

Рекомендуемые положения учетной политики для целей бухгалтерского учета сделок репо

Данный документ не является непосредственным руководством к внесению изменений в учетные политики и иные внутренние документы компании. Данные рекомендации являются результатом проведенного нами анализа положений действующего законодательства РФ по бухгалтерскому учету, но не являются и не должны рассматриваться как обязательные для исполнения компанией. Окончательное решение относительно использования или отказа от использования наших рекомендаций должно приниматься исключительно руководством компании.

Учет сделок репо

1. Компания осуществляет учет сделок репо в соответствии со 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 вложение" ПБУ 19/02".

2. При отражении в бухгалтерском учете сделок репо Компания руководствуется общими принципами и правилами российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ). При этом сделки репо отражаются с учетом факта перехода права собственности на ценные бумаги, предусмотренного Федеральным законом от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

3. Бухгалтерский учет сделок репо, заключаемых Компанией, ведется путем учета расчетов, связанных с исполнением обязательств по репо, на балансовых счетах бухгалтерского учета.

4. Учет Компанией сделок репо также 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, исходя из их текущей доходности на дату формирования отчетности.

5. Для целей бухгалтерского учета в соответствии с Законом от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» сделкой репо признается договор, заключаемый в соответствии с правилами организатора торгов, 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**).

6. Учет сделок репо ведется Компанией на основании следующих первичных документов:

- договора на осуществление брокерского обслуживания;
- ежедневного клирингового отчета (выписки по биржевому счету);
- поручения брокеру на осуществление платежей;
- отчета брокера о выполненном поручении;
- акта об оказании брокерских услуг;
- платежных документов об оплате брокерских услуг, биржевых комиссий и сборов.

7. Записи в бухгалтерском учете в отношении сделок репо осуществляются в суммах и в сроки, которые указаны в клиринговом отчете биржи (отчете брокера) и в платежных документах Компании.

8. Прибыль и убытки от сделок репо признаются в составе прочих операционных доходов и расходов Компании.

9. Учет сделок репо, если Компания является первоначальным продавцом (прямое репо).

9.1 Выбытие ценных бумаг по первой части репо отражается следующими проводками:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».

9.2 Переданные ценные бумаги одновременно отражаются в виде требований Компании на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

9.3 Денежные средства, передаваемые покупателем по первой части репо продавцу, носят характер займа, по которому будут начисляться проценты, и их получение отражается следующими проводками:

Дт 51 «Расчетный счет» (или 52 «Валютный счет», если получена валюта);

Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

9.4 Обязательства по возврату займа с процентами также отражаются на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

9.5 При изменении стоимости ценных бумаг осуществляется переоценка требования на поставку ценных бумаг по второй части репо, отраженного за балансом на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

9.6 В случае обесценения ценных бумаг и доведения их покупателю для достижения их первоначальной стоимости осуществляется следующая проводка:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».

9.7 В случае выплаты эмитентом акций (облигаций) в период действия сделки репо дивидендов или купона, на основании документов биржи, подтверждающих факт начисления указанных доходов, начисление доходов отражается следующими проводками:

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

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Поступление денежных средств отражается по:

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)».

9.8 Начисление процентов по репо в расходы производится на конец отчетного периода на основании бухгалтерской справки-расчета и отражается следующей проводкой:

Дт 91 "Прочие доходы и расходы";

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

9.9 Получение обратно ценных бумаг, переданных по первой части, отражается следующими проводками:

Дт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)»;

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Доходы/расходы, возникшие у Компании в следствии переоценки ценных бумаг в период действия репо отражаются в следующем порядке.

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)».

9.10 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).

9.11 На дату исполнения второй части репо отраженная за балансом сумма требований по второй части репо списывается обратными проводками с счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

10. Учет сделок репо, если Компания является первоначальным покупателем (обратное репо).

10.1 Полученные по первой части репо ценные бумаги ставятся на балансовый учет, так как у выполняются все условия для признания финансовых вложений, что отражается следующими проводками:

Дт 58 «Финансовые вложения (Ценные бумаги)»;

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Полученные ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, по которой они числились в учете продавца, и которая указана в договоре репо (документах биржи или брокера).

10.2 Полученные ценные бумаги одновременно отражаются в виде обязательств на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

10.3 Денежные средства, передаваемые по первой части репо в займ отражаются следующими проводками:

Дт 58 "Финансовые вложения (займы)";

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

10.4 Требования по возврату займа с процентами также отражаются на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

10.5 Переоценка ценных бумаг на балансе оформляется следующими проводками:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»;

Кт 58 «Финансовые вложения (Ценные бумаги)».

10.6 При изменении стоимости ценных бумаг осуществляется переоценка обязательства по возврату ценных бумаг по второй части репо, отраженных на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

10.7 При получение дополнительных бумаг в случае их обесценения делается следующая

проводка:

Дт 58 «Финансовые вложения (Ценные бумаги)»;

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

10.8 В случае выплаты эмитентом акций (облигаций) в период действия сделки репо дивидендов или купона, на основании документов биржи, подтверждающих факт начисления указанных доходов, начисление отражается по:

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 отражается по:

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).

10.9 Проценты по репо, начисленные в доходы на конец отчетного периода на основании бухгалтерской справки-расчета, отражаются следующей проводкой:

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

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

10.10 Возврат ценных бумаг по второй части репо отражается по:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кт 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».

10.11 Получение денежных средств по второй части репо отражается следующими проводками:

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

Кт 58 «Финансовые вложения (займы)».

При начислении процентных доходов 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)».

10.12. На дату исполнения второй части репо отраженная за балансом сумма обязательств по второй части репо списывается обратными проводками с счета 008 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".