



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент бухгалтерского учета
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 30.03.16 № 18-1-2-10/455

на № 26 от 11.02.2016

О рассмотрении предложений о
внесении изменений в
нормативный акт Банка России

Президенту Национальной
ассоциации негосударственных
пенсионных фондов

К.С. Угрюмову

ул. 2-ая Звенигородская,
д. 13, стр. 42, г. Москва, 123022

Уважаемый Константин Семенович!

Департаментом бухгалтерского учета и отчетности Банка России по результатам рассмотрения предложений НП «Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов» (НП «НАПФ») подготовлен текст проекта изменений в Положение Банка России от 18.11.2015 № 505-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями» (далее – проект изменений).

Просим НП «НАПФ» до 11 апреля 2016 года рассмотреть проект изменений и сообщить замечания и предложения в отношении данного проекта.

Приложение: проект изменений на 13 листах.

Главный бухгалтер Банка России –
директор Департамента бухгалтерского
учета и отчетности

А.В. Кружалов

046397

Исп. Баринов Д.С., тел.: (495) 987-78-17

№237
04.04.16

Проект изменений в Положение Банка России от 18.11.2015 № 505-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с
осуществлением договора доверительного управления имуществом,
некредитными финансовыми организациями»

1. Пункт 2.13 изложить в следующей редакции:

«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).

Накопленные доходы и расходы, связанные с продаваемыми (выбывающими) активами, находящимися 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 или на дату продажи (выбытия) активов. Порядок переноса остатков устанавливается некредитной финансовой организацией при необходимости в стандартах экономического субъекта.

Сумма накопленной на счете № 106 «Добавочный капитал» (признак доверительного управления – 1) переоценки активов, находящихся в доверительном управлении, списывается учредителем управления соответственно на счет № 10801 «Нераспределенная прибыль» (признак доверительного управления – 0), счет № 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. Пункт 2.14 изложить в следующей редакции:

«2.14. Передача доверительным управляющим учредителю управления объектов имущества, находящегося в доверительном управлении, в том числе при прекращении договора 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 № 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 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 № 106

«Добавочный капитал» (признак доверительного управления – 1)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 106
«Добавочный капитал» (признак доверительного управления – 0).

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка счета № 106
«Добавочный капитал» (признак доверительного управления – 0)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 106
«Добавочный капитал» (признак доверительного управления – 1).

В случае наличия остатков на счетах раздела 7 Плана счетов, сформированных в результате операций с имуществом, передаваемым доверительным управляющим учредителю управления, на дату передачи имущества производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета доходов раздела 7 Плана счетов
(признак доверительного управления – 1)

Кредит соответствующего счета учета доходов раздела 7 Плана счетов
(признак доверительного управления – 0)

или

Дебет соответствующего счета учета расходов раздела 7 Плана счетов
(признак доверительного управления – 0)

Кредит соответствующего счета учета расходов раздела 7 Плана счетов
(признак доверительного управления – 1).».

3. Пункт 2.16 изложить в следующей редакции:

«2.16. Вывод учредителем управления, являющимся негосударственным пенсионным фондом, из доверительного управления денежных средств или иного имущества 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 в следующем порядке.

2.16.1. На дату вывода и передачи учредителю управления денежных средств производятся бухгалтерские записи:

Дебет счета № 30305 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит счета № 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 № 30306 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 3).

2.16.2. На дату вывода и передачи учредителю управления иного имущества (кроме денежных средств) производятся бухгалтерские записи:

Дебет счета № 30305 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 1 или 2);

Дебет соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 0, код вида деятельности – 3)

Кредит счета № 30306 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 3).

2.16.3. На дату вывода и передачи денежных средств в доверительное управление по договору доверительного управления собственными средствами или имуществом, предназначенным для осуществления уставной деятельности, производятся бухгалтерские записи:

Дебет счета № 30305 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит счета № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 1 или 2);

Дебет счета № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 3)

Кредит счета № 30306 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 3).

