



بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

معاونت تنظیم گری و نظارت

مدیریت کل تنظیم مقررات

دستورالعمل حسابداری توافق بازخريد در بازار

بين بانكى (ريالى)

اداره تدوين رويه‌هاى حسابدارى و حسابرسى

تابستان ۱۴۰۵

فهرست مطالب

۲	مقدمه
۲	الف) حسابداری استفاده از توافق باز خرید توسط مؤسسه اعتباری از بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری
۲	۱- ثبت های حسابداری در زمان واگذاری سرمایه گذاری
۵	۲- ثبت های حسابداری در زمان باز خرید سرمایه گذاری
۷	ب) حسابداری استفاده از توافق باز خرید توسط بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری از مؤسسه اعتباری
۷	۳- ثبت های حسابداری در زمان واگذاری سرمایه گذاری
۹	۴- ثبت های حسابداری در زمان باز خرید سرمایه گذاری

«دستورالعمل حسابداری توافق باز خرید در بازار بین بانکی (ریالی)»

مقدمه

به استناد بند (ج) ماده (۳۳) قانون پولی و بانکی کشور و جزء (۶) بند (الف) ماده (۲۳) «قانون بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران»، و طبق «شیوه نامه استفاده از توافق باز خرید منطبق با شریعت در بازار بین بانکی ریالی» مصوبه مورخ ۱۳۹۹/۱/۱۲ هیات عامل بانک مرکزی، با هدف ایجاد وحدت رویه، شناسایی و ثبت دقیق رویدادهای مالی مربوط به توافق باز خرید در بازار بین بانکی و نیز ارتقاء شفافیت صورت های مالی مؤسسات اعتباری «دستورالعمل حسابداری توافق باز خرید در بازار بین بانکی (ریالی)» که از این پس به اختصار «دستورالعمل» نامیده می شود را به شرح زیر تصویب نمود:

الف) حسابداری استفاده از توافق باز خرید توسط مؤسسه اعتباری از بانک مرکزی یا سایر

مؤسسات اعتباری

۱- ثبت های حسابداری در زمان واگذاری سرمایه گذاری

در زمان واگذاری سرمایه گذاری توسط مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری، ثبت های حسابداری زیر، در حساب ها اعمال می شود:

۱-۱- ثبت های حسابداری شناسایی سود نگهداری سرمایه گذاری در زمان واگذاری:

الف) برای اوراق بهادار دارای کوپن سود

بده: سود دریافتنی سرمایه گذاری در اوراق بهادار به ریال - به تفکیک انواع اوراق (کد حساب: ۳-۱-۴۹-۲۷۴۰)	××××	به مبلغ سود تحقق یافته حاصل از نگهداری (سهام از کوپن سود)
بسی: سود تحقق یافته سرمایه گذاری در اوراق بهادار به ریال (کد حساب: ۳-۷-۱۰-۷۶۷۰)	××××	به مبلغ سود تحقق یافته حاصل از نگهداری (سهام از کوپن سود)

ب) برای اوراق بهادار خریداری شده به کسر و بدون کوپن سود

به مبلغ استهلاك كسر از تاريخ تحصيل / دريافت آخرين سود تا تاريخ واگذاري	xxxx	بد: اوراق مالي اسلامي دولتي قابل معامله در بازار سرمايه به ريال / اوراق بهادار منتشره يا تضمين شده توسط دولت يا بانك مركزي به ريال - به تفكيك انواع اوراق (كد حساب: ۳-۱-۲۸-۰۸۳۰ / ۳-۱-۲۸-۰۸۴۰)
به مبلغ استهلاك كسر از تاريخ تحصيل / دريافت آخرين سود تا تاريخ واگذاري	xxxx	بسی: سود تحقق يافته سرمايه گذاري در اوراق بهادار به ريال (كد حساب: ۳-۷-۱۰-۷۶۷۰)

