ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОЛОЖЕНИЕ

от 18 ноября 2015 года N 505-П

Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями

В соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 28, ст.2790; 2003, N 2, ст.157; N 52, ст.5032; 2004, N 27, ст.2711; N 31, ст.3233; 2005, N 25, ст.2426; N 30, ст.3101; 2006, N 19, ст.2061; N 25, ст.2648; 2007, N 1, ст.9, ст.10; N 10, ст.1151; N 18, ст.2117; 2008, N 42, ст.4696, ст.4699; N 44, ст.4982; N 52, ст.6229, ст.6231; 2009, N 1, ст.25; N 29, ст.3629; N 48, ст.5731; 2010, N 45, ст.5756; 2011, N 7, ст.907; N 27, ст.3873; N 43, ст.5973; N 48, ст.6728; 2012, N 50, ст.6954; N 53, ст.7591, ст.7607; 2013, N 11, ст.1076; N 14, ст.1649; N 19, ст.2329; N 27, ст.3438, ст.3476, ст.3477; N 30, ст.4084; N 49, ст.6336; N 51, ст.6695, ст.6699; N 52, ст.6975; 2014, N 19, ст.2311, ст.2317; N 27, ст.3634; N 30, ст.4219; N 40, ст.5318; N 45, ст.6154; N 52, ст.7543; 2015, N 1, ст.4, ст.37; N 27, ст.3958, ст.4001; N 29, ст.4348, ст.4357; N 41, ст.5639) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 16 ноября 2015 года N 34) Банк России устанавливает для некредитных финансовых организаций, расположенных на территории Российской Федерации (далее - некредитные финансовые организации), порядок бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Глава 1. Общие положения

1.1. В настоящем Положении определен порядок бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, за исключением:

операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору с физическим лицом;

операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору с юридическим лицом, не являющимся некредитной финансовой организацией;

операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом;

операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору доверительного управления ипотечным покрытием.

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

1.2. Имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества учредителя управления, а также от имущества доверительного управляющего. Это имущество отражается у доверительного управляющего на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

При совершении сделок с переданным в доверительное управление имуществом в письменных документах, в том числе в первичных учетных документах, после имени или наименования доверительного управляющего делается пометка "Д.У.".

1.3. Некредитные финансовые организации в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядком его применения (далее - План счетов), установленным Положением Банка России от 2 сентября 2015 года N 486-П "О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 7 октября 2015 года N 39197 ("Вестник Банка России" от 29 октября 2015 года N 94-95), в номере лицевого счета указывают признак доверительного управления: 0 - собственные операции, 1 - операции некредитных финансовых организаций - учредителей управления, 2 - операции некредитных финансовых организаций, выполняющих по договорам доверительного управления функции доверительных управляющих.

Глава 2. Бухгалтерский учет учредителем управления операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом

2.1. Некредитная финансовая организация - учредитель доверительного управления, за исключением приобретателя ценных бумаг, удостоверяющих долю их владельца в праве собственности на имущество, переданное в доверительное управление (например, инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда, ипотечные сертификаты участия) (далее - учредитель управления), отражает активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, а также возникающие по ним доходы и расходы на балансовых счетах главы А Плана счетов, как если бы учредитель управления управлял ими самостоятельно. Обособление активов и обязательств, находящихся в доверительном управлении, а также возникающих по ним доходов и расходов обеспечивается в аналитическом учете путем указания в номере лицевого счета признака доверительного управления - 1. Организация аналитического учета также должна обеспечивать раздельный учет по каждому договору доверительного управления.

Учредитель управления устанавливает периодичность отражения в бухгалтерском учете операций доверительного управления в соответствии с утвержденной учетной политикой, но не реже одного раза в месяц.

2.2. Отражение учредителем управления на счетах бухгалтерского учета операций с имуществом, переданным в доверительное управление, переоценки и обесценения этого имущества, а также доходов и расходов от операций с этим имуществом осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Банка России, регулирующими порядок бухгалтерского учета операций с этим имуществом, с учетом требований настоящего Положения.

2.3. Некредитная финансовая организация - приобретатель ценных бумаг, удостоверяющих

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

долю их владельца в праве собственности на имущество, переданное в доверительное управление, осуществляет бухгалтерские записи при осуществлении операций с такими ценными бумагами в порядке, установленном Положением Банка России от 1 октября 2015 года N 494-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 29 октября 2015 года N 39528 ("Вестник Банка России" от 16 ноября 2015 года N 103), с учетом положений пункта 2.2 настоящей главы.

