

УДК 657.1

***ОТРАЖЕНИЕ РАСЧЕТОВ ПО ДОГОВОРУ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО  
УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ В СИСТЕМЕ УЧЕТА***

***Катина И.Э.***

*к.э.н., доцент,*

*Петрозаводский государственный университет,*

*Петрозаводск, Россия*

**Аннотация**

Порядок бухгалтерского учета в рамках договора доверительного управления имуществом регулируются ГК РФ, НК РФ и документами, утвержденными МФ РФ.

Исследование темы основано на изучении нормативных документов. В качестве методов изучения процесса оценки и ведения бухгалтерского учета применялись «оценка», «сравнение», «двойная запись».

В статье представлены современные подходы к оценке и учету в рамках договора доверительного управления имуществом, в частности: учет расчетов у учредителя управления с использованием счета 79, доверительного управляющего; учет расчетов по имуществу, переданному в доверительное управление, учитываемому на отдельном балансе, с использованием счета 79; практический пример учета расчетов; правила обоснованного представления информации о расчетах в бухгалтерской отчетности.

**Ключевые слова:** доверительное управление, обособленный баланс, бухгалтерский учет и отчетность.

***REFLECTION OF SETTLEMENTS UNDER THE CONTRACT OF  
TRUST MANAGEMENT OF PROPERTY IN THE ACCOUNTING SYSTEM***

***Katina I. E.***

*PhD, Associate Professor,*

*Petrozavodsk State University,  
Petrozavodsk, Russia*

### **Annotation**

The procedure of accounting within the framework of the contract of trust management of property is regulated by the State Code of the Russian Federation, the Tax Code of the Russian Federation and documents approved by the Ministry of Finance of the Russian Federation.

The study of the topic is based on the study of normative documents. "Valuation," comparison, "double record" were used as methods of studying the valuation and accounting process.

The article presents modern approaches to valuation and accounting under the contract of trust management of property, in particular: accounting of settlements at the founder of the management using account 79, trustee; accounting for settlements on property transferred to trust management, recorded on a separate balance sheet, using account 79; a practical example of accounting for calculations; rules for reasonable reporting of calculations in accounting statements.

**Keywords:** trust management, separate balance sheet, accounting and reporting.

Организации заключают договора доверительного управления имуществом в тех случаях, когда по определенным причинам самостоятельно заниматься управлением имуществом нецелесообразно.

Правовые отношения в рамках договора доверительного управления имуществом (Далее – «Д.У.») регулируются ГК РФ [1, гл. 53].

В рамках договора «Д.У.» участвуют две стороны: «учредитель управления» и «доверительный управляющий». Учредитель управления передает доверительному управляющему на оговоренный срок имущество в доверительное управление, а доверительному управляющему обязан

осуществить управление переданным имуществом в интересах учредителя или указанного лица [1, ст. 1012]. Деньги и имущество, находящееся в хозяйственном ведении или оперативном управлении, не могут выступать в качестве объекта доверительного управления [1, ст. 1013].

Налоговый учет в рамках договора «Д.У.» регулируется НК РФ [2; ст. 276, 332,378, 386].

Организация бухгалтерского учета расчетов по договору «Д.У.» осуществляется в соответствии с Указаниями Минфина [7], Планом счетов [6].

В системе бухгалтерского учета для целей учета расчетов по договору «Д.У.» применяется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»/субсчет 3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

На счете 79/3 учитывается состояние расчетов, связанных с исполнением договоров «Д.У.». Субсчет используется для учета расчетов у учредителя управления, а также у доверительного управляющего для отражения операций на отдельном балансе.

Переданное имущество обособляется от имущества учредителя, имущества доверенного лица и учитывается на отдельном балансе доверенным лицом. Для расчетов по договору «Д.У.» открывается специальный счет. Учет ведется на счете 55/Расчеты по договору доверительного управления (Далее – 55/ «Д.У.»). Данные отдельного баланса включаются в бухгалтерскую отчетность учредителя управления.

Основные корреспонденции по счету 79/3 представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Корреспонденции по счету 79/3

Дебет	Кредит	Содержание операции
1	2	3
Учет у учредителя управления (баланс организации)		
79/3	01, 04	Передача имущества по первоначальной стоимости
02, 05	79/3	Списание амортизации имущества
79/3	91/1 «Д.У.»	Начисление доходов учредителя (определение финансового результата при закрытии баланса у доверительного управляющего)
51	79/3	Поступление части выручки по договору «Д.У.»

68	51	Перечисление НДС
При возврате имущества делаются проводки, обратные указанным в учете при передаче:		
1	2	3
01, 04	79/3	на первоначальную стоимость
79/3	02, 05	восстановление переданной суммы амортизации
79/3	02, 05	восстановление суммы амортизации, начисленной за период действия договора «Д.У.»
Учет у доверительного управляющего (отдельный баланс)		
01,04	79/3	Принято имущество по первоначальной стоимости
79/3	02, 05	Приняты сумма амортизации имущества
79/3	91/1/«Д.У.»	Принят счет-фактура на сумму выручки по договору аренды
91/3/«Д.У.»	68	Начисление НДС по договору аренды
55/ «Д.У.»	79/3	Поступление суммы выручки
79/3	55/«Д.У.»	Перечисление части выручки учредителю
26	02, 05	Начисление амортизации по договору «Д.У.»
26	76	Начисление комиссионного вознаграждения без НДС
19	76	Начисление НДС по комиссионному вознаграждению
76	55/«Д.У.»	Перечисление вознаграждения на счет доверительного управляющего
68	19	Принятие к учету НДС по договору «Д.У.»
91/2/«Д.У.»	26	Списание затрат по осуществлению договора «Д.У.»
91/1/«Д.У.»	79/3	Списание финансового результата учредителя от деятельности по договору «Д.У.»
При возврате имущества делаются проводки, обратные указанным в учете при поступлении имущества:		
79/3	01,04	на первоначальную стоимость
02,05	79/3	списание принятой суммы амортизации
02,05	79/3	списание суммы амортизации, начисленной за период действия договора «Д.У.»
Учет у доверительного управляющего (баланс организации)		
76	90/1	Начисление комиссионного вознаграждения
90/2	Соотв. счета	Списание расходов по договору
90/3	68	Начисление НДС
90/9 (99)	99 (90/9)	Выявление и списание финансового результата
51	76	Поступление комиссионного вознаграждения

Рассмотрим на примере порядок учета по договору «Д.У.». Данные: ООО «Авангард» по договору «Д.У.» передало ООО «Инвестор» фрезерно-гравировальный станок: первоначальная стоимость – 308 700 рублей, сумма амортизации к моменту передачи – 20 560 рублей. В соответствии с условиями договора ООО «Инвестор» сдает станок в аренду. Величина арендной платы в месяц – 16 800 рублей, в том числе НДС – 2 800 рублей. Вознаграждение ООО «Инвестор» в месяц составляет 8 400 рублей, в том числе НДС – 1 400 рублей. Сумма амортизации основного средства в месяц – 2 570 рублей. Срок действия

договора – 1 месяц. По истечении месяца ООО «Инвестор» сдает ООО «Авангард» отчет управляющего, обособленный баланс, возвращает станок.

Порядок учета по данным примера представлен в таблицах 2, 3, 4.

Таблица 2 – Учет у учредителя управления ООО «Авангард» (баланс организации)

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Передан станок по первоначальной стоимости	79/3	01	308 700
Отражена сумма амортизации по станку	02	79/3	20 560
Определен финансовый результат от сделки	79/3	91/1	4 430
	91/9	99	4 430
Получена сумма по договору «Д.У.»	51	79/3	8 400
Перечислен НДС	68	51	1 400
Принят станок по первоначальной стоимости по окончании срока договора «Д.У.»	01	79/3	308 700
Принята амортизация по станку	79/3	02	23 130

Таблица 3 – Учет у доверительного управляющего ООО «Инвестор» (отдельный баланс)

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Принят станок по первоначальной стоимости	01	79/3	308 700
Отражена сумма амортизации по станку	79/3	02	20 560
Начислена сумма по договору аренды	79/3	91/1	16 800
Начислен НДС по договору аренды	91/3	68	2 800
Начислена амортизация	26	02	2 570
Начислено комиссионное вознаграждение:			
- Сумма без НДС	26	76	7 000
- НДС	19	76	1 400
Списаны затраты по договору «Д.У.»	91/2	26	9 570
Определен финансовый результат учредителя	91/9	79/3	4 430
Принят к вычету НДС	68	19	1 400
Получена сумма по договору аренды	55	79/3	16 800
Перечислена сумма учредителю	79/3	55	8 400
Перечислена сумма комиссионного вознаграждения	76	55	8 400
Передан станок по первоначальной стоимости по окончании срока договора «Д.У.»	79/3	01	308 700
Списана амортизация по станку	02	79/3	23 130

Таблица 4 – Учет у доверительного управляющего ООО «Инвестор» (баланс организации)

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислено комиссионное вознаграждение:			
- Сумма с НДС	76	90/1	8 400
- НДС	90/3	68	1 400
Определен финансовый результат от сделки	90/9	99	7 000
Получена сумма по договору «Д.У.»	51	76	8 400
Перечислен НДС	68	51	1 400

При составлении форм бухгалтерской отчетности необходимо руководствоваться нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» [3], ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» [4].

Обобщенные данные по договору «Д.У.» также представляются Отчете о движении денежных средств в разделе о движении денежных средств по операционной деятельности по статьям «Полученные от доверительного управляющего» и «Направленные в доверительное управление», в разделе о движении денежных средств по инвестиционной деятельности по статье «Направленные на вознаграждение управляющей компании» [5].

#### **Библиографический список:**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон № 14-ФЗ от 26.01.1996г. [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_9027/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/)– (Дата обращения: 23.10.2019).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон № 117-ФЗ от 05.08.2000г. [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)– (Дата обращения: 23.10.2019).

3. О бухгалтерском учете : федер. закон № 117-ФЗ от 05.08.2000г. [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) – (Дата обращения: 24.10.2019).

4. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»: приказ Минфина России от 08 ноября 2010г. № 143н Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н [Электронный ресурс]. – [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107913/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107913/)– (Дата обращения: 24.10.2019).

5. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»: приказ Минфина России от 02 февраля 2011г. № 11н [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_112417/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/) – (Дата обращения: 24.10.2019).

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.garant.ru/actual/chart-account/> – (Дата обращения: 24.10.2019).

7. Указания об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом: приказ Минфина РФ от 28 ноября 2001г. № 97н [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34605/defb8a915e5e04dd988b960aace7b7b822181887/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34605/defb8a915e5e04dd988b960aace7b7b822181887/) – (Дата обращения: 24.10.2019).

*Оригинальность 82%*