

**Корпоративная учетная политика ОАО «МТС»  
для целей бухгалтерского учета**

**Содержание**

1.	ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ .....	2
2.	ЦЕЛИ .....	3
3.	ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ.....	3
4.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
5.	ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	9
6.	СПОСОБЫ ОЦЕНКИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	9
6.1.	Учет основных средств.....	10
6.2.	Учет нематериальных активов .....	16
6.3.	Учет незавершенных капитальных вложений .....	18
6.4.	Учет материально-производственных запасов .....	18
6.5.	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	21
6.6.	Учет расходов будущих периодов .....	22
6.7.	Учет доходов.....	24
6.8.	Учет расходов.....	28
6.9.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	30
6.10.	Учет финансовых вложений .....	30
6.11.	Учет резервов, оценочных обязательств .....	32
6.12.	Учет полученных кредитов и займов.....	32
6.13.	Учет недостач и потерь от порчи ценностей.....	32
6.14.	Отражение событий после отчетной даты .....	33
6.15.	Учет курсовых разниц.....	34
6.16.	Учет расчетов по налогу на прибыль .....	35
6.17.	Информация о связанных сторонах .....	36
6.18.	Исправление ошибок.....	37
7.	УЧЕТ РАСЧЕТОВ МЕЖДУ ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ .....	38
8.	РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ .....	38
9.	ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	38
10.	ТЕХНИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫЕ РЕГИСТРЫ .....	39
11.	ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	40
12.	ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ .....	41
13.	ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ.....	42
14.	ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	45

## 1. Используемые термины и сокращения

**ВНУТРЕННИЕ РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ** – обязательные к применению внутренне разработанные нормативные и методологические документы (политики, стандарты, регламенты, инструкции, методики, положения и т.п.), регламентирующие деятельность Общества.

**ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО** – общество, в отношении которого ОАО «МТС», в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ОАО «МТС» и обществом договором, либо иным образом, имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом (включая общества, в которых ОАО «МТС» или группа лиц ОАО «МТС» имеет возможность через третьих лиц фактически распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли) составляющие уставной капитал общества)

**ЗАВИСИМОЕ ОБЩЕСТВО** – общество, более двадцати процентов голосующих акций или двадцати процентов величины уставного капитала которого принадлежит ОАО «МТС».

**ГРУППА МТС** – ОАО «МТС», все дочерние и зависимые компании ОАО «МТС», а также все компании, находящиеся под прямым или косвенным контролем со стороны ОАО «МТС»

**ОБЩЕСТВО** – ОАО «МТС», включая все структурные подразделения, филиалы и представительства или дочернее общество ОАО «МТС».

**ОРГАНИЗАЦИОННО РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ** - группа документов (приказы, распоряжения), фиксирующих решения административных и организационных вопросов, а также вопросов управления, взаимодействия, обеспечения и регулирования деятельности Общества, его структурных подразделений и должностных лиц.

**СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ** – официально выделенная в организационной структуре Общества группа работников, выполняющая определенные функции и задачи, предусмотренные Положением о структурном подразделении.

**ФИЛИАЛ** - обособленное структурное подразделение Общества, расположенное вне места нахождения Общества, и осуществляющее все его функции, или их часть, в том числе функции представительства на территории РФ. Филиал выполняет свою деятельность в соответствии с Положением о филиале.

### **Используемые сокращения:**

**ВОС** – вспомогательное оборудование связи

**КЭО** – карта экспресс-оплаты

**МПЗ** – материально-производственные запасы

**МОЛ** – материально-ответственное лицо

**НМА** – нематериальные активы

**НИОКР** – научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы

**ОС** – основное средство

**ОДП** – объекты длительного пользования

**ПО** – программное обеспечение

**РБП** – расходы будущих периодов

**РПС** – рабочий план счетов

## 2. Цели

Корпоративная учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в Группе МТС.

## 3. Область действия

Настоящая корпоративная учетная политика обязательна для исполнения структурными подразделениями, филиалами и представительствами ОАО «МТС», задействованными в реализации процессов, регламентируемых данной учетной политикой.

Настоящая корпоративная учетная политика рекомендуется для применения и исполнения дочерними обществами, при этом внесение дополнений согласовывается с ОАО «МТС».

## 4. Общие положения

4.1. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета применяются положения корпоративной учетной политики. Если по конкретному вопросу в корпоративной учетной политике и других внутренних регламентирующих документах Компании не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также международных стандартов финансовой отчетности.

