

# О ХОДЕ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

ЗАМЕСТИТЕЛЬ  
МИНИСТРА ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Михаил Альбертович  
Моторин



Как известно читателям сборника, на протяжении последних лет в России осуществляется комплекс мер по совершенствованию действующей системы бухгалтерского учета. Необходимость изменений вызвана развитием в нашей стране рыночных отношений. В связи с этим с начала 90-х годов Минфином России проводится комплекс мероприятий по реформированию бухгалтерского учета. Для придания этой работе комплексного и планомерного характера Правительством Российской Федерации была принята Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденная постановлением Правительства от 6 марта 1998 года № 283.

Возможно, у читателей могут возникнуть вопросы:

- почему нужно переходить именно на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО);
- как следует понимать этот переход и какие цели должны быть поставлены при этом?

По мнению Минфина России, главная причина перехода на МСФО заключается в том, что указанная модель организации и ведения бухгалтерского учета создавалась государствами с развитой рыночной экономикой и в силу этого наиболее адекватна ей.

Что касается, собственно, характера перехода, его полноты, а может быть, и возможности, то по данному поводу существует два противоположных мнения.

Одно – необходим буквальный переход на МСФО, нормы которых должны иметь прямое действие в России.

Другое – следует переходить не на МСФО, а на принципы, заложенные в них и закрепленные в разработываемых отечественных Положениях по бухгалтерскому учету и других документах системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.

Кто прав? Где искать ответ?

Наверное, наиболее четкое и взвешенное мнение содержится в Программе реформирования (постановление Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 года № 283), где указано, что основные задачи реформы заключаются в следующем:

- «сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов;
- обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне...».

В связи с достижением цели нормативного регулирования бухгалтерского учета должен быть в том числе решен вопрос и «...взвешенного использования международных стандартов в национальном регулировании».

«По мере становления бухгалтерской профессии, адекватной требованиям рыночной экономики, степень участия профессиональных организаций в регулировании вопросов бухгалтерского учета возрастает. При этом будут приняты во внимание исторические и культурные традиции регулирования общественной жизни в России...».

Поэтому, как видно из самого текста постановления, перед российским законодательством стоит задача: обеспечить взвешенную, разумную гармонизацию основных положений, принципов МСФО с действующим в Российской Федерации законодательством и отечественными историческими и культурными традициями. То есть по сути дела речь идет не о переходе на Международные стандарты финансовой отчетности, а о создании национальных стандартов.

В ходе выполнения мероприятий, предусмотренных Программой, в 1998 году было принято Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н), на основе которого в дальнейшем будут разрабатываться положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, другие нормативные акты и методические указания, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности.

Помимо названного основополагающего документа были приняты положения, носящие более специальный характер, в том числе:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» – приказ Минфина России от 15.06.98 г. № 25н;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» – приказ Минфина России от 25.11.98 г. № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» – приказ Минфина России от 25.11.98 г. № 57 н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» – приказ Минфина России от 09.12.98 г. № 60 н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» – приказ Минфина России от 06.05.99 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» – приказ Минфина России от 06.05.99 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» – приказ Минфина России от 06.07.99 г. № 43н;

Помимо положений по бухгалтерскому учету приняты нормативные акты, раскрывающие конкретные механизмы, технику ведения учета, в том числе:

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств – приказ Минфина России от 20.07.98 г. № 33н;
- Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства – приказ Минфина России от 21.12.98 г. № 64н;
- Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом и договора простого товарищества, – приказ Минфина России от 24.12.98 г. № 68н;
- О внесении изменений и дополнений в Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности – приказ Минфина России от 12.05.99 г. № 36н;
- Указания по отражению в бухгалтерском учете и отчетности операций при исполнении соглашений о разделе продукции – приказ Минфина России от 11.08.99 г. № 53н.

Хотелось бы коротко остановиться на важнейших новациях, содержащихся в указанных нормативных актах.

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

1.1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации принято взамен ранее действовавшего Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 26.12.94 г. № 170), и направлено на сближение правил бухгалтерского учета, применяемых в отечественной практике, и принципов организации и ведения бухгалтерского учета, закрепленным в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). С этой целью в него включены изменения, относящиеся как к организации (руководству) бухгалтерского учета, так и собственно методологии.

