

операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору с юридическим лицом, не являющимся некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством;

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.

1.2. При отражении на счетах бухгалтерского учета имущества, переданного в доверительное управление, учредитель управления должен обособлять его от другого имущества учредителя управления.

Имущество, полученное в доверительное управление, доверительный управляющий должен обособлять от собственного имущества доверительного управляющего, отражать на счетах бухгалтерского учета на отдельном балансе и вести по нему самостоятельный отдельный 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. В целях обособления имущества, переданного в доверительное управление, некредитные финансовые организации, бюро кредитных историй, кредитные рейтинговые агентства в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, установленным Положением Банка России от 1 августа 2022 года № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения»¹ (далее - План счетов), в номере лицевого счета должны

¹ Зарегистрировано Минюстом России 20 сентября 2022 года, регистрационный № 70158, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 10 января 2024 года № 6665-У (зарегистрировано Минюстом России 12 февраля 2024 года, регистрационный № 77223), от 21 мая 2024 года № 6729-У (зарегистрировано Минюстом России 20 июня 2024 года, регистрационный № 78625).

указывать признак доверительного управления:

0 - собственные операции;

1 - операции некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств - учредителей управления;

2 - операции некредитных финансовых организаций, выполняющих по договорам доверительного управления функции доверительных управляющих.

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета учредителем управления операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом

2.1. Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство, являющиеся учредителем 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), должны отражать на счетах бухгалтерского учета 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 управляли ими самостоятельно.

Обособление активов и обязательств, находящихся в доверительном управлении, а также возникающих по ним доходов и расходов учредитель управления должен обеспечивать в аналитическом учете путем указания в номере лицевого счета признака доверительного управления – 1, а также обеспечивать отдельный учет по каждому договору доверительного управления.

2.2. Учредитель управления должен отражать на счетах бухгалтерского учета операции с имуществом, переданным в доверительное управление,

переоценку и обесценение этого имущества, а также доходы и расходы от операций с этим имуществом в соответствии с нормативными актами Банка России, регулируемыми порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций с этим имуществом, с учетом требований настоящего Указания.

2.3. Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство, являющиеся приобретателем ценных бумаг, удостоверяющих долю их владельца в праве собственности на имущество, переданное в доверительное управление, должны отражать на счетах бухгалтерского учета операции с такими ценными бумагами в соответствии с нормативными актами Банка России, регулируемыми порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций с ценными бумагами, с учетом положений пункта 2.2 настоящей главы.

2.4. Учредитель управления должен осуществлять передачу объектов имущества в доверительное управление по стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете учредителя управления на дату передачи.

2.4.1. При передаче в доверительное управление денежных средств учредитель управления должен осуществлять бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» (признак доверительного управления - 1)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 202 «Наличная валюта и чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте», счета № 205 «Расчетные счета в кредитных организациях и банках – нерезидентах», счета № 207 «Счет цифрового рубля некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства», счета № 208 «Специальные счета» (далее - счета учета денежных средств) (признак доверительного управления - 0).

2.4.2. При передаче в доверительное управление иного имущества (кроме денежных средств) учредитель управления должен осуществлять бухгалтерские записи:

на сумму переданного имущества (кроме денежных средств):

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

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

на сумму положительной переоценки и корректировок, увеличивающих стоимость передаваемого в доверительное управление имущества:

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

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

на сумму отрицательной переоценки и корректировок, уменьшающих стоимость передаваемого в доверительное управление имущества:

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

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

на сумму накопленной амортизации (при передаче в доверительное управление имущества, по которому начисляется амортизация):

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

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

2.4.3. При передаче в доверительное управление активов, в отношении которых сформирован резерв под обесценение, учредитель управления на сумму начисленного резерва под обесценение должен осуществлять бухгалтерскую 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).

2.4.4. При передаче в доверительное управление активов, переоценка которых подлежит отнесению на счет № 106 «Добавочный капитал», учредитель управления на сумму накопленной переоценки должен осуществлять бухгалтерские записи:

на сумму положительной 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);

на сумму отрицательной 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).

2.5. Учредитель управления должен отражать на счетах бухгалтерского учета:

поступление платежей, приводящее к увеличению суммы денежных средств, переданных в доверительное управление, по дебету счета № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» (признак доверительного управления - 1);

платежи за счет денежных средств, переданных в доверительное управление, по кредиту счета № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» (признак доверительного управления - 1).

Оплату приобретаемого имущества, предоставление (размещение) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) или иные платежи, осуществляемые за счет денежных средств, переданных в доверительное управление, учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета раздела 2, 3, 4, 5 или 6 Плана счетов

(признак доверительного управления - 1)

Кредит счета № 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, учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 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 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, учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» (признак доверительного управления - 1)

Кредит соответствующего счета раздела 2, 3, 4, 5 или 6 Плана счетов (признак доверительного управления - 1).

