

Таблица разъяснений по вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 28 декабря 2015 года № 505-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями»

№	Номер пункта проекта нормативного акта	Вопрос	Ответ
1	2	3	4
Положение от 18.11.2015 г. № 505-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями»			
1	Пункт 2.13	<p>В п 2.13 указанного положения содержатся следующие требования: «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).</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>В соответствии с пунктом 2.13 Положения Банка России от 18.11.2015 № 505-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями» перенос учредителем управления остатков, отраженных на счетах учета доходов и расходов от операций с имуществом, находящимся в доверительном управлении, с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 1) на соответствующий счет учета доходов и расходов прошлого года (признак доверительного управления – 0), производится в первый рабочий день нового года, если данные остатки не были перенесены в более раннюю дату, предусмотренную пунктом 2.13 Положения.</p>

1	2	3	4
		<p>управления – 0) или на соответствующий счет раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 0) на дату выбытия активов у доверительного управляющего.</p> <p>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».</p> <p>В связи с указанными выше требованиями, просим пояснить на какую дату необходимо осуществлять перенос доходов и расходов по активам, находящимся в доверительном управлении, а именно: в первый рабочий день нового года или на дату поступления денежных средств доверительному управляющему и выбытию активов.</p> <p>Обращаем внимание, что привязка переноса доходов и расходов к фактически полученным денежным средствам доверительным управляющим усложняет ведение бухгалтерского учета и вызывает технические сложности в реализации данного требования в учетных системах.</p> <p>Предлагаем рассмотреть возможность внесения изменений в указанное Положение, таким образом, который позволил бы переносить доходы и расходы однократно, например, на конец отчетного периода, без привязки к фактическому получению денежных средств доверительным управляющим или выбытию активов.</p>	