1.2. Предусматривается дальнейшее расширение прав организаций, в том числе:

- предоставляется возможность организациям самостоятельно разрабатывать формы регистров бухгалтерского учета. При этом обязательно соблюдение общих методических принципов бухгалтерского учета;
- расширены полномочия организаций в части права ежеквартально образовывать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию (товары, работы и услуги);
- предоставлено право профессиональным участникам рынка ценных бумаг проводить переоценку ценных бумаг, приобретенных как для перепродажи (по мере изменения котировки на фондовой бирже), так и с целью получения инвестиционного дохода.

1.3. В соответствии с принципами МСФО вводится правило, предусматривающее отдельный учет текущих затрат по трем направлениям, связанным с такими операциями, как:

- производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- капитальными вложениями;
- финансовыми вложениями.

1.4. Вводятся некоторые новые определения категорий финансового учета. Так, под бюджетной организацией для целей бухгалтерского учета следует понимать некоммерческую организацию, основная деятельность которой финансируется за счет средств бюджета, под финансовыми и кредитными обязательствами – отношения, оформляемые документами, касающимися финансовых вложений организаций, договоров займа, кредитных договоров, заключенных по товарному и коммерческому кредиту.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98.

2.1. Уточнен состав затрат, включаемых в фактическую себестоимость материально-производственных запасов (МПЗ), в который теперь будут также входить расходы, связанные со страхованием операций по заготовлению и доставке указанных ценностей до места использования.

2.2. Изменен порядок исчисления фактической себестоимости безвозмездно полученных ор-



ганизацией материально-производственных запасов, согласно которой эти ценности теперь должны исчисляться по рыночной стоимости.

2.3. Определен механизм исчисления стоимости товарно-материальных ценностей, полученных в обмен на другое имущество. Суть указанного механизма заключается в том, что стоимость полученного в результате обмена имущества должна определяться по цене выбывающего имущества.

2.4. В соответствии с принципами МСФО организациям вменяется в обязанность один раз в год, по состоянию на 31 декабря каждого года, в случае, если цена на МПЗ в течение года снизилась либо они морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, проводить уценку этих ценностей. При этом сумма уценки относится на финансовые результаты деятельности организации.

2.5. Вводится дополнительно к ранее действовавшим методам начисления амортизации малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП) новый способ, а именно, пропорционально объему продукции (работ), произведенных с их применением. По-видимому, данный вариант будет наиболее эффективным для начисления амортизации инструментов, спецоснастки, спецприспособлений и других аналогичных ценностей.

3. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

3.1. В систему нормативного регулирования бухгалтерского учета вводится новая категория – «событие после отчетной даты», определяемая как факт хозяйственной деятельности, происходящий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. При этом указанное событие должно быть существенным.

3.2. Устанавливается порядок отражения в бухгалтерском учете рассматриваемых событий, в том числе:

- путем осуществления непосредственных записей в системном бухгалтерском учете (заключительными оборотами декабря месяца);
- путем включения соответствующей информации в пояснительную записку.

Первый вариант применяется в случае, когда событие, произошедшее в указанном интервале, подтверждает существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность. При этом следует иметь в виду, что, исходя из принципа «осмотрительности», в системном учете отражаются лишь негативные факты, то есть такие события, которые приводят к уменьшению активов, увеличению обязательств или убытков.

Второй вариант используется применительно к существенным событиям, свидетельствующим о возникших после отчетной даты новых хозяйственных условиях по сравнению с теми, в которых организация ранее вела свою деятельность. В связи с этим в системном бухгалтерском учете указанное событие будет отражаться в общем порядке в момент его фактического наступления.

3.3. К последствиям, произошедшим после отчетной даты, следует относить и распределение прибылей

и убытков, которое производится на общем собрании акционеров. Поэтому одновременно с утверждением годового бухгалтерского отчета производится и объявление дивидендов, а также формирование фондов организации, если последние предусмотрены его учетной политикой.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98.

4.1. В систему нормативного регулирования бухгалтерского учета вводится новая категория – «условный факт хозяйственной деятельности», под которым понимается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности его возникновения в будущем существует неопределенность, то есть возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. При этом речь идет лишь о таких условных фактах, которые могут оказать существенное влияние на оценку финансового положения и результаты деятельности организации.

В связи с этим таковыми могут быть условный убыток, условная прибыль, условное обязательство и условный актив.

Для признания тех или иных последствий предметом рассматриваемого Положения необходимо присутствие трех условий:

- наличие собственно факта, способного вызвать подобные последствия. Например, исковое заявление подано в суд, произошел несчастный случай, по которому можно получить страховое возмещение, и т.п.;
- наличие достаточно высокой вероятности наступления в будущем последствий уже произошедших фактов;
- имеется возможность достаточно обоснованной оценки последствий условного факта хозяйственной деятельности.

4.2. Условные факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете двумя способами:

- а) путем отражения последствий в системном аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете;
- б) раскрытия соответствующей информации в пояснениях, а бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Вариант «а» применяется в случае, если ожидаемые последствия вызывают уменьшение активов, увеличение убытков и (или) обязательств. Указанные последствия будут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности года, в котором произошло собственно это условное событие. При этом условное обязательство или условный убыток отражаются заключительными оборотами декабря. Отражению в бухгалтерском учете подлежит сумма, наиболее точно соответствующая ожидаемым последствиям. В случае, если определить величину условного убытка не представляется возможным, то в отчет о прибылях и убытках включается наименьшая из ожидаемых величин, а оставшаяся сумма раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.



При фактическом наступлении последствий, то есть соответствующего факта хозяйственной деятельности, в бухгалтерском учете периода фактического наступления последствий производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную ранее. Одновременно в бухгалтерском учете производится обычная запись, отражающая реальную величину последствий, которая может отличаться от ранее начисленных сумм.

Вариант «б» применяется в случаях, когда ожидаемые последствия условного факта приводят к увеличению активов, прибылей и (или) уменьшению обязательств.

Условная прибыль, как финансовый результат условного факта, должна раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за отчетный год только в случае высокой вероятности наступления этих последствий. При этом в бухгалтерской отчетности за отчетный период не отражается ни доход, ни увеличение активов.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98.

5.1. Уточнены функции главного бухгалтера в формировании учетной политики организации, в том числе в вопросах:

- разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- формирования (при необходимости) форм первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов. При этом должны соблюдаться требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ статья 9 пункт 2 в части наличия обязательных реквизитов;
- разработки форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности (при необходимости);
- определения методов оценки активов и обязательств;
- установления правил документооборота (графика документооборота);
- порядка контроля над хозяйственными операциями.

5.2. Установлено, что утверждение способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые сами по себе существенно отличаются от ранее имевших место или возникли впервые, не являются и не классифицируются в качестве изменений учетной политики.

5.3. Определен механизм отражения в бухгалтерском учете последствий изменений учетной политики организации, согласно которому в случае, если в отчетные данные текущего периода включаются показатели по операциям, имевшим место в предшествующие периоды, то эти операции должны быть пересчитаны исходя из новой методологии. При этом в бухгалтерском учете (синтетическом и аналитическом) записи не производятся, а корректируются лишь показатели отчетности, характеризующие обязательства и имущество организации и результаты ее финансовой деятельности.

б. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

б.1. В положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 вводится новая категория бухгалтерского учета – «доходы», в качестве которых признается «...увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)».

Доходы организации призваны обеспечить возможность исчисления финансовых результатов, как разницы между доходами и расходами. В силу этого все поступления, не связанные с изменениями финансовых результатов организации, не признаются в качестве доходов для целей ПБУ 9/99.

По этой причине не относятся к доходам:

а) сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, других налогов сверх цены товара, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей – так как указанные поступления предназначены к последующему перечислению в бюджет или внебюджетные фонды и т.п.;

б) поступления по договорам комиссии, агентским договорам, в пользу комитента, принципала и т.п. – как средства, находящиеся у комиссионера (посредника) временно (за исключением комиссионерского вознаграждения) и подлежащие перечислению (возврату) собственнику-комитенту, принципалу;

в) в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг – так как до момента, пока не будут выполнены встречные обязательства (поставка продукции, выполнение работы, оказание услуги), до тех пор владение полученными денежными средствами (или иными формами оплаты) носит условный характер и при определенных обстоятельствах может подлежать возврату.