2.4. Передача объектов имущества в доверительное управление осуществляется учредителем управления по стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете учредителя управления на дату передачи.

При передаче в доверительное управление денежных средств производится бухгалтерская запись:

Дебет счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета N 202 "Наличная валюта и чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте", счета N 205 "Расчетные счета в кредитных организациях и банках - нерезидентах", счета N 208 "Специальные счета" (далее - счета учета денежных средств) (признак доверительного управления - 0).

Аналитический учет по счету N 47901 ведется по каждому договору доверительного управления и каждому счету в кредитной организации.

При передаче в доверительное управление иного имущества (кроме денежных средств) производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления - 1)

Кредит соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления - 0).

Приведенная бухгалтерская запись осуществляется также на накопленную на соответствующих счетах раздела 5 Плана счетов сумму положительной переоценки и корректировок, увеличивающих стоимость передаваемого в доверительное управление имущества.

Накопленная сумма отрицательной переоценки и корректировок, уменьшающих стоимость передаваемого в доверительное управление имущества, отражается бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета раздела 5 Плана счетов (признак доверительного управления - 0)

Кредит соответствующего счета раздела 5 Плана счетов (признак доверительного

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

управления - 1).

При передаче в доверительное управление имущества, по которому начисляется амортизация, одновременно на сумму накопленной амортизации производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета накопленной амортизации имущества (признак доверительного управления - 0)

Кредит соответствующего счета учета накопленной амортизации имущества (признак доверительного управления - 1).

При передаче в доверительное управление активов, в отношении которых сформирован резерв под обесценение, одновременно на сумму начисленного резерва под обесценение производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета резерва под обесценение активов (признак доверительного управления - 0)

Кредит соответствующего счета учета резерва под обесценение активов (признак доверительного управления - 1).

При передаче в доверительное управление активов, переоценка которых подлежит отнесению на счет 106 "Добавочный капитал", одновременно на сумму накопленной переоценки производятся бухгалтерские записи в следующем порядке.

На сумму положительной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 0)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 1).

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 1)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 0).

2.5. Переоценка денежных средств в иностранной валюте, переданных в доверительное управление, отражается следующими бухгалтерскими записями.

Положительная переоценка:

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

Дебет счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1)

Кредит счета N 71511 "Доходы от операций с иностранной валютой" (признак доверительного управления - 1).

Отрицательная переоценка:

Дебет счета N 71512 "Расходы по операциям с иностранной валютой" (признак доверительного управления - 1)

Кредит счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1).

2.6. Поступление платежей, приводящее к увеличению суммы денежных средств, переданных в доверительное управление, отражается по дебету счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1). Платежи за счет денежных средств, переданных в доверительное управление, отражаются по кредиту счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1).

Осуществляемые за счет денежных средств, переданных в доверительное управление, оплата приобретаемого имущества, предоставление (размещение) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) или иные платежи отражаются учредителем управления бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета раздела 2, 4, 5 или 6 Плана счетов (признак доверительного управления - 1)

Кредит счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1).

Поступление платежей от реализации активов, находящихся в доверительном управлении, или от сдачи имущества, находящегося в доверительном управлении, в аренду, приводящее к увеличению денежных средств, переданных в доверительное управление, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1)

Кредит соответствующего счета раздела 4 или 6 Плана счетов (признак доверительного управления - 1).

Поступление суммы процентов по договорам займа, договорам банковского вклада (депозита), процентов или купона по долговым ценным бумагам, суммы доходов от участия в

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

других организациях, основной суммы займа (вклада, депозита), погашения по долговым ценным бумагам, суммы неустойки или иных платежей, приводящее к увеличению денежных средств, переданных в доверительное управление, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1)

Кредит соответствующего счета раздела 2, 4, 5 или 6 Плана счетов (признак доверительного управления - 1).

2.7. Отражение учредителем управления обесценения и переоценки активов, переданных в доверительное управление, на соответствующих счетах учета активов, счетах учета резервов под обесценение активов, счетах учета переоценки активов, счетах учета доходов, расходов и добавочного капитала осуществляется с признаком доверительного управления - 1 с учетом положений пунктов 2.13 и 2.14 настоящей главы.

2.8. Причитающиеся учредителю управления суммы возмещения убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, а также упущенной выгоды от доверительного управляющего отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47902 "Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 0)

Кредит соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 1).

При полчении учредителем управления указанных средств производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета N 47902 "Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 0).

