

**Разъяснения по вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 18.11.2015 № 505-П  
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного  
управления имуществом, некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение № 505-П)  
на 20 ноября 2017 года**

№ вопроса	Вопрос	Разъяснения Банка России
1	2	3
1.	<p>Управляющая компания, осуществляющая доверительное управление средствами пенсионных накоплений и пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда (далее – НПФ), отражает активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, а также возникающие по ним доходы и расходы, обособленно от собственных операций управляющей компании.</p> <p>В связи с этим, правильно ли мы понимаем, что согласно п. 4.8. Положения № 505-П, причитающиеся управляющей компании суммы вознаграждения, предусмотренные договором доверительного управления имуществом, и возмещения необходимых расходов, произведенных ею при доверительном управлении имуществом, подлежащие уплате за счет средств, находящихся в доверительном управлении, отражаются в обособленном учете договора доверительного управления по счету № 71702 «Расходы по другим операциям» по символу отчета о финансовых результатах (далее – ОФР) 53801?</p>	<p>В соответствии с пунктом 4.2 Положения 505-П отражение доверительным управляющим на счетах бухгалтерского учета операций с имуществом, полученным в доверительное управление, осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Банка России, регулирующими порядок бухгалтерского учета операций с этим имуществом, при соблюдении положений учетной политики, утвержденной учредителем управления.</p> <p>Доверительный управляющий отражает в бухгалтерском учете операций с имуществом, полученным в доверительное управление от НПФ, расходы учредителя управления по выплате вознаграждения, причитающегося доверительному управляющему, в соответствии с приложением 1 к Положению Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» (далее – Положение № 487-П):</p> <p>по договорам доверительного управления средствами пенсионных накоплений и пенсионных резервов – на счете № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символу ОФР 55703 «расходы по выплате вознаграждений доверительному управляющему»;</p> <p>по договорам доверительного управления собственными средствами, имуществом для обеспечения уставной деятельности – на счете № 71702 «Расходы по другим операциям» по символу ОФР 53801 «расходы на передачу активов в доверительное управление».</p>

2.	<p>Какие счета второго порядка и символы ОФР нужно использовать в бухгалтерском учете управляющей компании при инвестировании средств пенсионных накоплений и размещении средств пенсионных резервов при отражении расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- услуги специализированного депозитария,</li> <li>- необходимые расходы управляющей компании (услуги банка, брокера),</li> <li>- вознаграждение управляющей компании,</li> <li>- вознаграждение специализированного депозитария.</li> </ul> <p>Меняются ли символы ОФР при переносе хозяйственных операций по доверительному управлению пенсионными активами со счетов управляющей компании на счета НПФ или остаются те же, что были использованы в управляющей компании.</p>	<p>В соответствии с пунктом 4.2. Положения № 505-П управляющая компания отражает на счетах бухгалтерского учета операции с имуществом, полученным в доверительное управление, в соответствии с учетной политикой учредителя управления.</p> <p>На основании изложенного, управляющая компания отражает в бухгалтерском учете информацию о доходах, расходах и об изменении статей прочего совокупного дохода по договорам доверительного управления средствами пенсионных накоплений и средствами пенсионных резервов по символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 1 к Положению № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций», в том числе отражает расходы, возникающие при инвестировании средств пенсионных накоплений и размещении средств пенсионных резервов, по следующим символам ОФР:</p> <p>услуги банка - символы 53101 «расходы по открытию и ведению банковских счетов», 53102 «расходы по расчетному и кассовому обслуживанию» по счету № 71702 «Расходы по другим операциям»;</p> <p>услуги брокера - символ 53105 «комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам» по счету № 71702 «Расходы по другим операциям»;</p> <p>вознаграждение управляющей компании - символ 55703 «расходы по выплате вознаграждений доверительному управляющему» по счету № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»;</p> <p>расходы по оплате услуг и вознаграждение специализированному депозитарию - символ 55704 «расходы по оплате услуг специализированного депозитария» по счету № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности».</p>
3.	<p>Управляющая компания отражает начисление вознаграждения по договорам доверительного управления активами НПФ через счет № 60332 «Расчеты с покупателями и заказчиками».</p>	<p>В соответствии с пунктом 3.2 Положения № 505-П начисление доверительным управляющим вознаграждения по договору доверительного управления имуществом отражается бухгалтерской записью:</p>

	<p>В соответствии с Положением № 505-П у доверительного управляющего по дебету счета № 47902 «Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления» отражаются:</p> <p>начисление вознаграждения доверительным управляющим в корреспонденции со счетом по учету доходов;</p> <p>дебиторская задолженность по расчетам в корреспонденции со счетом по учету доходов.</p> <p>Просим разъяснить корреспонденцию счетов, которую должен применять доверительный управляющий.</p>	<p>Дебет счета № 47902 «Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления»</p> <p>Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 716 «Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг».</p> <p>Согласно приложению 6<sup>1</sup> «Группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации» к Положению Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» остаток по счету № 47902 «Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления» включается в статью «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.</p>
4.	<p>Правильно ли некредитная финансовая организация (далее – НФО) понимает:</p> <p>Активы, принятые НФО в доверительное управление от физических лиц, учитываются на счете № 47902 «Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления» с признаком доверительного управления - 2.</p> <p>Для отражения операций с ценными бумагами за счет имущества учредителя управления - физического лица НФО следует руководствоваться Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами».</p>	<p>В соответствии с пунктом 8 приложения 2 к Положению Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (далее - Положение № 486-П) доверительный управляющий отражает в главе Б активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, а также возникающие по ним доходы и расходы, используя номера балансовых счетов главы А Плана счетов бухгалтерского учета в НФО.</p> <p>Согласно приложению 2 к Положению № 486-П наряду с характеристикой счетов необходимо пользоваться нормативными актами Банка России по порядку отражения операций НФО в бухгалтерском учете.</p> <p>Положением № 505-П определен порядок бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора</p>

		<p>доверительного управления имуществом, за исключением операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору с физическим лицом (пункт 1.1).</p> <p>Порядок учета имущества, полученного в доверительное управление от физического лица, определяется условиями договора с физическим лицом либо доверительным управляющим самостоятельно (в соответствии с требованиями нормативных актов Банка России или нормативных правовых актов, принятых Министерством финансов Российской Федерации).</p>
--	--	--