Еще одним важным критерием признания доходов является переход права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию, товар, работу, услугу. С учетом данного требования, помимо поступлений в порядке предварительной оплаты, не признаются доходами поступления в форме:

г) авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

д) задатка;

е) залога, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

ж) поступления, связанные с погашением (возвратом) кредита, займа.

В данном случае речь идет о возврате основной суммы долга, а не общей величины поступления, так как проценты за кредит являются доходом кредитора.

Введение признака перехода права собственности для признания доходов позволит снять многие противоречия в действующей методологии бухгалтерского учета. Так, исходя из данного критерия, не могут признаваться доходами, а следовательно, и включаться в состав выручки:





- стоимость работ по строительству объектов основных средств, выполняемых хозяйственным способом;
- стоимость научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также расходы по другим мероприятиям целевого назначения, осуществляемым за счет собственных источников организации и для нужд организации.

Не менее важным следовало бы считать и такой критерий признания доходов, как наличие уверенности в увеличении экономических выгод. Данный тезис, разумеется, нельзя принимать формально. Действительно, может сложиться впечатление, что если в результате продажи продукции (работ, услуг) или товаров организация получает убыток, то и сами поступления нельзя считать выручкой, то есть доходом.

Конечно, это не так. Любое подобное поступление, вне зависимости от окончательного финансового результата, либо отсутствие неопределенности в отношении поступления (то есть наличие факта перехода права собственности на отгруженную продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги) следует квалифицировать как выручку.

6.2. В ПБУ 9/99 введена группировка видов доходов по трем направлениям:

- доходы от обычных видов деятельности;
- операционные доходы;
- внеоперационные доходы.

В случае наличия чрезвычайных обстоятельств возможно возникновение чрезвычайных доходов.

6.3. В ПБУ 9/99 изложен порядок определения выручки при продаже продукции, товаров, выполнении работ и оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставленного в виде отсрочки или рассрочки платежа. Указанный порядок предусматривает признание всего объема стоимости продаж (в договорных ценах) на момент перехода права собственности, т.е. вне зависимости от фактического срока погашения образовавшейся у продавца (поставщика) дебиторской задолженности.

6.4. Представляется существенной норма ПБУ 9/99, позволяющая организациям «...признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовлении продукции в целом».

Практическая реализация указанной нормы должна быть связана с обязательным сопоставлением получаемого дохода с произведенными расходами (затратами). При этом и доходы и затраты целесообразно взаимовызывать с технологически законченными этапами выполненных работ.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

7.1. В систему нормативного регулирования бухгалтерского учета вводится категория «расходов», под которой понимаются действия, приводящие к уменьшению капитала организации.

Важнейшим фактором в характеристике расходов должна являться возможность исчисления финансового результата, как разницы между доходами и расходами за определенный период. Исходя из этого соображения, ПБУ 10/99 содержит ряд ограниченных видов расходов, которые, являясь затратами организации, не являются ее расходами применительно к настоящему положению, т.к. непосредственно не влияют на формирование финансовых результатов.

Имеется еще один не менее важный критерий характеристики расходов, а именно: переход от продавца (владельца имущества) права собственности на его активы к новому собственнику или полная уверенность в их окончательной потере.

7.2. Рассмотрим некоторые новации в составе отдельных видов расходов:

а) проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы), включаются в состав операционных расходов. Таким образом, в отличие от действующего порядка, начисленные проценты по заемным средствам теперь не будут непосредственно относиться на себестоимость продукции (работ, услуг) или издержки обращения, а списываться на финансовые результаты. При этом необходимо сделать пояснение, связанное с тем, что начисление процентов по заемным средствам, полученным для приобретения внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов), будет по-прежнему включаться в первоначальную стоимость этих объектов до их ввода в эксплуатацию и (или) принятия на учет, а после ввода относиться на финансовые результаты;

б) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, также будут, начиная с 1 января 2000 года, включаться в состав операционных расходов и относиться на финансовые результаты деятельности организации.

7.3. Важным в ПБУ 10/99 является норма, которая устанавливает, что «Если организацией принят в разрешенных случаях порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанные услуги, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности».

