

Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными приказом Минфина России от 28.01.2001 № 97н, установлено, что при передаче в доверительное управление объектов имущества, в том числе ценных бумаг, в бухгалтерскую отчетность учредителя управления полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях путем суммирования аналогичных показателей.

Выполняя требования ПБУ 19/02 "Финансовые вложения", утвержденного приказом Минфина России от 10.02.2002 № 126н, организация-учредитель управления должна отразить в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года ценные бумаги - объекты финансовых вложений организации, по которым можно определить в установленном указанным Положением порядке текущую рыночную стоимость, по этой стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация-учредитель управления может производить ежемесячно или ежеквартально, закрепив свой выбор в учетной политике.

Для целей ПБУ 19/02 под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Организаторы торговли на рынке ценных бумаг применяют Порядок расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли и установлении предельной границы колебаний рыночной цены, утвержденный Постановлением ФКЦБ России от 24.12.2003 № 03-52/пс.

Таким образом, информация о текущей рыночной стоимости ценных бумаг, рассчитанная и представленная учредителю управления с соблюдением вышеперечисленных правил, может использоваться при составлении бухгалтерского баланса и приложения к нему организации - учредителя управления.

*На вопрос отвечала
Н.Н.Томило,*

Минфин России