پ) برای اوراق بهادار خریداری شده به کسر و با کوپن سود

به مبلغ استهلاك كسر از تاريخ تحصيل / دريافت آخرين سود تا تاريخ واگذاري	xxxx	بد: اوراق مالي اسلامي دولتي قابل معامله در بازار سرمايه به ريال / اوراق بهادار منتشره يا تضمين شده توسط دولت يا بانك مركزي به ريال - به تفكيك انواع اوراق (كد حساب: ۳-۱-۲۸-۰۸۳۰ / ۳-۱-۲۸-۰۸۴۰)
به مبلغ سود تحقق يافته حاصل از نگهداري (سهم از كوپن سود)	xxxx	بد: سود دريافتي سرمايه گذاري در اوراق بهادار به ريال - به تفكيك انواع اوراق (كد حساب: ۳-۱-۴۹-۲۷۴۰)
به مبلغ استهلاك كسر از تاريخ تحصيل / دريافت آخرين سود تا تاريخ واگذاري به اضافه سود تحقق يافته حاصل از نگهداري (سهم از كوپن سود)	xxxx	بسی: سود تحقق يافته سرمايه گذاري در اوراق بهادار به ريال (كد حساب: ۳-۷-۱۰-۷۶۷۰)

۲-۱- ثبت واگذاري اوراق بهادار توسط مؤسسه اعتباري به بانك مركزي يا ساير مؤسسات اعتباري، به شرح زير

در دفاتر اعمال می شود:

به مبلغ دريافتي از بانك مركزي	xxxx	بد: سپرده هاي قرض الحسنه جاري محدود نشده نزد بانك مركزي به ريال (كد حساب: ۳-۱-۱۰-۰۰۶۰)
ارزش دفتری سرمايه گذاري در اوراق	xxxx	بسی: اوراق مالي اسلامي دولتي قابل معامله در بازار سرمايه به ريال / اوراق بهادار منتشره يا تضمين شده توسط دولت يا بانك مركزي به ريال - به تفكيك انواع اوراق (كد حساب: ۳-۱-۲۸-۰۸۳۰ / ۳-۱-۲۸-۰۸۴۰)
به مبلغ سود تحقق يافته حاصل از نگهداري (سهم از كوپن سود)	xxxx	بسی: سود دريافتي سرمايه گذاري در اوراق بهادار به ريال - به تفكيك انواع اوراق (كد حساب: ۳-۱-۴۹-۲۷۴۰)
به مبلغ سود (زيان) حاصل از واگذاري سرمايه گذاري	xxxx	بسی: سود (زيان) ناشی از واگذاري سرمايه گذاري به ريال (كد حساب: ۳-۷-۱۰-۷۶۷۱)

۳-۱- در زمان واگذاری اوراق بهادار، بابت تعهدات مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری

بابت خرید اوراق بهادار در نتیجه اعمال اختیار خرید/فروش، سند حسابداری زیر صادر می‌گردد:

به مبلغ تعهد مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی	××××	بده: طرف سایر تعهدات بانک و مؤسسه اعتباری غیربانکی داخلی به ریال (کدحساب: ۳-۳-۱۶-۴۱۷۰)
به مبلغ تعهد مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی	××××	بسی: سایر تعهدات بانک و مؤسسه اعتباری غیربانکی داخلی به ریال - بابت قراردادهای توافق بازخرید اوراق مورد معامله (کدحساب: ۳-۸-۱۶-۸۲۲۰)

۴-۱- در زمان واگذاری اوراق بهادار، بابت تعهدات بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری به مؤسسه اعتباری

بابت دریافت اوراق بهادار در نتیجه اعمال اختیار خرید/فروش، سند حسابداری زیر صادر می‌گردد:

به مبلغ تعهد بانک مرکزی به مؤسسه اعتباری	××××	بده: تعهدات مشتریان بابت قراردادهای منعقد معاملات دولتی به ریال - بابت قراردادهای توافق بازخرید اوراق مورد معامله (کدحساب: ۳-۳-۱۰-۳۷۶۰)
به مبلغ تعهد بانک مرکزی به مؤسسه اعتباری	××××	بسی: طرف تعهدات مشتریان بابت قراردادهای منعقد معاملات دولتی به ریال (کدحساب: ۳-۸-۲۲-۸۴۶۰)

