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

Получение дивидендного (купонного) дохода

Если в период действия сделки репо эмитентом акций выплачиваются дивиденды или купон на долговые ценные бумаги, на основании документов Биржи, подтверждающих данную выплату, покупателем по первой части делаются следующие проводки:

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)».

Если продавец по первой части репо досылает покупателю ценные бумаги на сумму снижения их первоначальной стоимости (10 000 руб.), то он делает в балансовом учете следующую проводку на 10 000 руб.:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».

Переоценка забалансового требования по ценным бумагам:

Для повышения достоверности финансовой отчетности рекомендуется на отчетную дату осуществлять за балансом переоценку требования на поставку ценных бумаг по второй части репо. Для этого в нашем случае со счета 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» списываются 10 000 руб. в корреспонденции с техническим внебалансовым счетом.

На дату исполнения второй части репо 13.01.20XX

Получение обратно ценных бумаг и возврат денежных средств по второй части репо

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 ценных бумаг в увеличенном по сравнению с первоначальным объеме на сумму 110 000 руб. отражается продавцом по первой части по:

Дт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)»;

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Затем необходимо отразить расходы, возникшие у продавца по первой части в следствии отрицательной переоценки ценных бумаг в период действия репо на сумму 10 000 руб.:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»;

Кт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».

Оплата продавцом по первой части возвращаемых по второй части ценных бумаг (погашение займа) в сумме 120 000 руб.:

Дт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

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

Уплата процентов по репо

На основании бухгалтерской справки-расчета подлежащих начислению процентных расходов за оставшихся четыре дня в балансе покупателя по первой части осуществляется следующая проводка на сумму $15\ 000 - 3\ 000 = 12\ 000$ руб.:

Дт 91 "Прочие доходы и расходы";

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

Перечисление начисленных процентов в дату второй части репо в сумме 15 000 руб. отражается следующими проводками:

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

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

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

Учет обратного репо (у покупателя по первой части репо)

На дату заключения сделки 30.12.20XX

Получение ценных бумаг и передача денежных средств по первой части репо

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 ценных бумаг на сумму 100 000 руб.:

Дт 58 «Финансовые вложения (Ценные бумаги)»;

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Передача денежных средств в сумме 120 000 руб.:

Дт 58 "Финансовые вложения (займы)";

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

Отражение за балансом сумм требования и обязательства, возникающих по второй части репо:

требование по получению денежных средств в сумме 135 000 руб. отражается на счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» в корреспонденции с техническим внебалансовым счетом;

обязательство по возврату ценных бумаг на текущую сумму 100 000 руб. отражается на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» с техническим внебалансовым счетом.

На отчетную дату 31.12.20XX

Начисление процентов в доходы

На основании бухгалтерской справки-расчета процентные доходы, подлежащие начислению за один рабочий день, отражаются в балансе на сумму $(135 - 120)/5 = 3\ 000$ руб. следующей проводкой:

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

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Перечисление дивидендного (купонного) дохода

Если в период действия сделки репо эмитентом акций выплачиваются дивиденды или уплачивается купон на долговые ценные бумаги, покупатель по первой части должен перечислить эти суммы продавцу по первой части, который несмотря на передачу ценных бумаг, остается выгодоприобретателем дохода по ним. На основании документов Биржи, подтверждающих факт начисления указанных доходов, делаются следующие проводки:

Начисление дохода:

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)».

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)».

Перечисление покупателем по первой части репо доходов продавцу отражается у него следующей проводкой:

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).

Переоценка ценных бумаг

Поскольку 31 декабря является отчетной датой, необходимо провести переоценку ценных бумаг, находящихся на балансе покупателя по первой части репо на сумму 10 000 руб. ППЭто делается следующими проводками:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»;

Кт 58 «Финансовые вложения (Ценные бумаги)».

Если продавец по первой части репо досылает покупателю ценные бумаги на сумму снижения их первоначальной стоимости (10 000 руб.), то делается следующая проводка:

Дт 58 «Финансовые вложения (Ценные бумаги)»;

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Переоценка забалансового обязательства по возврату денежных средств:

Для повышения достоверности финансовой отчетности покупателя по первой части репо рекомендуется на отчетную дату осуществлять переоценку обязательства по возврату ценных бумаг по второй части репо. Для этого в нашем случае со счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» списываются 10 000 руб. в корреспонденции с техническим внебалансовым счетом.

На дату исполнения второй части репо 13.01.20XX

Возврат ценных бумаг и получение денежных средств по второй части репо

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.

Возврат ценных бумаг в увеличенном по сравнению с первоначальным объеме в текущей оценке на сумму 100 000 руб. отражается по:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».

Получение денежных средств (погашение займа) в сумме 120 000 руб. отражается по:

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

Кт 58 «Финансовые вложения (займы)».

Получение процентов по репо

На основании бухгалтерской справки-расчета подлежащие начислению процентные доходы за оставшихся четыре дня в сумме $15\,000 - 3\,000 = 12\,000$ руб. отражаются в балансе следующей проводкой:

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

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Перечисление начисленных процентов в сумме 15 000 руб. отражается по:

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 требования и обязательства по второй части репо списываются обратными проводками со счетов 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» соответственно.