



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 17 » ноября 2016 г.



**О внесении изменений в Положение Банка России от 18 ноября 2015 года
№ 505-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций,
связанных с осуществлением договора доверительного управления
имуществом, некредитными финансовыми организациями»**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 11 ноября 2016 года № 31) внести в Положение Банка России от 18 ноября 2015 года № 505-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 9 декабря 2015 года № 40028 («Вестник Банка России» от 25 декабря 2015 года № 119), следующие изменения.

1.1. Преамбулу после слов «ст. 5639» дополнить словами «; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295».

1.2. Абзац второй пункта 2.13 изложить в следующей редакции:

«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.».

1.3. Пункт 2.14 дополнить абзацами следующего содержания:

«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).».

1.4. 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).».

1.5. Пункт 4.2 дополнить абзацем следующего содержания:

«В случаях, когда нормативными актами Банка России, регулирующими порядок бухгалтерского учета, требуется применение профессионального суждения, такое суждение формируется доверительным управляющим на основании подходов (методов), согласованных с учредителем доверительного управления.».

1.6. В пункте 4.6:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«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.»;

в абзаце третьем слова «Доходы и расходы, связанные с выбытием активов, находящихся» заменить словами «Накопленные доходы и расходы, связанные с выбывающими активами, находящимися».

1.7. Пункт 4.9 дополнить абзацами следующего содержания:

«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).

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).».

1.8. 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).

Доверительный управляющий может, если данный подход утвержден в учетной политике учредителя управления, отражать вывод и передачу учредителем управления денежных средств в доверительное управление по договору доверительного управления собственными средствами или имуществом, предназначенным для осуществления уставной деятельности, следующими бухгалтерскими записями:

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);

Дебет соответствующего счета учета денежных средств (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).

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).

Доверительный управляющий может, если данный подход утвержден в учетной политике учредителя управления, отражать вывод и передачу учредителем управления иного имущества (кроме денежных средств) в доверительное управление по договору доверительного управления собственными средствами или имуществом, предназначенным для осуществления уставной деятельности, следующими бухгалтерскими записями:

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);

Дебет соответствующего счета учета активов (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).».

1.9. Пункт 5.2 после слова «руководствуются» дополнить словами «Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также», после слов «ст. 6154» дополнить словами «; 2016, № 22, ст. 3097».

1.10. Пункт 5.3 изложить в следующей редакции:

«5.3. Настоящее Положение применяется:

профессиональными участниками рынка ценных бумаг, управляющими компаниями инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда по операциям с имуществом по договору доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов и страховых организаций, а также специализированными депозитариями инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда по операциям с имуществом, в которое размещены средства негосударственных пенсионных фондов, и с имуществом страховых организаций – с 1 января 2017 года;

профессиональными участниками рынка ценных бумаг, управляющими компаниями инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, специализированными депозитариями инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда по иным операциям – с 1 января 2018 года;

клиринговыми организациями, центральными контрагентами, организаторами торговли, микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами, бюро кредитных историй – с 1 января 2018 года;

сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами – с 1 января 2019 года.».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2017 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина