



जीएसएल लेनदेन के लेखांकन के उदाहरण¹

A. जीएसएल लेनदेन के लिए लेखांकन नमूना

जीएसएल लेनदेन के तहत दी गई प्रतिभूति	7.26% जीएस 2033
जारी करने की तिथि	06 फरवरी 2023
कूपन भुगतान दिन	06 फरवरी तथा 06 अगस्त
प्रतिभूति का मूल्य (मूल कीमत)	₹101.5
जीएसएल लेनदेन की निपटान तिथि - पहला चरण	12 जून 2023
जीएसएल शुल्क % प्रतिशत के रूप में	3.00%
उधार लेने की अवधि	4 दिन
जीएसएल लेनदेन की निपटान तिथि – द्वितीय चरण	16 जून 2023
पहले चरण के लिए खंडित अवधि का ब्याज*	$7.26\% \times 126/360 \times ₹100 = ₹2.54$
प्रथम चरण पर प्रतिफल ^{^^}	$₹101.5 + ₹2.54 = ₹104.04$
₹ में [^] जीएसएल शुल्क	$₹104.04 \times (4/365) \times 3\% = 0.034$
* 30/360 दिन गणना अभिसमय का उपयोग करना	
[^] वास्तविक/365 दिन गणना अभिसमय का उपयोग करना	
^{^^} इस उदाहरण में मार्जिन पर विचार नहीं किया गया है (संदर्भ पैरा 8(2) – हेयरकट/मार्जिन लेनदेन का निपटान करने वाले केंद्रीय प्रतिपक्ष द्वारा तय किया जाएगा)	

1. प्रतिभूतियों के उधारकर्ता के लिए लेखांकन

प्रथम चरण

	डेबिट	क्रेडिट
जीएसएल- उधार लिया गया प्रतिभूति खाता	104.04	
जीएसएल- प्रतिदेय योग्य प्रतिभूति खाता		104.04
जीएसएल- संपार्श्विक प्राप्य खाता	104.04	
जीएसएल- संपार्श्विक के रूप में रखा गया खाता		104.04

द्वितीय चरण Second Leg

	डेबिट	क्रेडिट
जीएसएल शुल्क व्यय खाता	0.034	
नकद		0.034
जीएसएल- उधार लिया गया प्रतिभूति खाता		104.04
जीएसएल- प्रतिदेय योग्य प्रतिभूति खाता	104.04	
जीएसएल- संपार्श्विक प्राप्य खाता		104.04
जीएसएल- संपार्श्विक के रूप में रखा गया खाता	104.04	

¹ उदाहरणों में प्रयुक्त मूल्य केवल उदाहरणात्मक प्रयोजन के लिए हैं। केंद्रीय प्रतिपक्ष के जोखिम प्रबंधन अभ्यास के आधार पर वास्तविक मूल्य भिन्न हो सकते हैं।



2. प्रतिभूतियों के ऋणदाता के लिए लेखांकन

प्रथम चरण

	डेबिट	क्रेडिट
जीएसएल - उधार दिया गया प्रतिभूति खाता		104.04
जीएसएल- प्राप्य प्रतिभूति खाता	104.04	
जीएसएल- संपार्श्विक प्रतिदेय खाता		104.04
जीएसएल- संपार्श्विक प्राप्त खाता	104.04	

द्वितीय चरण

	डेबिट	क्रेडिट
जीएसएल शुल्क आय खाता		0.034
नकद	0.034	
जीएसएल- उधार दिया गया प्रतिभूति खाता	104.04	
जीएसएल-प्राप्य प्रतिभूति खाता		104.04
जीएसएल - संपार्श्विक प्रतिदेय खाता	104.04	
जीएसएल- संपार्श्विक प्राप्त खाता		104.04

3. मेमोरेंडम खातों के लिए लेजर प्रविष्टियाँ

जीएसएल - उधार लिया गया प्रतिपूर्ति खाता

डेबिट		क्रेडिट	
जीएसएल-प्रतिदेय प्रतिभूति खाते में (जीएसएल लेनदेन प्रथम चरण)	104.04	जीएसएल-प्रतिदेय प्रतिभूति खाते द्वारा(जीएसएल लेनदेन द्वितीय चरण)	104.04

जीएसएल-प्रतिदेय प्रतिभूति खाता

डेबिट		क्रेडिट	
जीएसएल-उधार लिया गया प्रतिभूति खाते में (जीएसएल लेनदेन द्वितीय चरण)	104.04	जीएसएल- उधार लिया गया प्रतिभूति खाते द्वारा(जीएसएल लेनदेन प्रथम चरण)	104.04

