

Терешко Зоя Андреевна

канд. экон. наук, доцент

Завьялова Дарья Анатольевна

магистрант

ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный
университет экономики и права»
г. Хабаровск, Хабаровский край

ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ УЧРЕДИТЕЛЕМ УПРАВЛЕНИЯ, ДОГОВОР ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Аннотация: в статье рассмотрены понятие и порядок составления договора доверительного управления имуществом между учредителем и доверительным управляющим, а также особенности отражения фактов хозяйственной жизни и составлением финансовой отчетности, связанных с доверительным управлением коммерческой организации.

Ключевые слова: доверительный управляющий, факты хозяйственной жизни, бухгалтерская отчётность, финансовая отчётность, учредитель управления.

Договор доверительного управления имуществом (далее по тексту договор) есть не что иное, как соглашение учредителя и доверительного управляющего, на основании которого последний распоряжается вверенным ему имуществом на правах, указанных в договоре.

Особенности выше указанного договора оказывают влияние на отражение хозяйственных операций, связанных с доверительным управлением в бухгалтерском учете коммерческой организации:

– договор заключают учредитель, который одновременно выступает собственником имущества, и управляющий. Одной из обязанностей доверительного управляющего является управление имуществом в интересах выгодоприобретателя (им может быть сам учредитель). Если выгодоприобретатель и учре-

дитель одно и то же лицо, бухгалтерский учет доверительного управления необходимо вести на балансах: доверительным управляющим, доверительного управляющего, и учредителя доверительного управления;

– заключение договора не приводит к переходу права собственности на имущество к доверительному управляющему (п. 1 ст. 1012 ГК) [1]. Передавая имущество в доверительное управление, собственник не передаёт управляющему право на владение, пользование и распоряжение этим имуществом (они так и остаются у собственника лишь дает право доверительному управляющему осуществлять от своего имени осуществлять эти действия;

– имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от имущества учредителя управления и доверительного управляющего, последний отражает это имущество на отдельном балансе и ведет по нему учет на отдельном банковском счете;

– доверительный управляющий имеет право совершать любые юридические и фактические действия, если это находится в пределах границ, предоставленных ему собственником и договором доверительного управления имуществом, (п. 1 ст. 1020 ГК);

– доверительный управляющий осуществляет управление имуществом лично или может поручить управление имуществом другому лицу от своего имени только при условии, что это закреплено в договоре, или имеется письменное согласие. В любом случае, доверительный управляющий отвечает за действия избранного им поверенного как и за свои собственные;

– отношения доверительного управления имуществом имеют длительный характер и в основном договор заключают на срок до пяти лет;

– договор доверительного управления также относится к категории реальных договоров, т.е. его можно считать заключенным только в момент передачи имущества.

Доверительный управляющий обязан составлять и предоставлять выгодоприобретателю и учредителю управления отчёт о своей деятельности в сроки и

в порядке, установленные договором доверительного управления имуществом [1].

Рассмотрим более подробно бухгалтерский учёт хозяйственных операций, связанных с выполнением условий договора доверительного управления имуществом, учредителем управления.

Организации и физические лица могут выступать учредителем управления могут быть как организации, которые передают другой стороне любое имущество в доверительное управление на заранее оговоренный срок.

Для каждого из участников договора доверительного управления имуществом установлен порядок ведения бухгалтерского учета.

Передача учредителем управления имущества в доверительное управление, осуществляется с использованием активно-пассивного счета 79 «Внутрихозяйственные расчёты», субсчет «Расчёты по договору доверительного управления имуществом». В аналитическом учёте по счёту 79 субсчет «Расчёты по договору доверительного управления имуществом» открывают субсчета в разрезе каждого договора «Договор доверительного управления». Данный субсчет может быть использован и доверительным управляющим, и учредителем управления за исключением выгодоприобретателя. Дебетовые и кредитовые остатки по счёту 79–3 у доверительного управляющего и учредителя управления дают возможность сопоставить данные, которые отражает каждая из сторон договора. Остатки по субсчетам показывают стоимостную оценку имущества согласно учёту доверительного управляющего и учредителя управления. Все операции, по договору в бухгалтерском учёте учредителя доверительного управления, можно разделить на следующие группы: передача имущества в доверительное управление; отражение результатов доверительного управления имущества; возврат имущества, которое было ранее передано в доверительное управление. При этом первая и третья группа носят единовременный характер и возникают в начале и в конце процесса доверительного управления имуществом, но вторая группа имеет длительный характер и влечет за собой налоговые последствия. Имущество, переданное в доверительное управление, учреди-

тель управления учитывает по его оценке в бухгалтерском балансе на дату подписания договора. Управление имуществом в соответствии с договором происходит как в интересах учредителя, так и указанного им лица. Доверительное управление имуществом осуществляется в интересах выгодоприобретателя, а не учредителя управления, то все факты хозяйственной жизни, связанные договором доверительного управления отражаются у выгодоприобретателем на счёте 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчёты по договору доверительного управления»

Выгодоприобретатель в качестве прочего дохода признаёт доход, причитающийся ему от управления имуществом на основании отчёта о деятельности по договору доверительного управления имуществом, который предоставляет доверительный управляющий, а также выявленную за время управления доверительным имуществом выгоду, которая была упущена и подлежит возмещению доверительным управляющим.

Нами было предложено выделить следующие особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчётности учредителем управления:

- стоимость переданного в доверительное управление имущества не исключается из бухгалтерской (финансовой) отчётности учредителя управления;
- информация о стоимости имущества, переданного в доверительное управление, причитающейся прибыли от доверительного управления имуществом содержится в обособленном балансе, который предоставляется доверительным управляющим;
- в балансе учредителя управления данные по счёту 79 «Внутрихозяйственные расчёты», субсчет «Расчёты по договору доверительного управления», не включаются.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. – М.: ГросМедиа, 2016. – 384 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: ГросМедиа, 2015. – 428 с.