

британо-американская (США, Австралия, Мексика и др.).

Основной целью бухгалтерского учета в странах с *континентальной моделью* является исчисление налогооблагаемого результата деятельности субъекта хозяйствования, необходимого для осуществления налоговых и пеналоговых платежей, контроля за их начислениями и перечислениями, что приводит к корректировке применяемых правил по ведению бухгалтерского учета в соответствии с действующим налоговым законодательством. Контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета осуществляется в первую очередь налоговыми органами.

В странах с *южноамериканской моделью* учета информация, необходимая для контроля за исполнением налоговой политики в бухгалтерском учете, формируется достаточно полно, хотя учет и не подчинен налогообложению полностью.

Отличительная особенность бухгалтерского учета в странах с британско-американской моделью в том, что бухгалтерский и налоговый учет существует параллельно. Данная модель реализуется либо посредством преобразования и корректировок данных бухгалтерского учета для целей налогообложения, либо посредством дополнения бухгалтерских процедур такими, которые обеспечивают в рамках системного учета формирование конечных данных для налогообложения. Ведение двух комплексов учетных регистров по разным планам счетов исключается. Данные первичного учета являются базой как бухгалтерского учета, так и налогового.

Представляется, что на современном этапе экономического развития для нашей республики наиболее приемлема континентальная модель, так как она требует для своего функционирования сравнительно меньших затрат.

Второй проблемой, требующей решения, является совершенствование системы счетов и субсчетов для учета начислений налогов и расчетов по ним. В настоящее время для этой цели используется несколько счетов и множество субсчетов. Это приводит к тому, что при ведении учета требуется увязка начислений и уплаты по каждому налогу, учитываемым на отдельных субсчетах с данными основного счета. А затем эти данные необходимо регулярно выверять с имеющимися в налоговой инспекции и внебюджетными фондами. На наш взгляд, следует использовать один счет, назвав его "Расчеты по налогам" с выделением к нему субсчетов в количестве, соответствующем видам налогов.

*А.Л. Бавдей,*  
БГЭУ (Минск)

## ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ: АСПЕКТЫ УЧЕТА

Объектом доверительного управления могут быть предприятия и другие имущественные комплексы, отдельные объекты, относящиеся к недвижимому имуществу, ценные бумаги, права, удостоверенные документально ценными бумагами, исключительные права и другое имущество

Порядок организации бухгалтерского учета операций по договорам доверительного управления в настоящее время нормативными актами не установлен.

Исходя из особенностей взаимоотношений между субъектами хозяйствования по вопросам доверительного управления имуществом, все расчеты целесообразно отражать на счете 79 "Внутрихозяйственные расчеты" с открытием субсчетов: "3. По имуществу в доверительном управлении", "4. Расчеты по доверительному управлению". На субсчете 79/3 вверитель отражает стоимость переданного в управление имущества, а на субсчете 79/4 — операции, связанные с получением доходов.

Доверительный управляющий текущий учет хозяйственной деятельности осуществляют по общепринятым правилам, в зависимости от имущественного содержания объекта, находящегося в его распоряжении.

Особенность представляет только порядок отражения финансовых результатов, поскольку они распределяются в пользу вверителя имущества.

Налогообложение операций при доверительном управлении нормативно не отрегулировано. Но так как налогообложение осуществляется у его источника, то в процессе текущей деятельности доверительный управляющий должен быть плательщиком налогов.

Исходя из вышеизложенного, по договорам доверительного управления можно рекомендовать следующий порядок учетных записей (табл. 1).

Таблица 1

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
	А) у вверителя имущества		
1.	Передано имущество в доверительное управление	79/3	01,04,06, 12, 58 и др.
2.	Списывается износ по переданному имуществу	02,05, 13	79/3
3.	Получен доход от имущества переданного в доверительное управление	51	79/4
4.	Начислена прибыль у вверителя имущества	79/4	80
	Б) у доверительного управляющего (по учету полученного имущества и прибыли)		
1.	Оприходование ценностей, полученных в доверительное управление	01,04, 06, 12, 58 и др.	79/3
2.	Отражается сумма износа по поступившим ценностям	79/3	02,05,13
3.	Отражается сумма прибыли, подлежащая перечислению вверителю	81	79/4
4.	Отражается сумма прибыли, оставляемой вверителем в распоряжение доверительного управляющего	79/4	96
5.	Перечисляется оставшаяся часть прибыли вверителю	51	79/4
6.	Отражается сумма окончательно распределенной прибыли	80	81