जीएसएल -उधार दिया गया प्रतिपूर्ति खाता

डेबिट		क्रेडिट	
जीएसएल-प्राप्य प्रतिभूति खाते में (जीएसएल लेनदेन द्वितीय चरण)	104.04	जीएसएल-प्राप्य प्रतिभूति खाते द्वारा (जीएसएल लेनदेन प्रथम चरण)	104.04

जीएसएल-प्राप्य प्रतिभूति खाता

डेबिट		क्रेडिट	
जीएसएल - उधार दिया गया प्रतिभूति खाते में (जीएसएल लेनदेन प्रथम चरण)	104.04	जीएसएल-उधार दिया गया प्रतिभूति खाते द्वारा (जीएसएल लेनदेन द्वितीय चरण)	104.04



जीएसएल-संपाश्विक प्राप्य खाता

डेबिट		क्रेडिट	
जीएसएल - संपाश्विक के रूप में रखा गया खाते में (जीएसएल लेनदेन प्रथम चरण)	104.04	जीएसएल - संपाश्विक के रूप में रखा गया खाता द्वारा (जीएसएल लेनदेन द्वितीय चरण)	104.04

जीएसएल-संपाश्विक के रूप में रखा गया खाता

डेबिट		क्रेडिट	
जीएसएल-संपाश्विक प्राप्य खाते में (जीएसएल लेनदेन द्वितीय चरण)	104.04	जीएसएल-संपाश्विक प्राप्य खाते द्वारा (जीएसएल लेनदेन प्रथम चरण)	104.04

जीएसएल-संपाश्विक प्रतिदेय खाता

डेबिट		क्रेडिट	
जीएसएल-संपाश्विक प्राप्त खाते में (जीएसएल लेनदेन द्वितीय चरण)	104.04	जीएसएल-संपाश्विक प्राप्त खाते द्वारा (जीएसएल लेनदेन प्रथम चरण)	104.04

जीएसएल-संपाश्विक प्राप्त खाता

डेबिट		क्रेडिट	
जीएसएल-संपाश्विक प्रतिदेय खाते में (जीएसएल लेनदेन प्रथम चरण)	104.04	जीएसएल-संपाश्विक प्रतिदेय खाते द्वारा (जीएसएल लेनदेन द्वितीय चरण)	104.04

B. मध्यवर्ती तुलन पत्र तिथि पर निरूपण - एक नमूना प्रविष्टि

प्रतिभूति	05.85% GS 2030
प्रथम चरण प्रतिफल	₹98.5
जीएसएल शुल्क	3%
प्रथम चरण तिथि	26-मार्च
तुलन पत्र तिथि	31- मार्च
द्वितीय चरण तिथि	02-अप्रैल

a) 31-मार्च को प्रतिभूतियों के उधारकर्ता बही में प्रविष्टियाँ

लेखा शीर्ष	डेबिट	क्रेडिट
जीएसएल शुल्क व्यय खाता [खाते के तहत शेष राशि को लाभ तथा हानि में अंतरित की जाएगी	0.049 ^{^^} (6 दिनों के लिए जीएसएल शुल्क होना	
जीएसएल शुल्क देय खाता		0.049

$$^{^^}98.5 \times 3\% / 365 \times 6 = 0.049$$



लेखा शीर्ष	डेबिट	क्रेडिट
लाभ व हानि खाता	0.049	
जीएसएल शुल्क व्यय खाता		0.049

b) 01-अप्रैल को प्रतिभूति उधारकर्ता बही में प्रविष्टियों का रिवर्स होना

लेखा शीर्ष	डेबिट	क्रेडिट
जीएसएल शुल्क देय खाता	0.049	
जीएसएल शुल्क व्यय खाता		0.049

c) 31-मार्च को प्रतिभूति ऋणदाता की बहियों में प्रविष्टियाँ

लेखा शीर्ष	डेबिट	क्रेडिट
जीएसएल शुल्क प्राप्य खाता	0.049	
जीएसएल शुल्क आय खाता [खाते के तहत शेष राशि को लाभ तथा हानि में अंतरित की जाएगी]		0.049 (6 दिनों के लिए जीएसएल शुल्क होना)

लेखा शीर्ष	डेबिट	क्रेडिट
जीएसएल शुल्क आय खाता	0.049	
लाभ व हानि खाता		0.049

d) 01-अप्रैल को प्रतिभूति ऋणदाता के बहियों में प्रविष्टियों का रिवर्सल

लेखा शीर्ष	डेबिट	क्रेडिट
जीएसएल शुल्क आय खाता	0.049	
जीएसएल शुल्क प्राप्य खाता		0.049