۵-۱- بابت تضامین مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری در خصوص اختیار خرید، سندهای

حسابداری زیر صادر می‌گردد:

به مبلغ وجه تضمینی توافقی	××××	بده: سپرده‌های قرض الحسنه جاری محدود شده نزد بانک مرکزی به ریال (کد حساب: ۳-۱-۱۳-۰۲۷۰)
به مبلغ وجه تضمینی توافقی	××××	بسی: سپرده‌های قرض الحسنه جاری محدود نشده نزد بانک مرکزی به ریال (کد حساب: ۳-۱-۱۰-۰۰۶۰)
به مبلغ وجه تضمینی توافقی	××××	بده: حساب‌های انتظامی - بابت قراردادهای توافق بازخرید اوراق مورد معامله (کد حساب: ۳-۴-۱۳-۴۳۰۰)
به مبلغ وجه تضمینی توافقی	××××	بسی: طرف حساب‌های انتظامی (کد حساب: ۳-۹-۱۳-۸۶۰۰)

۱. طبق مواد (۴، ۱۱، ۱۲، ۱۸ و ۱۹) شیوه‌نامه استفاده از توافق بازخرید منطبق با شریعت در بازار بین بانکی ریالی.

۱-۶- بابت سهم هزینه نقل و انتقال موسسه اعتباری، سند حسابداری زیر صادر می‌گردد:

به مبلغ سهم هزینه نقل و انتقال مالکیت دارایی	xxxx	بده: سایر اقلام هزینه کل به ریال (کد حساب: ۳-۲-۱۰-۳۵۹۰)
به مبلغ سهم هزینه نقل و انتقال مالکیت دارایی	xxxx	بسی: حساب سپرده مشتری / بین بانکی بدهکار به ریال (کد حساب: ۳-۱-۱۶-۰۳۲۰)

۲- ثبت‌های حسابداری در زمان باز خرید سرمایه‌گذاری

۱-۲- هنگام باز خرید سرمایه‌گذاری انجام شده در اوراق بهادار، توسط مؤسسه اعتباری از بانک مرکزی یا سایر

مؤسسات اعتباری، ثبت زیر در دفاتر اعمال می‌گردد:

الف) برای اوراق بهادار بدون کوپن سود

بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در اوراق/مبلغ تعهد شده در اختیار خرید یا فروش	xxxx	بده: اوراق مالی اسلامی دولتی قابل معامله در بازار سرمایه به ریال / اوراق بهادار منتشره یا تضمین شده توسط دولت یا بانک مرکزی به ریال - به تفکیک انواع اوراق (کد حساب: ۳-۱-۲۸-۰۸۳۰ / ۳-۱-۲۸-۰۸۴۰)
بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در اوراق/مبلغ تعهد شده در اختیار خرید یا فروش	xxxx	بسی: سپرده‌های قرض الحسنه جاری محدود نشده نزد بانک مرکزی به ریال (کد حساب: ۳-۱-۱۰-۰۰۶۰)

ب) برای اوراق بهادار دارای کوپن سود

بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در اوراق/مبلغ تعهد شده در اختیار خرید یا فروش پس از کسر سود تضمین شده دریافتی	xxxx	بده: اوراق مالی اسلامی دولتی قابل معامله در بازار سرمایه به ریال / اوراق بهادار منتشره یا تضمین شده توسط دولت یا بانک مرکزی به ریال - به تفکیک انواع اوراق (کد حساب: ۳-۱-۲۸-۰۸۳۰ / ۳-۱-۲۸-۰۸۴۰)
به مبلغ سود تضمین شده دریافتی	xxxx	بده: سود دریافتی سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار به ریال - به تفکیک انواع اوراق (کد حساب: ۳-۱-۴۹-۲۷۴۰)
بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در اوراق/مبلغ تعهد شده در اختیار خرید یا فروش	xxxx	بسی: سپرده‌های قرض الحسنه جاری محدود نشده نزد بانک مرکزی به ریال (کد حساب: ۳-۱-۱۰-۰۰۶۰)

