К балансовому счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами":

76-пр "Расчеты с продавцом облигаций";

76-пк "Расчеты с покупателем облигаций";

76-нкд "Расчеты по НКД".

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ |
| На дату приобретения облигаций (01.10.2022) |
| Приобретенные облигации учтены в составе финансовых вложений(980 000 - 4 383,56) | [58-2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101545) | [76-пр](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993) | 100 | Выписка по счету депо,Бухгалтерская [справка-расчет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=76385) |
| Отражена сумма НКД по приобретенным облигациям | [76-нкд](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993) | [76-пр](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993) | 15 | Бухгалтерская [справка-расчет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=76385) |
| Перечислены денежные средства в оплату облигаций | [76-пр](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993) | [51](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101385) | 115 | Выписка банка по расчетному счету |
| 01.12.2022 |
| Начислен купонный доход по облигациям | [76-нкд](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993) | [91-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102341) | 5 | Бухгалтерская [справка-расчет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=76385) |
| Получен КД от эмитента | 51 | [76-нкд](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993) | 20 | Выписка банка по расчетному счету |
| На дату продажи облигаций (25.12.2022) |
| Начислен купонный доход по облигациям | [76-нкд](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993) | [91-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102341) | 3 | Бухгалтерская [справка-расчет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=76385) |
| Признан прочий доход от продажи облигаций | [76-пк](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993) | [91-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102341) | 113 | Выписка по счету депо |
| Списана первоначальная стоимость проданных облигаций (с учетом корректировок) | [91-2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102341) | [58-2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101545) | 100 | Бухгалтерская [справка-расчет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=76385) |
| Списан купонный доход по облигациям | [91-2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102341) | [76-нкд](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993) | 3 | Бухгалтерская [справка-расчет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=76385) |
| Получены денежные средства от покупателя облигаций | [51](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101385) | [76-пк](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993) | 113 | Выписка банка по расчетному счету |