Введение указанного правила призвано привести в соответствие потоки израсходованных средств с полученными в результате их потребления доходами, т.к. в действующей практике имеет место нарушение указанной взаимосвязи.

8. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств.

8.1. В развитие Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97) уточняется механизм проведения переоценки объектов основных средств, так:

- вводится норма, позволяющая частично проводить переоценку объекта (то есть его отдельных частей);



- закрепляется возможность как прямого пересчета балансовой стоимости основных средств, так и их индексации (косвенный метод);
- пересчету будет подлежать и сумма ранее начисленной амортизации.

8.2. Устанавливается порядок изменения первоначальной стоимости объектов основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации при проведении работ капитального характера, согласно которого увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств отнесится на добавочный капитал организации.

8.3. Уточнен перечень видов объектов, по которым амортизация не начисляется. В частности, к таковым относятся:

- объекты основных средств, приобретенные полностью или частично за счет бюджетных ассигнований. При этом если объект основных средств приобретен частично за счет бюджетных средств, то в расчет при начислении амортизации берется стоимость объекта за вычетом величины полученного бюджетного финансирования;
- мобилизационные мощности. К данной категории исключений относятся только объекты, находящиеся на консервации. В случае, если на мобилизационных мощностях производится выпуск продукции (выполнение работ и оказание услуг), то по ним амортизационные отчисления продолжают начисляться.

8.4. Установлен порядок, при котором по объектам жилого фонда, используемым организацией с целью извлечения дохода, амортизация начисляется в общеустановленном порядке, а сами объекты жилищного фонда учитываются на счетах учета доходных вложений.

8.5. Предприятиям и организациям предоставлено право самостоятельно определять срок полезного использования объектов основных средств, которые ранее использовались у другой организации. При этом бухгалтерская служба в качестве обязательного условия должна требовать заключение соответствующих технических служб организации.

8.6. Подтверждены особенности начисления амортизации в организациях с сезонным характером производства, согласно которым годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение фактического периода работы организации в отчетном году, то есть только в течение сезона.

8.7. Установлен порядок начисления амортизации арендатором по капитальным затратам в арендованные основные средства, подлежащие после прекращения договора аренды передаче арендодателю, которые должны быть равномерно включены в затраты по выпуску продукции (выполнению работ и оказанию ус-

луг) в течение срока аренды, исходя из способа начисления амортизационных отчислений.

8.8. Уточнен порядок проведения инвентаризации резерва расходов по ремонту основных средств в случаях, когда окончание ремонтных работ по объектам с длительным сроком их производства и существенным объемом указанных работ переходит на следующий год.

9. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом и договора простого товарищества.

9.1. С целью обобщения информации по бухгалтерскому учету операций по доверительному управлению имуществом вводится синтетический счет «Расчеты по выделенному на отдельный баланс имуществу», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления».

9.2. Передача имущества в доверительное управление должна отражаться в бухгалтерском учете учредителя управления по балансовой стоимости этого имущества на дату вступления договора доверительного управления в силу.

Для каждого договора доверительного управления доверительный управляющий открывает отдельный субсчет «Расчеты по договору доверительного управления», по которому ведется аналитический учет в разрезе учредителя управления и выгодополучателя.

Поступление имущества доверительному управляющему должно осуществляться в оценке, по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе учредителя управления на дату вступления договора доверительного управления имуществом в силу.

9.3. Бухгалтерская отчетность учредителя управления должна включать в себя показатели отчетности, представленной доверительным управляющим, которое осуществляется путем построчного суммирования аналогичных показателей.

9.4. Установлен порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по перечислению доверительным управляющим прибыли выгодополучателю в случае, когда выгодополучателем является учредитель управления.

9.5. Для организации учета операций по договору простого товарищества в бухгалтерский учет к счету «Расчеты по выделенному на отдельном балансе имуществу» вводится субсчет «Расчеты по договору простого товарищества».

9.6. Определен порядок учета внесения вкладов товарищей, который осуществляется товарищем, ведущим общие дела на отдельном балансе совместной деятельности по договорной цене. При этом договорная цена вклада может отличаться от стоимости имущества, отраженного ранее на балансе участника договора простого товарищества.

В 2000 году работы по реформированию бухгалтерского учета будут продолжены.