2.6. Учредитель управления должен отражать на счетах бухгалтерского учета обесценение и переоценку 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 с признаком доверительного управления - 1 с учетом положений пунктов 2.12 и 2.13 настоящей главы.

2.7. Причитающиеся учредителю управления от доверительного

управляющего суммы возмещения убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, а также упущенной выгоды учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47902 «Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 0)

Кредит соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 0).

Полученные денежные средства учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 47902 «Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 0).

2.8. Сумму вознаграждения, причитающегося доверительному управляющему, учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета учета расходов раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 0 или 1)

Кредит счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 0 или 1, в случае если вознаграждение удерживается доверительным управляющим из средств, полученных в доверительное управление).

Удержание доверительным управляющим причитающегося ему вознаграждения из средств, полученных в доверительное управление, учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 1)

Кредит счета № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» (признак доверительного управления - 1).

Выплату вознаграждения доверительному управляющему учредитель

управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 0)

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

2.9. Учредитель управления должен отражать расходы доверительного управляющего, произведенные им при доверительном управлении и подлежащие возмещению учредителем управления, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 0 или 1, в случае 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, учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 1)

Кредит счета № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» (признак доверительного управления - 1).

Выплату возмещения расходов доверительному управляющему учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 0)

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

2.10. В случае наличия факторов обесценения дебиторской задолженности доверительного управляющего по возврату денежных средств,

переданных в доверительное управление, учредитель управления должен отражать формирование резерва под обесценение бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702 «Расходы по другим операциям» (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета № 47904 «Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление» (признак доверительного управления - 0).

Восстановление резерва под обесценение учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47904 «Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление» (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета № 71701 «Доходы по другим операциям» (признак доверительного управления - 0).

Списание безнадежной задолженности, ранее признанной обесцененной, учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47904 «Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление» (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» (признак доверительного управления - 1).

2.11. В случае наличия факторов обесценения дебиторской задолженности по операциям доверительного управления учредитель управления должен отражать формирование резерва под обесценение бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702 «Расходы по другим операциям» (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета № 47905 «Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления» (признак

доверительного управления - 0).

Восстановление резерва под обесценение учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47905 «Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета № 71701 «Доходы по другим операциям» (признак доверительного управления - 0).

Списание безнадежной задолженности, ранее признанной обесцененной, учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47905 «Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 0)

Кредит счета № 47902 «Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 0).

2.12. Перенос остатков по счетам учета доходов и расходов учредитель управления должен отражать на счетах бухгалтерского учета операциями на следующие даты:

в первый рабочий день нового года – с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 1) на соответствующий счет учета доходов и расходов прошлого года (признак доверительного управления - 0) (по операциям с имуществом, находящимся в доверительном управлении);

на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения от покупателя или дату продажи (выбытия) активов – с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 1) на соответствующий счет раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 0) (по операциям, связанным с продаваемыми (выбывающими) активами);

на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения или дату осуществления доверительным управляющим платежа за счет денежных средств, полученных в доверительное управление, – с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 1) на соответствующий счет раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 0) (по операциям, не связанным с выбытием активов);

на дату выбытия активов у доверительного управляющего – со счета № 106 «Добавочный капитал» (признак доверительного управления - 1) 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) (по операциям списания остатков по счету № 106 «Добавочный капитал» накопленной суммы переоценки активов, находящихся в доверительном управлении).

2.13. При передаче доверительным управляющим учредителю управления объектов имущества, находящегося в доверительном управлении, в том числе при прекращении договора доверительного управления имуществом, учредитель управления должен осуществлять бухгалтерские записи:

на сумму переданных учредителю управления денежных средств:

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

Кредит счета № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» (признак доверительного управления - 1);

на сумму переданного учредителю управления иного имущества (кроме денежных средств):

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

Кредит соответствующего счета учета активов (признак доверительного

управления - 1);

на сумму положительной переоценки и корректировок, увеличивающих стоимость имущества, передаваемого учредителю управления:

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

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

на сумму отрицательной переоценки и корректировок, уменьшающих стоимость имущества, передаваемого учредителю управления:

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

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

на сумму накопленной амортизации имущества, переданного в доверительное управление (при передаче в доверительное управление имущества, по которому начисляется амортизация):

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, на сумму начисленного резерва под обесценение учредитель управления должен осуществлять бухгалтерскую 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», учредитель

управления на сумму накопленной переоценки должен осуществлять бухгалтерские записи:

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 учредитель управления должен осуществлять бухгалтерскую 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).

2.14. Учредитель управления, являющийся негосударственным пенсионным фондом, при отражении на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договоров доверительного управления имуществом, должен обеспечивать отдельный учет пенсионных

резервов, пенсионных накоплений и собственных средств путем открытия отдельных лицевых счетов к балансовым счетам второго порядка. Учредитель управления, являющийся негосударственным пенсионным фондом, не должен допускать использование счетов, содержащих в номере лицевого счета различный цифровой код вида деятельности, к которому относится операция.

2.15. 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 (код вида деятельности - 3) учредитель управления должен отражать в следующем порядке.

2.15.1. На дату вывода (передачи) доверительным управляющим денежных средств учредитель управления, являющийся негосударственным пенсионным фондом, должен осуществлять 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).

2.15.2. На дату вывода (передачи) доверительным управляющим иного имущества (кроме денежных средств) учредитель управления, являющийся негосударственным пенсионным фондом, должен осуществлять 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. Учредитель управления должен отражать сумму дохода от доверительного управления, причитающуюся выгодоприобретателю по договору доверительного управления, не являющемуся учредителем управления, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 1).

Перечисление указанных доходов за счет имущества, находящегося в доверительном управлении, учредитель управления должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 1)

Кредит счета № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» (признак доверительного управления - 1).

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета доверительным управляющим собственных операций по учету вознаграждения и расходов, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом

3.1. Доверительный управляющий должен учитывать расходы по осуществлению деятельности, связанной с доверительным управлением имуществом, по дебету соответствующего счета учета расходов раздела 7

Плана счетов.

3.2. Причитающуюся доверительному управляющему сумму вознаграждения доверительный управляющий должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47902 «Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления» или счета № 60332 «Расчеты с покупателями и клиентами»

Кредит соответствующего счета учета доходов раздела 7 Плана счетов.

Поступление денежных средств в счет выплаты вознаграждения доверительный управляющий должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета учета денежных средств

Кредит счета № 47902 «Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления» или счета № 60332 «Расчеты с покупателями и клиентами».

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 доверительный управляющий должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета учета расходов раздела 7 Плана счетов

Кредит счета № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления».

При перечислении учредителю управления или выгодоприобретателю указанных средств доверительный управляющий должен осуществлять бухгалтерскую запись:

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

Кредит соответствующего счета учета денежных средств.

Глава 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета доверительным управляющим операций с имуществом, полученным в доверительное управление

4.1. Доверительный управляющий должен отражать 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 доверительный управляющий должен обеспечивать в аналитическом учете путем указания в номере лицевого счета признака доверительного управления - 2. Доверительный управляющий должен обеспечивать отдельный учет по каждому договору доверительного управления.

При отражении на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договоров доверительного управления средствами пенсионных накоплений, средствами пенсионных резервов и собственными средствами негосударственного пенсионного фонда, доверительный управляющий должен обеспечивать отдельный учет указанных средств путем открытия отдельных лицевых счетов к балансовым счетам второго порядка, указывая вид деятельности, к которому относится операция. При этом доверительный управляющий не должен допускать использование счетов, содержащих в номере лицевого счета различный цифровой код вида деятельности, к которому относится операция.

4.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций с имуществом, полученным в доверительное управление, переоценки и обесценения этого имущества, а также доходов и расходов от операций с этим имуществом доверительный управляющий должен осуществлять в порядке, установленном нормативными актами Банка России, регулирующими порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций с этим имуществом, при соблюдении

положений учетной политики, утвержденной учредителем управления, с учетом требований настоящего Указания.

4.3. Доверительный управляющий должен отражать на счетах бухгалтерского учета принятые в доверительное управление объекты имущества по стоимости, по которой они числятся у учредителя управления на дату передачи.

4.3.1. При получении в доверительное управление денежных средств доверительный управляющий должен осуществлять бухгалтерскую запись:

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

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

4.3.2. При получении в доверительное управление иного имущества (кроме денежных средств) доверительный управляющий должен осуществлять бухгалтерские записи:

на сумму полученного имущества (кроме денежных средств):

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

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

на сумму положительной переоценки и корректировок, увеличивающих стоимость получаемого в доверительное управление имущества:

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

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

на сумму отрицательной переоценки и корректировок, уменьшающих стоимость получаемого в доверительное управление имущества:

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

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

на сумму накопленной амортизации (при передаче в доверительное управление имущества, по которому начисляется амортизация):

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

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

4.3.3. При получении в доверительное управление активов, в отношении которых учредителем управления сформирован резерв под обесценение, доверительный управляющий на сумму начисленного резерва под обесценение должен осуществлять бухгалтерскую запись:

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

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

4.3.4. При получении в доверительное управление активов, переоценка которых подлежит отнесению на счет № 106 «Добавочный капитал», доверительный управляющий на сумму накопленной переоценки должен осуществлять бухгалтерские записи:

на сумму положительной 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);

на сумму отрицательной переоценки:

Дебет 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).

4.4. При передаче учредителю управления денежных средств, полученных от реализации приобретенного при осуществлении договора доверительного управления имуществом, доверительный управляющий должен осуществлять бухгалтерскую запись:

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

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

4.5. Списание остатков по счетам учета доходов и расходов доверительный управляющий должен отражать на счетах бухгалтерского учета операциями на следующие даты:

на дату окончания отчетного года – с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 2) на счет № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 2) (по операциям, связанным с осуществлением договора доверительного управления имуществом);

на дату поступления денежных средств или иного возмещения от покупателя или дату продажи активов 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) на счет № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 2) (по операциям, связанным с продаваемыми активами, находящимися в доверительном управлении);

на дату выбытия активов у доверительного управляющего – с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 2) или соответствующего счета второго порядка счета № 106 «Добавочный капитал» (признак доверительного управления - 2) на счет № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного

управления» (признак доверительного управления - 2) (по операциям, связанным с выбывающими активами, находящимися в доверительном управлении (кроме продажи);

на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения или дату осуществления платежа доверительным управляющим за счет денежных средств, полученных в доверительное управление, – с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 2) на счет № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» (признак доверительного управления - 2) (по операциям, не связанным с выбытием активов, находящихся в доверительном управлении).

4.6. При перечислении денежных средств в счет причитающихся учредителю управления (выгодоприобретателю) доходов по договору доверительного управления имуществом доверительный управляющий должен осуществлять бухгалтерскую запись:

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

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

4.7. Причитающуюся доверительному управляющему сумму вознаграждения, предусмотренную договором доверительного управления имуществом, доверительный управляющий должен отражать бухгалтерской записью:

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

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

Причитающиеся доверительному управляющему суммы возмещения необходимых расходов, произведенных им при доверительном управлении имуществом, подлежащие уплате за счет средств, находящихся в

доверительном управлении, доверительный управляющий должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления - 2)

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

Фактическое перечисление указанных сумм доверительный управляющий должен отражать бухгалтерской записью:

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

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

4.8. Передачу доверительным управляющим учредителю управления имущества, находящегося в доверительном управлении, в том числе при прекращении договора доверительного управления имуществом, доверительный управляющий должен осуществлять в следующем порядке.

4.8.1 При передаче учредителю управления денежных средств доверительный управляющий должен осуществлять бухгалтерскую запись:

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

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

4.8.2. При передаче учредителю управления иного имущества (кроме денежных средств) доверительный управляющий должен осуществлять бухгалтерские записи:

на сумму переданного имущества (кроме денежных средств):

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

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

на сумму положительной переоценки и корректировок, увеличивающих стоимость передаваемого имущества:

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

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

на сумму отрицательной переоценки и корректировок, уменьшающих стоимость передаваемого имущества:

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

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

на сумму накопленной амортизации (при передаче в доверительное управление имущества, по которому начисляется амортизация):

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

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

4.8.3. При передаче активов, в отношении которых был сформирован резерв под обесценение, доверительный управляющий на сумму начисленного резерва под обесценение должен осуществлять бухгалтерскую 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).

4.8.4. При передаче учредителю управления активов, переоценка которых подлежит отнесению на счет № 106 «Добавочный капитал», доверительный управляющий на сумму накопленной переоценки должен осуществлять 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).

4.8.5. В случае прекращения договора доверительного управления имуществом доверительный управляющий должен отражать на счетах бухгалтерского учета операции (признак доверительного управления - 2), в том числе:

погашение имеющихся обязательств;

закрытие расчетного счета;

закрытие лицевого счета (счета депо);

закрытие оборотов по счету № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления»;

передачу учредителю управления денежных средств и имущества.

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 доверительный управляющий должен осуществлять бухгалтерскую 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).

4.9. 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 (код вида деятельности - 3) доверительный управляющий должен отражать в следующем порядке.

4.9.1. На дату вывода (передачи) учредителю управления денежных средств доверительный управляющий должен осуществлять 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).

4.9.2. На дату вывода (передачи) учредителю управления иного имущества (кроме денежных средств) доверительный управляющий должен осуществлять 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).

Глава 5. **Заключительные положения**

5.1. Требования настоящего Указания не распространяются на иностранные страховые организации.

5.2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от _____ года № _____) вступает в силу с 1 января 2026 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина