

**Разработочная таблица расчета группировок счетов
раздела Б «Счета доверительного управления» Плана счетов бухгалтерского учета**

№	№	Наименование показателя	Расчет показателей
1	2	3	4
		Активы	
1.		Наличность в доверительном управлении	1.1 + 1.2
	1.1.	Касса	801
	1.2.	Текущие счета	808
2.		Активы в управлении	2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4
	2.1.	Ценные бумаги	802
	2.2.	Драгоценные металлы	803
	2.3.	Кредиты предоставленные	804
	2.4.	Прочие	805
3.		Расчеты	806 - 852 (если > 0)
	3.1	Расчеты по доверительному управлению (актив)	80601
4.		Итого активов	1. + 2. + 3., если показатель «7. Финансовый результат»>0 1. + 2. + 3. + 7., если показатель «7. Финансовый результат»<0
		Пассивы	
5.		Капитал	851
6.		Расчеты	852 - 806 (если > 0)
	6.1	Расчеты по доверительному управлению (пассив)	85201
7.		Финансовый результат	7.1. + 7.2.
	7.1.	Текущая прибыль "+", убыток "-"	7.1.1. – 7.1.2. + 7.1.3. – 7.1.4.
	7.1.1.	Доходы от доверительного управления	85401
	7.1.2.	Расходы по доверительному управлению	80901
	7.1.3.	Прибыль по доверительному управлению	85501
	7.1.4.	Убыток по доверительному управлению	81001
	7.2.	до 01.01.2008 Полученный накопленный процентный (купонный) доход за минусом уплаченного с 01.01.2008 Процентные доходы по долговым обязательствам, начисленные до реализации или погашения	до 01.01.2008 853 – 807 с 01.01.2008 853
8.		Итого пассивов	5. + 6. + 7., если показатель «7. Финансовый результат»>0 5. + 6., если показатель «7. Финансовый результат»<0