2.9. Сумма вознаграждения, причитающегося доверительному управляющему, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71702 "Расходы по другим операциям" (признак доверительного управления - 1)

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 0 или 1, если вознаграждение удерживается доверительным управляющим из средств, полученных в доверительное управление).

Удержание доверительным управляющим причитающегося ему вознаграждения из средств,

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

полученных в доверительное управление, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 1)

Кредит счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1).

Выплата учредителем управления вознаграждения доверительному управляющему отражается учредителем управления бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 0)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления - 0).

2.10. Расходы доверительного управляющего, произведенные им при доверительном управлении, подлежащие возмещению учредителем управления, отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71702 "Расходы по другим операциям" (признак доверительного управления - 1)

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 0 или 1, если расходы, подлежащие возмещению, удерживаются доверительным управляющим из средств, полученных в доверительное управление).

Удержание доверительным управляющим суммы возмещения расходов из средств, полученных в доверительное управление, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 1)

Кредит счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1).

Выплата учредителем управления суммы возмещения расходов доверительному управляющему отражается учредителем управления бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 0)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления - 0).

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

2.11. В случае наличия факторов обесценения формирование резерва под обесценение дебиторской задолженности доверительного управляющего по возврату денежных средств, переданных в доверительное управление, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71702 "Расходы по другим операциям" (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета N 47904 "Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление" (признак доверительного управления - 0).

Порядок формирования резервов под обесценение дебиторской задолженности доверительного управляющего по возврату денежных средств при необходимости определяется учредителем управления в собственных стандартах экономического субъекта.

Восстановление резерва отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47904 "Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление" (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета N 71701 "Доходы по другим операциям" (признак доверительного управления - 0).

Списание безнадежной задолженности, ранее признанной учредителем управления обесцененной, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47904 "Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление" (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1).

2.12. В случае наличия факторов обесценения формирование резерва под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления отражается учредителем управления бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71702 "Расходы по другим операциям" (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета N 47905 "Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 0).

Порядок формирования резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления при необходимости определяется учредителем управления в собственных стандартах экономического субъекта.

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

Восстановление резерва отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47905 "Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета N 71701 "Доходы по другим операциям" (признак доверительного управления - 0).

Списание безнадежной задолженности, ранее признанной учредителем управления обесцененной, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47905 "Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета N 47902 "Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 0).

2.13. В первый рабочий день нового года остатки, отраженные на счетах учета доходов и расходов от операций с имуществом, находящимся в доверительном управлении, переносятся учредителем управления с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 1) на соответствующий счет учета доходов и расходов прошлого года (признак доверительного управления - 0).

Доходы и расходы, связанные с продажей активов, находящихся в доверительном управлении, переносятся учредителем управления с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 1) в корреспонденции с соответствующим счетом раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 0) на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения от покупателя.

Сумма накопленной на счете N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 1) переоценки активов, находящихся в доверительном управлении, списывается учредителем управления соответственно на счет N 10801 "Нераспределенная прибыль" (признак доверительного управления - 0), счет N 10901 "Непокрытый убыток" (признак доверительного управления - 0) или на соответствующий счет раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 0) на дату выбытия активов у доверительного управляющего.

Доходы и расходы, не связанные с выбытием активов, находящихся в доверительном управлении (например, процентные доходы, арендная плата), переносятся учредителем управления с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 1) в корреспонденции с соответствующим счетом раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 0) на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения или на дату осуществления доверительным управляющим платежа за счет денежных средств, полученных в доверительное управление.

2.14. Передача доверительным управляющим учредителю управления объектов имущества, находящегося в доверительном управлении, в том числе при прекращении договора

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

доверительного управления имуществом, отражается в бухгалтерском учете следующим образом.

При передаче учредителю управления денежных средств производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1).

При передаче учредителю управления иного имущества (кроме денежных средств) производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления - 0)

Кредит соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления - 1).

Приведенная бухгалтерская запись осуществляется также на накопленную на соответствующих счетах раздела 5 Плана счетов сумму положительной переоценки и корректировок, увеличивающих стоимость имущества, передаваемого учредителю управления.

Накопленная сумма отрицательной переоценки и корректировок, уменьшающих стоимость имущества, передаваемого учредителю управления, отражаются бухгалтерскими записями:

Дебет соответствующего счета раздела 5 Плана счетов (признак доверительного управления - 1)

Кредит соответствующего счета раздела 5 Плана счетов (признак доверительного управления - 0).

При передаче учредителю управления имущества, по которому начисляется амортизация, одновременно на сумму накопленной амортизации имущества, переданного в доверительное управление, производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета накопленной амортизации имущества (признак доверительного управления - 1)

Кредит соответствующего счета учета накопленной амортизации имущества (признак доверительного управления - 0).

При передаче учредителю управления активов, в отношении которых сформирован резерв под обесценение, одновременно на сумму начисленного резерва под обесценение производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета резерва под обесценение активов (признак

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

доверительного управления - 1)

Кредит соответствующего счета учета резерва под обесценение активов (признак доверительного управления - 0).

При передаче учредителю управления активов, переоценка которых подлежит отнесению на счет 106 "Добавочный капитал", одновременно на сумму накопленной переоценки производятся бухгалтерские записи в следующем порядке.

На сумму положительной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 1)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 0).

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 0)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 1).

2.15. Учредитель управления, являющийся негосударственным пенсионным фондом, при отражении на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договоров доверительного управления имуществом, обеспечивает раздельный учет пенсионных резервов, пенсионных накоплений и собственных средств или имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности, путем открытия отдельных лицевых счетов к балансовым счетам второго порядка. При осуществлении бухгалтерской записи учредитель управления, являющийся негосударственным пенсионным фондом, не допускает использование счетов, содержащих в номере лицевого счета различный цифровой код вида деятельности, к которому относится операция.

2.16. Вывод учредителем управления, являющимся негосударственным пенсионным фондом, из доверительного управления денежных средств в результате распределения дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (код вида деятельности - 1) или от размещения средств пенсионных резервов (код вида деятельности - 2) для включения в состав собственных средств или имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности (код вида деятельности - 3), отражается бухгалтерскими записями:

Дебет счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1, код вида деятельности - 3)

Кредит счета N 30306 "Внутрихозяйственные расчеты" (признак доверительного управления

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

- 1, код вида деятельности - 3);

Дебет счета N 30305 "Внутрихозяйственные расчеты" (признак доверительного управления - 1, код вида деятельности - 1 или 2)

Кредит счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1, код вида деятельности - 1 или 2);

Дебет соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления - 0, код вида деятельности - 3)

Кредит счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1, код вида деятельности - 3).

2.17. Учредитель управления сумму дохода от доверительного управления, причитающуюся выгодоприобретателю по договору доверительного управления, не являющемуся учредителем управления, отражает бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 1)

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 1).

Перечисление указанных доходов за счет имущества, находящегося в доверительном управлении, отражается учредителем управления бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 1)

Кредит счета N 47901 "Денежные средства, переданные в доверительное управление" (признак доверительного управления - 1).

Глава 3. Бухгалтерский учет доверительным управляющим собственных операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом

3.1. Все расходы доверительного управляющего по осуществлению деятельности, связанной с доверительным управлением имуществом, учитываются по дебету счета N 71702 "Расходы по другим операциям" или счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности".

3.2. Причитающаяся доверительному управляющему сумма вознаграждения или возмещения необходимых расходов, произведенных им при доверительном управлении имуществом, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47902 "Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления"

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

Кредит соответствующего счета второго порядка счета N 716 "Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг".

Поступление денежных средств в счет выплаты вознаграждения или возмещения произведенных расходов отражается бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета учета денежных средств

Кредит счета N 47902 "Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления".

Аналитический учет по счету N 47902 "Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления" ведется по каждому договору доверительного управления.

3.3. Причитающиеся суммы возмещения выгодоприобретателю упущенной выгоды за время доверительного управления имуществом или учредителю управления убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, а также упущенной выгоды отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности"

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления".

При перечислении учредителю управления или выгодоприобретателю указанных средств производится бухгалтерская запись:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления"

Кредит соответствующего счета учета денежных средств.

Глава 4. Бухгалтерский учет доверительным управляющим операций с имуществом, полученным в доверительное управление

4.1. Доверительный управляющий отражает активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, а также возникающие по ним доходы и расходы, в главе Б Плана счетов (отдельный баланс), используя номера балансовых счетов главы А Плана счетов. Обособление активов и обязательств, находящихся в доверительном управлении, а также возникающих по ним доходов и расходов, обеспечивается в аналитическом учете путем указания в номере лицевого счета признака доверительного управления - 2. Организация аналитического учета также должна обеспечивать раздельный учет по каждому договору доверительного управления.

4.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций с имуществом, полученным в

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

доверительное управление, переоценки и обесценения этого имущества, а также доходов и расходов от операций с этим имуществом осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Банка России, регулирующими порядок бухгалтерского учета операций с этим имуществом, при соблюдении положений учетной политики, утвержденной учредителем управления, с учетом требований настоящего Положения.

4.3. Принятие к учету объектов имущества в доверительное управление осуществляется доверительным управляющим по стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете учредителя управления на дату передачи.

При получении в доверительное управление денежных средств производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления - 2)

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2).

При получении в доверительное управление иного имущества (кроме денежных средств) производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления - 2)

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2).

Приведенная бухгалтерская запись осуществляется также на накопленную на соответствующих счетах раздела 5 Плана счетов сумму положительной переоценки и корректировок, увеличивающих стоимость получаемого в доверительное управление имущества.

Накопленная сумма отрицательной переоценки и корректировок, уменьшающих стоимость получаемого в доверительное управление имущества, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2)

Кредит соответствующего счета раздела 5 Плана счетов (признак доверительного управления - 2).

При получении в доверительное управление имущества, по которому начисляется амортизация, одновременно на сумму накопленной амортизации производится бухгалтерская запись:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2)

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

Кредит соответствующего счета учета накопленной амортизации имущества (признак доверительного управления - 2).

Аналитический учет по счету N 47903 ведется по каждому договору доверительного управления.

При получении в доверительное управление активов, в отношении которых учредителем управления сформирован резерв под обесценение, одновременно на сумму начисленного резерва под обесценение производится бухгалтерская запись:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2)

Кредит соответствующего счета учета резерва под обесценение активов (признак доверительного управления - 2).

При получении в доверительное управление активов, переоценка которых подлежит отнесению на счет 106 "Добавочный капитал", одновременно на сумму накопленной переоценки производятся следующие бухгалтерские записи.

На сумму положительной переоценки:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 2).

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 2)

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2).

4.4. Отражение на счетах бухгалтерского учета приобретения имущества за счет денежных средств, полученных в доверительное управление, а также последующей реализации или иного выбытия такого имущества производится в соответствии с пунктом 4.2 настоящей главы.

4.5. При передаче учредителю управления денежных средств, полученных от реализации приобретенного при осуществлении договора доверительного управления имущества, производится бухгалтерская запись:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

управления" (признак доверительного управления - 2)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления - 2).

4.6. Доходы и расходы от операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, списываются доверительным управляющим с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 2) в корреспонденции со счетом N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2) на дату окончания отчетного года.

Доходы и расходы, связанные с продажей активов, находящихся в доверительном управлении, а также сумма накопленной на счете N 106 "Добавочный капитал" переоценки этих активов списываются доверительным управляющим с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 2) или соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 2) в корреспонденции со счетом N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2) на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения от покупателя.

Доходы и расходы, связанные с выбытием активов, находящихся в доверительном управлении (кроме продажи), а также сумма накопленной на счете N 106 "Добавочный капитал" переоценки этих активов списываются доверительным управляющим с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 2) или соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 2) в корреспонденции со счетом N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2) на дату выбытия активов у доверительного управляющего.

Доходы и расходы, не связанные с выбытием активов, находящихся в доверительном управлении (например, процентные доходы, арендная плата), списываются доверительным управляющим с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 2) в корреспонденции со счетом N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2) на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения или на дату осуществления доверительным управляющим платежа за счет денежных средств, полученных в доверительное управление.

4.7. При перечислении денежных средств в счет причитающихся учредителю управления (выгодоприобретателю) доходов по договору доверительного управления имуществом производится бухгалтерская запись:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2)

Кредит соответствующего счета по учету денежных средств (признак доверительного

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

управления - 2).

4.8. Причитающиеся доверительному управляющему суммы вознаграждения, предусмотренные договором доверительного управления имуществом, и возмещения необходимых расходов, произведенных им при доверительном управлении имуществом, подлежащие уплате за счет средств, находящихся в доверительном управлении, отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71702 "Расходы по другим операциям" (признак доверительного управления - 2)

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2).

При фактическом перечислении указанных сумм производится бухгалтерская запись:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления - 2).

4.9. При передаче доверительным управляющим учредителю управления имущества, находящегося в доверительном управлении, в том числе при прекращении договора доверительного управления имуществом, осуществляются следующие бухгалтерские записи.

При передаче учредителю управления денежных средств производится бухгалтерская запись:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления - 2).

При передаче учредителю управления иного имущества (кроме денежных средств) производится бухгалтерская запись:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2)

Кредит соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления - 2).

Приведенная бухгалтерская запись осуществляется также на накопленную на соответствующих счетах раздела 5 Плана счетов сумму положительной переоценки и корректировок, увеличивающих стоимость передаваемого имущества.

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

Накопленная сумма отрицательной переоценки и корректировок, уменьшающих стоимость передаваемого имущества, отражается бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета раздела 5 Плана счетов (признак доверительного управления - 2)

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2).

При передаче имущества, по которому начисляется амортизация, одновременно на суммы накопленной амортизации производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета накопленной амортизации имущества (признак доверительного управления - 2)

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2).

При передаче активов, в отношении которых был сформирован резерв под обесценение, одновременно на суммы начисленного резерва под обесценение производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета резерва под обесценение активов (признак доверительного управления - 2)

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2).

При передаче учредителю управления активов, переоценка которых подлежит отнесению на счет 106 "Добавочный капитал", одновременно на сумму накопленной переоценки производятся следующие бухгалтерские записи.

На сумму положительной переоценки:

Дебет счета соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 2)

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2).

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2)

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

Кредит соответствующего счета второго порядка счета N 106 "Добавочный капитал" (признак доверительного управления - 2).

При прекращении договора доверительного управления доверительным управляющим осуществляются операции по погашению имеющихся обязательств, закрытию расчетного счета, закрытию лицевого счета (счета депо), закрытию оборотов по счету N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2) в связи с передачей учредителю управления денежных средств и имущества согласно условиям договора, а также другие операции, предусмотренные договором доверительного управления имуществом при его прекращении.

4.10. Доверительный управляющий при отражении на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договоров доверительного управления средствами пенсионных накоплений, доверительного управления средствами пенсионных резервов и доверительного управления собственными средствами или имуществом, предназначенным для осуществления уставной деятельности, негосударственного пенсионного фонда, обеспечивает раздельный учет указанных средств путем открытия отдельных лицевых счетов к балансовым счетам второго порядка. В этом случае при осуществлении бухгалтерской записи доверительный управляющий не допускает использование счетов, содержащих в номере лицевого счета различный цифровой код вида деятельности, к которому относится операция.

4.11. Распределение дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (код вида деятельности - 1) или от размещения средств пенсионных резервов (код вида деятельности - 2) для включения в состав собственных средств или имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности (код вида деятельности - 3), учредителя управления, являющегося негосударственным пенсионным фондом, отражается бухгалтерскими записями на основе информации, полученной от учредителя управления:

Дебет счета N 30306 "Внутрихозяйственные расчеты" (признак доверительного управления - 2, код вида деятельности - 3)

Кредит счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2, код вида деятельности - 3);

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2, код вида деятельности - 1 или 2)

Кредит счета N 30305 "Внутрихозяйственные расчеты" (признак доверительного управления - 2, код вида деятельности - 1 или 2).

Вывод учредителем управления, являющимся негосударственным пенсионным фондом, из доверительного управления денежных средств в результате распределения дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений или от размещения средств пенсионных резервов для включения в состав собственных средств или имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности, отражается доверительным управляющим бухгалтерскими записями:

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

Дебет соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления - 2, код вида деятельности - 3)

Кредит счета N 30306 "Внутрихозяйственные расчеты" (признак доверительного управления - 2, код вида деятельности - 3);

Дебет счета N 30305 "Внутрихозяйственные расчеты" (признак доверительного управления - 2, код вида деятельности - 1 или 2)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления - 2, код вида деятельности - 1 или 2);

Дебет счета N 47903 "Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления" (признак доверительного управления - 2, код вида деятельности - 3)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления - 2, код вида деятельности - 3).

Глава 5. Заключительные положения

5.1. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в "Вестнике Банка России" и вступает в силу с 1 января 2017 года.

5.2. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 50, ст.7344; 2013, N 26, ст.3207; N 27, ст.3477; N 30, ст.4084; N 44, ст.5631; N 51, ст.6677; N 52, ст.6990; 2014, N 45, ст.6154).

5.3. Настоящее Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами - с 1 января 2019 года.

Председатель Центрального банка
Российской Федерации
Э.С.Набиуллина

Зарегистрировано
в Министерстве юстиции
Российской Федерации
9 декабря 2015 года, регистрационный N 40028
Электронный текст документа
подготовлен АО "Кодекс" и сверен по:
официальный сайт Минюста России

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС

www.minjust.ru (сканер-копия)
по состоянию на 18.12.2015

Документ из профессиональной справочной системы «Кодекс»
предоставлен сайтом www.proinfosoft.ru

Заказать бесплатную демонстрацию систем «Кодекс»
Телефон: +7 (495) 730-07-66

КОДЕКС