۲-۲- در این مرحله بابت برگشت تعهدات مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری بابت خرید

اوراق بهادار در نتیجه اعمال اختیار خرید/فروش، سند حسابداری زیر صادر می‌گردد:

به مبلغ تعهد مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی	××××	بده: سایر تعهدات بانک و مؤسسه اعتباری غیربانکی داخلی به ریال - بابت قراردادهای توافق باز خرید اوراق مورد معامله (کد حساب: ۳-۸-۱۶-۸۲۲۰)
به مبلغ تعهد مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی	××××	بسی: طرف سایر تعهدات بانک و مؤسسه اعتباری غیربانکی داخلی به ریال (کد حساب: ۳-۳-۱۶-۴۱۷۰)

۳-۲- در این مرحله بابت برگشت تعهدات بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری به مؤسسه اعتباری بابت خرید

اوراق بهادار در نتیجه اعمال اختیار خرید/فروش، سند حسابداری زیر صادر می‌گردد:

به مبلغ تعهد بانک مرکزی به مؤسسه اعتباری	××××	بده: طرف تعهدات مشتریان بابت قراردادهای منعقد معاملات دولتی به ریال (کد حساب: ۳-۸-۲۲-۸۴۶۰)
به مبلغ تعهد بانک مرکزی به مؤسسه اعتباری	××××	بسی: تعهدات مشتریان بابت قراردادهای منعقد معاملات دولتی به ریال - بابت قراردادهای توافق باز خرید اوراق مورد معامله (کد حساب: ۳-۳-۱۰-۳۷۶۰)

۴-۲- در این مرحله بابت ثبت برگشت تضامین مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری در

خصوص اختیار خرید، سند حسابداری زیر صادر می‌گردد:

به مبلغ وجه تضمینی توافقی	××××	بده: سپرده‌های قرض الحسنه جاری محدود نشده نزد بانک مرکزی به ریال (کد حساب: ۳-۱-۱۰-۰۰۶۰)
به مبلغ وجه تضمینی توافقی	××××	بسی: سپرده‌های قرض الحسنه جاری محدود شده نزد بانک مرکزی به ریال (کد حساب: ۳-۱-۱۳-۰۲۷۰)
به مبلغ وجه تضمینی توافقی	××××	بده: طرف حساب‌های انتظامی (کد حساب: ۳-۹-۱۳-۸۶۰۰)
به مبلغ وجه تضمینی توافقی	××××	بسی: حساب‌های انتظامی - بابت قراردادهای توافق باز خرید اوراق مورد معامله (کد حساب: ۳-۴-۱۳-۴۳۰۰)

ب) حسابداری استفاده از توافق باز خرید توسط بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری از مؤسسه اعتباری

۳- ثبت‌های حسابداری در زمان واگذاری سرمایه‌گذاری

۱-۳ در زمان واگذاری سرمایه‌گذاری انجام شده در اوراق، توسط بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری به

مؤسسه اعتباری، ثبت حسابداری زیر در حساب‌ها اعمال می‌شود:

الف) برای اوراق بهادار بدون کوپن سود

بده: اوراق مالی اسلامی دولتی قابل معامله در بازار سرمایه به ریال / اوراق بهادار منتشره یا تضمین شده توسط دولت یا بانک مرکزی به ریال - به تفکیک انواع اوراق (کد حساب: ۳-۱-۲۸-۰۸۳۰ / ۳-۱-۲۸-۰۸۴۰)	××××	بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در اوراق/مبلغ تعهد شده در اختیار خرید یا فروش
بسی: سپرده‌های قرض‌الحسنه جاری محدود نشده نزد بانک مرکزی به ریال (کد حساب: ۳-۱-۱۰-۰۰۶۰)	××××	بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در اوراق/مبلغ تعهد شده در اختیار خرید یا فروش

ب) برای اوراق بهادار دارای کوپن سود

بده: اوراق مالی اسلامی دولتی قابل معامله در بازار سرمایه به ریال / اوراق بهادار منتشره یا تضمین شده توسط دولت یا بانک مرکزی به ریال - به تفکیک انواع اوراق (کد حساب: ۳-۱-۲۸-۰۸۳۰ / ۳-۱-۲۸-۰۸۴۰)	××××	بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در اوراق/مبلغ تعهد شده در اختیار خرید یا فروش سود تضمین شده دریافتی
بده: سود دریافتی سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار به ریال - به تفکیک انواع اوراق (کد حساب: ۳-۱-۴۹-۲۷۴۰)	××××	به مبلغ سود تضمین شده دریافتی
بسی: سپرده‌های قرض‌الحسنه جاری محدود نشده نزد بانک مرکزی به ریال (کد حساب: ۳-۱-۱۰-۰۰۶۰)	××××	بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در اوراق/مبلغ تعهد شده در اختیار خرید یا فروش

۳-۲- در زمان واگذاری، بابت تعهدات بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری به مؤسسه اعتباری بابت خرید

اوراق بهادار در نتیجه اعمال اختیار خرید/فروش، سند حسابداری زیر صادر می گردد:

به مبلغ تعهد بانک مرکزی به مؤسسه اعتباری	xxxx	بده: تعهدات مشتریان بابت قراردادهای منعقدہ معاملات دولتی به ریال - بابت قراردادهای توافق باز خرید اوراق مورد معامله (کد حساب: ۳۷۶۰-۱۰-۳-۳)
به مبلغ تعهد بانک مرکزی به مؤسسه اعتباری	xxxx	بسی: طرف تعهدات مشتریان بابت قراردادهای منعقدہ معاملات دولتی به ریال (کد حساب: ۸۴۶۰-۲۲-۸-۳)

۳-۳- در زمان واگذاری، بابت تعهدات مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری بابت خرید

اوراق بهادار در نتیجه اعمال اختیار خرید/فروش، سند حسابداری زیر صادر می گردد:

به مبلغ تعهد مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی	xxxx	بده: طرف سایر تعهدات بانک و مؤسسه اعتباری غیر بانکی داخلی به ریال (کد حساب: ۱۷۰-۱۶-۳-۳)
به مبلغ تعهد مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی	xxxx	بسی: سایر تعهدات بانک و مؤسسه اعتباری غیر بانکی داخلی به ریال - بابت قراردادهای توافق باز خرید اوراق مورد معامله (کد حساب: ۸۲۲۰-۱۶-۸-۳)

۳-۴- در این مرحله بابت تضامین بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری به مؤسسه اعتباری در خصوص اختیار

خرید، سند حسابداری زیر صادر می گردد:

به مبلغ وجه تضمینی توافقی	xxxx	بده: سپرده های قرض الحسنه جاری محدود شده نزد بانک مرکزی به ریال (کد حساب: ۲۷۰-۱۳-۱-۳)
به مبلغ وجه تضمینی توافقی	xxxx	بسی: سپرده های قرض الحسنه جاری محدود نشده نزد بانک مرکزی به ریال (کد حساب: ۰۶۰-۱۰-۳-۱)

به مبلغ وجه تضمینی توافقی	xxxx	بده: حساب های انتظامی - بابت قراردادهای توافق باز خرید اوراق مورد معامله (کد حساب: ۴۳۰۰-۱۳-۳-۳)
به مبلغ وجه تضمینی توافقی	xxxx	بسی: طرف حساب های انتظامی (کد حساب: ۸۶۰۰-۱۳-۳-۳)

۲. طبق مواد (۴، ۱۱، ۱۲، ۱۸ و ۱۹) شیوه نامه استفاده از توافق باز خرید منطبق با شریعت در بازار بین بانکی ریالی.

۳-۵- در این مرحله بابت سهم هزینه نقل و انتقال مؤسسه اعتباری، سند حسابداری زیر صادر می‌گردد:

به مبلغ سهم هزینه نقل و انتقال مالکیت دارایی	xxxx	بد: سایر اقلام هزینه کل به ریال (کد حساب: ۳۵۹۰-۱۰-۲-۳)
به مبلغ سهم هزینه نقل و انتقال مالکیت دارایی	xxxx	بس: حساب سپرده مشتری / بین بانکی بدهکار به ریال (کد حساب: ۳۲۰-۱۶-۱-۳)

۴- ثبت‌های حسابداری در زمان باز خرید سرمایه‌گذاری

هنگام باز خرید سرمایه‌گذاری انجام شده در اوراق، توسط مؤسسه اعتباری از بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری، ثبت زیر در دفاتر اعمال می‌گردد:

۴-۱- ثبت‌های حسابداری شناسایی سود نگهداری سرمایه‌گذاری در زمان باز خرید:

الف) برای اوراق بهادار دارای کوپن سود

به مبلغ سود تحقق یافته حاصل از نگهداری (سهم از کوپن سود)	xxxx	بد: سود دریافتی سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار به ریال - به تفکیک انواع اوراق (کد حساب: ۳۷۴۰-۴۹-۱-۳)
به مبلغ سود تحقق یافته حاصل از نگهداری (سهم از کوپن سود)	xxxx	بس: سود تحقق یافته سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار به ریال (کد حساب: ۷۶۷۰-۱۰-۷-۳)

ب) برای اوراق بهادار خریداری شده به کسر و بدون کوپن سود

به مبلغ استهلاك کسر از تاریخ تحویل / دریافت آخرین سود تا تاریخ باز خرید	xxxx	بد: اوراق مالی اسلامی دولتی قابل معامله در بازار سرمایه به ریال / اوراق بهادار منتشره یا تضمین شده توسط دولت یا بانک مرکزی به ریال - به تفکیک انواع اوراق (کد حساب: ۸۳۰-۲۸-۱-۳ / ۸۴۰-۲۸-۱-۳)
به مبلغ استهلاك کسر از تاریخ تحویل / دریافت آخرین سود تا تاریخ باز خرید	xxxx	بس: سود تحقق یافته سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار به ریال (کد حساب: ۷۶۷۰-۱۰-۷-۳)

پ) برای اوراق بهادار خریداری شده به کسر و با کوپن سود

به مبلغ استهلاك كسر از تاريخ تحصيل / دريافت آخرين سود تا تاريخ بازخريد	xxxx	بد: اوراق مالي اسلامي دولتي قابل معامله در بازار سرمايه به ريال / اوراق بهادار منتشره يا تضمين شده توسط دولت يا بانك مركزي به ريال - به تفكيك انواع اوراق (كد حساب: ۳-۱-۲۸-۰۸۴۰ / ۳-۱-۲۸-۰۸۳۰)
به مبلغ سود تحقق يافته حاصل از نگهداري (سهم از كوپن سود)	xxxx	بد: سود دريافتي سرمايه گذاري در اوراق بهادار به ريال - به تفكيك انواع اوراق (كد حساب: ۳-۱-۴۹-۲۷۴۰)
به مبلغ استهلاك كسر از تاريخ تحصيل / دريافت آخرين سود تا تاريخ بازخريد به اضافه سود تحقق يافته حاصل از نگهداري (سهم از كوپن سود)	xxxx	بس: سود تحقق يافته سرمايه گذاري در اوراق بهادار به ريال (كد حساب: ۳-۷-۱۰-۷۶۷۰)

۲-۴- ثبت واگذاري سرمايه گذاري توسط مؤسسه اعتباري به بانك مركزي يا ساير مؤسسات اعتباري، به شرح زير

در دفاتر اعمال مي شود :

به مبلغ دريافتي از بانك مركزي	xxxx	بد: سپرده هاي قرض الحسنه جاري محدود نشده نزد بانك مركزي به ريال (كد حساب: ۳-۱-۱۰-۰۰۶۰)
ارزش دفتری سرمايه گذاري در اوراق	xxxx	بس: اوراق مالي اسلامي دولتي قابل معامله در بازار سرمايه به ريال / اوراق بهادار منتشره يا تضمين شده توسط دولت يا بانك مركزي به ريال - به تفكيك انواع اوراق (كد حساب: ۳-۱-۲۸-۰۸۴۰ / ۳-۱-۲۸-۰۸۳۰)
به مبلغ سود تحقق يافته حاصل از نگهداري (سهم از كوپن سود)	xxxx	بس: سود دريافتي سرمايه گذاري در اوراق بهادار به ريال - به تفكيك انواع اوراق (كد حساب: ۳-۱-۴۹-۲۷۴۰)
به مبلغ سود (زيان) حاصل از بازخريد سرمايه گذاري	xxxx	بس: سود (زيان) ناشي از واگذاري سرمايه گذاري به ريال (كد حساب: ۳-۷-۱۰-۷۶۷۱)

۳-۴- در اين مرحله بابت برگشت تعهدات مؤسسه اعتباري به بانك مركزي يا ساير مؤسسات اعتباري بابت خريد

اوراق بهادار در نتيجه اعمال اختيار خريد/فروش ، سند حسابداري زير صادر مي گردد:

به مبلغ تعهد مؤسسه اعتباري به بانك مركزي	xxxx	بد: ساير تعهدات بانك و مؤسسه اعتباري غيربانكي داخلي به ريال - بابت قراردادهاي توافق بازخريد اوراق مورد معامله (كد حساب: ۳-۸-۱۶-۸۲۲۰)
به مبلغ تعهد مؤسسه اعتباري به بانك مركزي	xxxx	بس: طرف ساير تعهدات بانك و مؤسسه اعتباري غيربانكي داخلي به ريال (كد حساب: ۳-۳-۱۶-۴۱۷۰)

۴-۴- در این مرحله بابت برگشت تعهدات بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری به مؤسسه اعتباری بابت خرید اوراق بهادار در نتیجه اعمال اختیار خرید/فروش، سند حسابداری زیر صادر می‌گردد:

به مبلغ تعهد بانک مرکزی به مؤسسه اعتباری	xxxx	بده: طرف تعهدات مشتریان بابت قراردادهای منعقدہ معاملات دولتی به ریال (کد حساب: ۳-۸-۲۲-۸۴۶۰)
به مبلغ تعهد بانک مرکزی به مؤسسه اعتباری	xxxx	بسی: تعهدات مشتریان بابت قراردادهای منعقدہ معاملات دولتی به ریال - بابت قراردادهای توافق باز خرید اوراق مورد معامله (کد حساب: ۳-۳-۱۰-۳۷۶۰)

۴-۵- در این مرحله بابت ثبت برگشت تضامین بانک مرکزی یا سایر مؤسسات اعتباری به مؤسسه اعتباری در خصوص اختیار خرید، سند حسابداری زیر صادر می‌گردد:

به مبلغ وجه تضمینی توافقی	xxxx	بده: سپرده‌های قرض الحسنه جاری محدود نشده نزد بانک مرکزی به ریال (کد حساب: ۳-۱-۱۰-۰۰۶۰)
به مبلغ وجه تضمینی توافقی	xxxx	بسی: سپرده‌های قرض الحسنه جاری محدود شده نزد بانک مرکزی به ریال (کد حساب: ۳-۱-۱۳-۰۲۷۰)
به مبلغ وجه تضمینی توافقی	xxxx	بده: طرف حساب‌های انتظامی (کد حساب: ۳-۹-۱۳-۸۶۰۰)
به مبلغ وجه تضمینی توافقی	xxxx	بسی: حساب‌های انتظامی - بابت قراردادهای توافق باز خرید اوراق مورد معامله (کد حساب: ۳-۴-۱۳-۴۳۰۰)

«دستورالعمل حسابداری توافق باز خرید در بازار بین بانکی (ریالی)» در هفدهمین جلسه مورخ ۱۴۰۵/۴/۳۱ کمیسیون مقررات و نظارت مؤسسات اعتباری بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در (۴) ماده به تصویب رسید و از تاریخ ابلاغ، لازم‌الاجرا می‌باشد.