2.16.4. На дату вывода и передачи иного имущества (кроме денежных средств) в доверительное управление по договору доверительного управления собственными средствами или имуществом, предназначенным для осуществления уставной деятельности, производятся бухгалтерские записи:

Дебет счета № 30305 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 1 или 2);

Дебет соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 3)

Кредит счета № 30306 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 3).

2.16.5. В случае наличия остатков на счетах раздела 7 Плана счетов, сформированных в результате операций с имуществом, передаваемым для включения в состав собственных средств или имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности, на дату передачи имущества производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета доходов раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит соответствующего счета учета доходов раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 0, код вида деятельности – 1 или 2)

или

Дебет соответствующего счета учета расходов раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 0, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит соответствующего счета учета расходов раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 1 или 2).».

4. Пункт 4.6 изложить в следующей редакции:

«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 № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления – 2) на дату окончания отчетного года.

Накопленные доходы и расходы, связанные с продаваемыми активами, находящимися в доверительном управлении, а также сумма накопленной на счете № 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 № 106 «Добавочный капитал» (признак доверительного управления – 2) в корреспонденции со счетом № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления – 2) на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения от покупателя или на дату продажи активов доверительным управляющим. Порядок списания остатков устанавливается некредитной финансовой организацией при необходимости в стандартах экономического субъекта.

Накопленные доходы и расходы, связанные с выбывающими активами, находящимися в доверительном управлении (кроме продажи), а также сумма накопленной на счете № 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 № 106 «Добавочный капитал» (признак доверительного управления – 2) в корреспонденции со

счетом № 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 № 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.».

5. Пункт 4.9 изложить в следующей редакции:

«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 № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления – 2)

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

В случае если доходы и расходы, связанные с продажей активов, находящихся в доверительном управлении, а также сумма накопленной на счете № 106 «Добавочный капитал» переоценки этих активов не списаны в соответствии с пунктом 4.6 настоящего Положения и учредителю управления передаются денежные средства, поступившие доверительному управляющему в качестве авансового платежа, производится бухгалтерская

запись:

Дебет счета № 47902 «Дебиторская 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 № 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.

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 № 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 № 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 № 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 № 106 «Добавочный капитал» (признак доверительного управления – 2)

Кредит счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления – 2).

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления – 2)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 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 № 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.

В случае наличия остатков на счетах раздела 7 Плана счетов,

сформированных в результате операций с имуществом, передаваемым доверительным управляющим учредителю управления, на дату передачи имущества производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета доходов раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 2)

Кредит счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления – 2)

или

Дебет счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления – 2)

Кредит соответствующего счета учета расходов раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 2).».

6. Пункт 4.11 изложить в следующей редакции:

«4.11. Вывод учредителем управления, являющимся негосударственным пенсионным фондом, из доверительного управления денежных средств или иного имущества 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 доверительным управляющим в следующем порядке.

4.11.1. На дату вывода и передачи учредителю управления денежных средств производятся бухгалтерские записи:

Дебет счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (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).

4.11.2. На дату вывода и передачи учредителю управления иного

имущества (кроме денежных средств) производятся бухгалтерские записи:

Дебет счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 1 или 2).

4.11.3. На дату вывода и передачи учредителем управления денежных средств в доверительное управление по договору доверительного управления собственными средствами или имуществом, предназначенным для осуществления уставной деятельности, производятся бухгалтерские записи:

Дебет счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит счета № 30305 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 1 или 2);

Дебет счета № 30306 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3)

Кредит счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3);

Дебет счета № 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 соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3)

Кредит счета № 30306 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3).

4.11.4. На дату вывода и передачи учредителем управления иного

имущества (кроме денежных средств) в доверительное управление по договору доверительного управления собственными средствами или имуществом, предназначенным для осуществления уставной деятельности, производятся бухгалтерские записи:

Дебет счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит счета № 30305 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 1 или 2);

Дебет счета № 30306 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3)

Кредит счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3);

Дебет счета № 30305 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 1 или 2);

Дебет соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3)

Кредит счета № 30306 «Внутрихозяйственные расчеты» (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3).».