4.2. Основными законодательными и нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет, являются поименованные акты с учетом их последующих изменений:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ;
- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ;
- Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. №116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. №43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001,

утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;

- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/1998, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 N 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999 утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002, утвержденное приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 № 11н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;
- Приказ Минфина РФ от 18.07.2012 N 106н «О введении в действие и прекращении

действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»;

- Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н "О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации";
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2012 N 143н "О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации";
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н;
- Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002г №135н;
- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 г. № 44н;
- другие законодательные и нормативные документы.

4.3. Кроме настоящей Учетной политики вопросы бухгалтерского учета и отчетности разъясняются принятыми в Обществе внутренними регламентирующими документами (политиками, стандартами, регламентами, положениями, инструкциями и т.п.).

4.4. При возникновении противоречий в толковании учетных норм между стандартами МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, и Положениями по бухгалтерскому учету данные противоречия решаются в пользу международных стандартов.

4.5. Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности), предполагая под этим допущением контроль над активами и переход рисков;
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения Учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или

выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.6. Учетная политика направлена на обеспечение соблюдения следующих требований:

#### 4.6.1. Требование полноты

Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть полной, то есть должна содержать информацию обо всех активах и обязательствах, доходах и расходах Общества с учетом существенности и затрат на ее создание. В связи с этим при составлении отчетности необходимыми являются:

- проведение инвентаризации;
- включение всех счетов, по которым отражаются операции, в отчетность;
- оценка всей внешней и внутренней информации;
- проверка существования возможных рисков и условных обязательств (например, по имеющимся договорам, судебным спорам, финансовым обязательствам и т.д.);
- учет событий, возникших после отчетной даты.

Существенной признается информация, которая может оказать существенное влияние на пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности при принятии ими решений. При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки.

При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной может быть признана сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей составляет не менее 5 %.

При оценке существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности должны быть приняты во внимание качественные оценки возникающих последствий: налоговые, имиджевые, производственные, коммерческие риски. На основе профессионального суждения главного бухгалтера Общества, иного специалиста ответственного подразделения уровень существенности может быть выбран ниже показателя 5%.

#### 4.6.2. Требование своевременности

Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности своевременно.

В целях обеспечения выполнения требований полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности фактов хозяйственной деятельности последние отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, на основании информации, подготовленной лицами, ответственными за ее предоставление.

#### 4.6.3. Требование осмотрительности

Осмотрительность – это использование определенной степени осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при проведении расчетов и учетных оценок, требуемых в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства или расходы – занижены. Данное требование обеспечивается большей готовностью к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

В частности, Общество может признавать дебиторскую задолженность нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности), на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод.

#### 4.6.4. Требование приоритета содержания перед формой

В соответствии с этим требованием экономическая сущность событий имеет большее значение по сравнению с их формальным, юридическим оформлением. Отражению в учете и отчетности подлежит экономическая сущность того или иного события, т. е. в бухгалтерском учете и отчетности факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования.

#### 4.6.5. Требование непротиворечивости

Данные аналитического учета должны быть тождественны остаткам и оборотам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

#### 4.6.6. Требование рациональности

При выборе конкретных способов оценок и способов ведения бухгалтерского учета Общество должно учитывать экономические условия хозяйствования и отношение величины хозяйственных операций, для которых данные способы планируется применять, к итоговым величинам чистых активов или соответствующих показателей Отчета о финансовых результатах.

#### 4.7. Изменение Учетной политики производится в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности, связанных с реорганизацией Общества (слияния, разделения, присоединения), внутренних структурных преобразований, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления, и т.п.

Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета, Международных стандартов финансовой отчетности.

Учетная политика может быть дополнена в течение года при выборе способов ведения бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Общества, описание которых отсутствует в нормативных правовых актах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также в других случаях, обусловленных спецификой условий хозяйствования. Изменения и дополнения оформляются в виде организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений).

Последствия изменения учетной политики в связи с изменением законодательства Российской Федерации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующими нормативными правовыми актами. Если в этих документах не устанавливается порядок отражения последствий изменения учетной политики, а также при смене одного способа учета на другой для уже отражаемых в учете и отчетности событий и фактов, такие последствия изменений отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно в случае их существенности.

В качестве примера изменения способа учета можно привести порядок отражения части доходов в качестве доходов будущих периодов, учитывая специфику деятельности

Общества, что приводит к повышению достоверности отражения фактов хозяйственной деятельности.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что как будто бы новые способы учета применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Эффект отражается путем изменения суммы нераспределенной прибыли прошлых лет на начало самого первого приводимого в отчетности периода.

Величина эффекта определяется как разница между:

1. суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и
2. суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, которая была бы, если бы новые способы учета применялись уже в прошлых периодах.

При этом сумма разницы отражается за вычетом возникающего в результате отложенного налога на прибыль. Финансовый результат отчетного года определяется на основе применения новых способов учета. Если величина эффекта составляет величину не более 5 % от суммы нераспределенной прибыли на начало самого первого приводимого в отчетности периода, то корректировка отражения последствий изменения учетной политики ретроспективным способом не производится.

Если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть проведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности перспективно без изменения показателей суммы нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

#### 4.8. Понятие справедливой (рыночной) стоимости

Для целей настоящей Учетной политики справедливой (рыночной) стоимостью актива признается цена, которая может быть получена при продаже актива (или же заплачена при передаче обязательства) в рамках обычной операции по совершению сделки между участниками рынка на дату измерения.

##### 4.8.1. Иерархия справедливой (рыночной) стоимости

Измерения по справедливой (рыночной) стоимости подразделяются на три уровня в зависимости от того, где максимально используются наблюдаемые данные и в минимальной степени ненаблюдаемые:

- первый уровень: котировки активных рынков для идентичных активов и обязательств, данные по которым организация может получить на дату измерения;
- второй уровень: данные, отличные от котировок, оговоренных в предыдущем пункте, которые являются наблюдаемыми применительно к активу или обязательству, прямо либо косвенно;
- третий уровень: ненаблюдаемые данные.

##### 4.8.2. Методы оценки

К измерению в отношении справедливой (рыночной) стоимости должны применяться следующие подходы: рыночный подход («market approach»), доходный подход (income approach) и затратный подход («cost approach»).

Рыночный подход: использует цены и другую связанную информацию по транзакциям на идентичные и похожие активы и обязательства. Широко распространенным методом является использование рыночных мультипликаторов, рассчитанных на основе сопоставимых данных.

Доходный подход: конвертирует будущие величины (например, денежные потоки дохода или затрат) в текущую (т.е. дисконтированную) стоимость. Методы оценки могут включать дисконтированный денежный поток (DCF), модели ценообразования опционов или любые другие методы на основе текущей стоимости.

Затратный подход: отражает величины, которые необходимы, чтобы компенсировать сегодняшнюю стоимость актива (т.е. то, что подразумевается под «текущей себестоимостью замещения»).

4.8.3. Применение указанной выше концепции справедливой (рыночной) стоимости обязательно при оценке обесценения активов, при учете выручки, финансовых инструментов, активов для продажи, допускается при учете финансовой аренды, государственной помощи, нематериальных активов и не применяется для оценки запасов, налоговых обязательств и активов.

#### 4.9. Дисконтированная стоимость

В целях формирования достоверного представления о финансовом положении Общества долгосрочная дебиторская задолженность, полученные долгосрочные беспроцентные векселя (а также выданные беспроцентные займы и векселя без дисконта), эмитентом которых являются не связанные компании, должны быть показаны в отчетности по дисконтированной стоимости.

### **5. Организация ведения бухгалтерского учета**

5.1. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета в Обществе несет его руководитель.

5.2. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, Учетной политики в Обществе несет Главный бухгалтер.

5.3. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется соответствующими структурными подразделениями Общества, при этом возможно привлечение сторонней организации на договорных условиях для исполнения определенных в договоре функций

5.4. Организационная структура подразделений Общества, ответственных за ведение бухгалтерского учета, формирование отчетности, численность их сотрудников, а также распределение полномочий и обязанностей утверждаются внутренними организационно - распорядительными документами Общества.

5.5. Требования главного бухгалтера Общества, руководителей соответствующих структурных подразделений, ответственных за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений обязательны для исполнения всеми сотрудниками Общества.

### **6. Способы оценки активов и обязательств, способы ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций**

В Обществе используются следующие способы оценки активов и обязательств, способы ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций.

## 6.1. Учет основных средств

### 6.1.1. Общие положения

6.1.1.1. Приобретаемые Обществом активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (ОС) при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01 в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

6.1.1.2. ОС отражаются в учете и отчетности также и в том случае, если с экономической точки зрения Общество имеет право пользования активом по договору финансовой аренды на условиях, изложенных далее.

6.1.1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 20000 рублей, а для объектов, стоимость которых выражена в иностранной валюте или в у.е. и не превышает эквивалента 500 евро, за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ) в качестве объектов длительного пользования (ОДП).

На основании профессионального суждения и в целях контроля для отдельных видов объектов связи стоимостью не более установленного выше лимита за единицу может быть принято управленческое решение об учете таких объектов в общеустановленном порядке в составе ОС с соответствующим сроком полезного использования.

Земельные участки, объекты природопользования принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС независимо от их стоимости.

6.1.1.4. Специальная одежда, специальная обувь, другие средства индивидуальной защиты независимо от срока полезного использования при принятии к учету не признаются ОС, а учитываются в составе МПЗ.

6.1.1.5. Для учета составных объектов ОС, представляющих собой комплекс конструктивно сочлененных компонентов и частей, применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Компонент – это функционально самостоятельная часть составного изделия (инвентарного объекта основных средств), которая может быть демонтирована без нарушения ее целостности, предназначенная для сборки составного изделия, и/или повторного использованная в составе иного объекта ОС.

Порядок учета выбытия, замены компонентов, устанавливается внутренними документами.

### 6.1.2. Определение стоимости ОС

6.1.2.1. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление ОС, формирующие их первоначальную стоимость, определяются в соответствии с п. 8 ПБУ 6/01.

В первоначальную стоимость включаются расходы по полученным кредитам и займам (проценты, дополнительные расходы), если они привлечены для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционных активов.

К иным затратам, непосредственно связанным с приобретением, сооружением и изготовлением объектов ОС относятся расходы по транспортировке до первого склада покупателя или до места строительства/монтажа, погрузочно-разгрузочные работы, расходы по хранению, расходы, связанные с восстановлением площадей по окончании договора аренды до первоначального состояния, расходы, связанные с выводом объектов

ОС из эксплуатации.

При получении субсидии, предназначенной для приобретения актива, такая субсидия учитывается путем вычитания из стоимости актива при его признании.

6.1.2.2. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на их приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Общество признает инвестиционными активами объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, подготовка которых к предполагаемому использованию требует периода времени более 6 месяцев и расходов на строительство более 40 тыс. рублей.

6.1.2.3. Непрямые расходы, связанные с одновременным приобретением, строительством или улучшением нескольких объектов ОС, распределяются на разумной основе на эти объекты. Перечень объектов, на которые распределяются соответствующие косвенные расходы, должен быть определен до момента признания этих расходов в стоимости ОС.

Например, в случае невозможности пообъектного разделения расходов, связанных с одновременным приобретением (сооружением, изготовлением, модернизацией, реконструкцией и т.п.) нескольких объектов ОС, данные затраты признаются в первоначальной стоимости каждого объекта в сумме, пропорциональной фактической стоимости объектов, сформированной к моменту постановки объектов на учет в составе ОС.

6.1.2.4. В первоначальную стоимость ОС может включаться стоимость программного обеспечения (ПО), которое неотделимо от ОС (находится в ПЗУ устройства).

Расходы на приобретение прав пользования ПО, используемого в целях обеспечения функционирования конкретного ОС, рассматриваются как расходы по доведению актива до состояния, пригодного к использованию при одновременном выполнении следующих условий:

1. указанное ПО в соответствии со своими техническими характеристиками может быть использовано исключительно на данном оборудовании;
2. существует жесткая технологическая связь ПО и оборудования;
3. указанное ПО не может быть использовано на ином амортизируемом имуществе без причинения несоразмерного ущерба оборудованию, на котором оно установлено, и/или самому ПО;

и/или

указанное ПО не может быть использовано на ином амортизируемом имуществе без нарушения условий лицензионного соглашения о приобретении ПО.

При приобретении программных продуктов (исключительных прав или прав пользования ПО в виде платы за лицензии, ключи) для осуществления модернизации (обновления, расширения функций, мощностей (upgrade) ПО), стоимость ПО (лицензий, ключей) отражается в качестве расходов на модернизацию, что приводит к увеличению первоначальной стоимости объекта ОС, для которого приобреталось данное ПО (и/или право на его использование).

6.1.2.5. Стоимость безвозмездно полученных ОС определяется в соответствии с их рыночной стоимостью, на основании отчета независимого оценщика, публикуемых рыночных цен либо, при отсутствии другой информации в оценке руководства Общества.

6.1.2.6. Расходы по аренде площадок под строящимся объектом не капитализируются в стоимости объекта, а признаются в качестве расходов периода.

6.1.2.7. В стоимость земельных участков включаются все расходы, связанные с приобретением актива, в том числе госпошлина за регистрацию права собственности. Такие расходы числятся на счете учета вложений во внеоборотные активы, до момента получения свидетельства о регистрации.

6.1.2.8. Не включаются в стоимость приобретаемых ОС:

- административные и другие общие накладные расходы, если они не относятся непосредственно к приобретению/созданию актива или к его доведению до рабочего состояния,
- расходы, понесенные до принятия первоначального решения о приобретении актива (то есть, расходы, не относящиеся напрямую к приобретенному активу).

Расходы, не связанные напрямую с приобретением/созданием актива, относятся на расходы текущего периода.

6.1.2.9. Оборудование к установке отражается в учете с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. В случае отсутствия цены в товарно-сопроводительных документах, определяется рыночная стоимость поступившего оборудования, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на однородные объекты. Рыночная цена определяется комиссией с участием специалистов, ответственных за приобретение/перемещение оборудования.

6.1.3. Затраты на ремонт ОС

Затраты на проведение ремонтов ОС признаются расходами отчетного периода, в котором они имели место.

6.1.4. Амортизация ОС

6.1.4.1. Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Срок полезного использования устанавливается Обществом при принятии объекта ОС к учету.

6.1.4.2. По ОС нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества в соответствии с Классификатором ОС, утвержденным в Обществе.

6.1.4.3. При приобретении объектов ОС, бывших в употреблении, нормы амортизации определяются с учетом документально подтвержденного срока эксплуатации предыдущими собственниками. Если отсутствует возможность документального подтверждения срока полезного использования предыдущим собственником, то срок полезного использования определяется техническим специалистом Общества

6.1.4.4. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования.

6.1.4.5. Начисление амортизации объектов ОС приостанавливается при переводе их на консервацию по решению руководства на срок более 3-х месяцев. Срок полезного использования объектов ОС в связи с консервацией на срок выше 3 месяцев не пересматривается. При этом при расконсервации объекта ОС срок его полезного использования продлевается на период нахождения объекта ОС на консервации.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором ОС было передано на консервацию.

Возобновление начисления амортизации происходит с 1 числа месяца, следующего за

месяцем расконсервации ОС. Учет ОС, направленных на консервацию на срок более 3-х месяцев, ведется на отдельном субсчете «Основные средства на консервации».

6.1.4.6. Общество регулярно проверяет срок полезного использования (службы) объектов ОС. В случае, если оценка срока службы отличается от предыдущих расчетов, срок службы и амортизационные отчисления корректируются перспективно. При этом данные корректировки осуществляются согласно процедурам, применяемым при изменении оценочных значений.

Изменение срока полезного использования в сторону уменьшения (т.н. «ускоренная амортизация») применяется в случае наличия определенных планов о выводе из эксплуатации объектов ОС. Пересмотренный срок должен соответствовать указанным планам, однако не может быть менее 3-х календарных месяцев.

6.1.4.7. После изменения первоначальной стоимости объекта ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации при условии, что изменение стоимости не привело к изменению срока его полезного использования, величина ежемесячных амортизационных отчислений по такому объекту определяется, как частное от деления остаточной стоимости объекта ОС с учетом изменения его стоимости по указанным выше основаниям (по состоянию на конец месяца, в котором произошло изменение стоимости объекта), деленному на разницу между количеством месяцев срока полезного использования объекта ОС и количеством месяцев уже начисленной амортизации (включая месяц, в котором была изменена стоимость ОС).

В том случае, если изменение первоначальной стоимости объекта ОС привело к изменению его срока полезного использования, остаточный срок полезного использования объекта, в течение которого подлежит начислению амортизация, определяется как разность между количеством месяцев нового срока полезного использования и количеством месяцев уже начисленной амортизации, включая месяц в котором произошло изменение первоначальной стоимости указанного объекта. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется, как частное от деления остаточной стоимости объекта ОС, определенной с учетом результатов достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и проч., по состоянию на конец месяца, в котором произошло изменение первоначальной стоимости указанного объекта, на остаточный срок полезного использования.

Начисление амортизации исходя из величины амортизационных отчислений, рассчитанных указанными выше способами, начинается с месяца, следующего за месяцем изменения стоимости ОС.

#### 6.1.5. Улучшение арендованного имущества

Под невозмещаемым улучшением арендованного имущества понимаются улучшения, произведенные арендатором на арендованном объекте, стоимость которых не возмещается арендодателем и возвращаются арендодателю по окончании срока аренды вместе с самим объектом (как правило, такие улучшения не могут быть отделены от арендованного имущества арендатором).

Стоимость улучшений арендованного имущества капитализируется и включается в группу объектов ОС «Улучшения в арендованные ОС».

Срок амортизации по неотделимым улучшениям арендованных объектов устанавливается исходя из наименьшего: ожидаемого срока полезного использования или срока аренды.

Срок амортизации по отделимым улучшениям в ОС устанавливается исходя из возможного будущего использования данного улучшения:

- в случае, если отделимое улучшение не будет отдельно использоваться после истечения срока аренды, то срок амортизации подобного улучшения не должен превышать срок аренды;

- в случае, если отделимое улучшение будет использоваться отдельно от арендованного ОС после окончания срока аренды, то норма амортизации устанавливается исходя из норм, принятых для аналогичного имущества, находящегося в собственности Общества.

Расходы, произведенные Обществом с целью переоборудования вновь арендованных офисов, преимущественно капитализируются.

#### 6.1.6. Особенности учета некоторых объектов ОС

6.1.6.1. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Расходы, осуществленные после перевода объектов на счет 01 «Основные средства» и не связанные со строительством объектов, учитываются на соответствующем счете расходов периода.

6.1.6.2. ОС, принятые на баланс (на счет 01) в соответствии с установленным порядком ведения учета и впоследствии переданные другой организации за плату во временное пользование (например, в аренду, прокат, временное безвозмездное пользование), на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не переводятся, а учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства, переданные в аренду». Стоимость переданного во временное пользование объекта переносится на указанный субсчет бухгалтерской проводкой на дату передачи имущества в соответствии с актом приема-передачи и договором.

Если активы приобретены исключительно с целью получения дохода от предоставления их другой организации за плату во временное пользование (временное владение и пользование), то такие активы отражаются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

6.1.6.3. Внеоборотные активы, не требующие монтажа, приобретенные и временно находящиеся на складе до ввода в эксплуатацию, предназначенные для запаса (резерва) и находящиеся в производственных помещениях, а также ОС, временно выведенные из эксплуатации, учитываются в составе ОС на субсчете «ОС в запасе» счета 01. Принятие к учету в качестве ОС, временно находящихся на складе до ввода в эксплуатацию, предназначенных для запаса (резерва) и находящихся в производственных помещениях, производится на основании акта о приеме-передаче объекта ОС, составленного на дату приема-передачи от поставщика (на дату перехода права собственности).

6.1.6.4. Объекты, полученные по договорам операционной аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Стоимость таких объектов отражается в учете и отчетности в размере суммы годовых арендных платежей, если оценка не указана в договоре или акте приема-передачи.

#### 6.1.7. Выбытие ОС

6.1.7.1. Выбытие объекта ОС может иметь место в случаях:

- продажи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- передачи по договорам мены, дарения;
- передачи дочернему (зависимому) обществу от головной организации;

- недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- в иных случаях.

6.1.7.2. Доходы от продажи объектов ОС, а также оприходованные по текущей рыночной стоимости материальные ценности, оставшиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию ОС, отражаются в составе прочих доходов Общества.

6.1.7.3. При безвозмездной передаче объектов ОС списание остаточной стоимости отражается в установленном порядке. Стоимость объекта ОС, передаваемого от головной организации дочерним и зависимым обществам, определяется исходя из остаточной стоимости этого объекта.

6.1.7.4. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций не признаются расходами Общества, поэтому в бухгалтерском учете выбытие ОС в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций отражается по дебету счета учета расчетов (без использования счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Стоимость вклада у передающей стороны отражается в бухгалтерском учете исходя из остаточной стоимости выбывающего основного средства.

6.1.7.5. При авариях, в том числе автотранспорта в результате дорожно-транспортных происшествий, стихийных бедствиях, других чрезвычайных происшествиях результат от ликвидации объектов ОС отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

6.1.7.6. При выбытии объектов ОС в результате недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств, остаточная стоимость объекта отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

6.1.7.7. Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объектов ОС, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создаются комиссии. В состав комиссий входят соответствующие должностные лица, в том числе лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов ОС.

6.1.7.8. Перевод актива в категорию «товары»

Если объект ОС предполагается к последующей продаже, то на основании принятого решения (например, на основании приказа, распоряжения, при выполнении определенных условий, свидетельствующих о высокой вероятности продажи ОС в ближайшем отрезке времени) объект ОС переводится по остаточной стоимости на счет 41 «Товары».

Если имеется информация о стоимости актива – т.е. о стоимости продажи, которая меньше (в том числе с учетом дополнительных расходов по продаже) остаточной стоимости актива, актив отражается в учете по стоимости продажи. При этом разница признается сразу как убыток и отражается на соответствующем субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Начисление амортизации по такому имуществу прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта со счета 01 «Основные средства».

6.1.8. Учет операций по финансовой аренде (лизингу) арендатором (лизингополучателем)

В данном разделе отражен учет операций по финансовой аренде (лизингу) в случае, когда Общество является арендатором (лизингополучателем).

Аренда ОС классифицируется как финансовая аренда (лизинг), если выполняется как минимум одно из следующих условий:

- в соответствии с договором право собственности на арендуемое ОС в конце срока договора переходит к арендатору;

- договор предусматривает выгодную покупную цену (т.е., существенно ниже рыночной стоимости) в конце срока аренды;
- срок аренды составляет не менее 75% срока полезного использования ОС;
- общая сумма арендных платежей по договору дисконтированная по средней процентной ставке заимствования арендатора (либо по фактической ставке договора, если имеется и если она ниже) составляет не менее 90% рыночной стоимости основного средства в начале срока аренды.

Объект лизинга отражается в бухгалтерском балансе в сумме наименьшей из:

- суммы дисконтированных лизинговых платежей по погашению его стоимости по договору (основного долга) и непокрытой ими остаточной выкупной стоимости объекта лизинга;
- справедливой (рыночной) стоимости.

Задолженность лизингополучателя в бухгалтерском балансе отражается в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности.

При этом в составе краткосрочной задолженности отражается сумма лизинговых платежей, подлежащих погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты, оставшаяся часть задолженности лизингополучателя отражается в составе долгосрочной задолженности.

Начисление амортизации в отношении ОС, полученных по договору лизинга, производится аналогично собственным ОС.

Период амортизации может определяться:

- равным сроку полезного использования ОС в случае, если право собственности на него переходит к лизингополучателю после окончания срока договора лизинга или когда договор лизинга содержит условие, дающее лизингополучателю право выкупить ОС; либо
- равным сроку договора лизинга, если этот срок не превышает срок полезного использования арендованного ОС.

## **6.2. Учет нематериальных активов**

6.2.1. Приобретаемые Обществом активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов (НМА) при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

К основным видам НМА относятся:

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки, знаки обслуживания;
- исключительные права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- исключительные права на электронные цифровые карты;
- права пользования номерной емкости связи;
- лицензии на право осуществления определенных видов деятельности;
- права на использование радиочастот и/или радиочастотных каналов (в т.ч. расходы, связанные с проведением оценки электромагнитной совместимости),
- прочие нематериальные активы.

К НМА относятся программы ЭВМ, базы данных, приобретенные по договорам отчуждения исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, а также созданные/разработанные в Обществе для внутреннего использования.

При разработке ПО для внутреннего использования выделяют три стадии создания и

разработки ПО:

1. предварительная стадия проекта;
2. стадия разработки;
3. стадия после внедрения – операционная стадия.

Затраты, совершенные в период предварительной стадии проекта, учитываются как затраты в период, когда они понесены.

Внешние затраты по разработке и развитию программы для внутреннего использования в период стадии разработки должны быть капитализированы.

Внутренние затраты капитализируются только в том случае, если они непосредственно связаны с созданием актива. К примеру, такими затратами могут быть расходы по заработной плате сотрудников Общества, которые непосредственно заняты созданием актива и чье рабочее время в основном направлено на создание актива.

Затраты по конвертации старых данных в новую систему не капитализируются, а отражаются в учете как расходы периода.

Затраты по обслуживанию и обучению персонала должны быть признаны как затраты периода.

6.2.2. Фактическая (первоначальная) стоимость НМА при их приобретении, создании, определяется в соответствии с разделом II ПБУ 14/2007.

### 6.2.3. Амортизация НМА

Начисление амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным способом в течение этого срока.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока использования НМА производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (срока действия патента, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (получать доход от его эксплуатации, устанавливаемого в соответствии с договором или внутренним обосновывающим документом).

Исключительное право на Товарный знак (знак обслуживания) амортизируется в течение срока, установленного при его регистрации.

Срок полезного использования программного обеспечения, признаваемого НМА, превышает 1 год и может быть установлен на основании экспертного заключения специалистов технического блока, но не менее 366 дней.

При отсутствии заключения специалистов или информации о сроке полезного использования в документах на приобретение актива применяются следующие общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение и прочие НМА – 4 года,
- права на товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью – 10 лет;
- права на использование радиочастот и/или радиочастотных каналов – 7 лет.

6.2.4. Общество регулярно проверяет срок полезного использования (службы) объектов НМА. В случае, если оценка срока службы отличается от предыдущих расчетов, срок службы и амортизационные отчисления корректируются перспективно.

Минимально возможный срок, до которого возможен пересмотр, составляет 3 месяца.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

#### 6.2.5. Обесценение НМА

НМА, имеющие неопределенный срок полезного использования, не амортизируются и подлежат проверке на обесценение в порядке и на условиях, предусмотренных внутренними регламентирующими документами Общества.

#### 6.2.6. Перевод актива в категорию «товары»

Если объект НМА предполагается к последующей продаже, то на основании принятого решения (например, на основании приказа, распоряжения, при выполнении определенных условий, свидетельствующих о высокой вероятности продажи НМА в ближайшем отрезке времени) объект НМА переводится по остаточной стоимости на счет 41 «Товары».

Если имеется информация о стоимости актива – т.е. о стоимости продажи, которая меньше (в том числе с учетом дополнительных расходов по продаже) остаточной стоимости актива, актив отражается в учете по стоимости продажи. При этом разница признается сразу как убыток и отражается на соответствующем субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Начисление амортизации по такому имуществу прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта со счета 04 «Нематериальные активы».

6.2.7. Для определения срока полезного использования НМА, целесообразности дальнейшего их использования, необходимости списания, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов могут создаваться комиссии, состав которых определяется внутренними организационно-распорядительными документами Общества.

### 6.3. Учет незавершенных капитальных вложений

К незавершенным капитальным вложениям относятся затраты на строительные-монтажные работы, приобретение основных средств, земельных участков, нематериальных активов и иных объектов длительного пользования, которые не введены в эксплуатацию и не оформлены актами приемки-передачи и иными документами.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Обществом.

### 6.4. Учет материально-производственных запасов

#### 6.4.1. Общие положения

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 2 ПБУ 5/01.

В качестве МПЗ принимаются к учету:

- Сырье и материалы;
- Товары;
- Готовая продукция;

По видам МПЗ подразделяются на следующие основные категории:

- Сим - карты;
- Комплекты;

- Карты экспресс - оплаты (КЭО);
- Оборудование для продажи;
- Телефонные аппараты и аксессуары, портативная техника;
- Материалы для строительства;
- Запасные части;
- Горюче-смазочные материалы;
- Специальная одежда;
- Прочие материалы.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев, а также спецодежда, спецобувь, другие средства индивидуальной защиты в бухгалтерском учете отражаются как средства в обороте на счете 10 «Материалы» на соответствующих субсчетах.

#### 6.4.2. Учет спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются одновременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

В целях обеспечения сохранности спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты независимо от срока службы, выдаваемых сотрудникам, ведется количественный и суммовый учет активов на забалансовом счете 012 «Спецодежда, спецобувь, средства индивидуальной защиты, переданные в эксплуатацию». Аналитический учет по указанному счету ведется по видам спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты и сотрудникам.

#### 6.4.3. Учет приобретения и заготовления МПЗ

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета МПЗ и оборудования (10 «Материалы», 41 «Товары») отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товаро-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших МПЗ, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на однородные МПЗ. Рыночная цена определяется комиссией с участием специалистов, ответственных за приобретение/перемещение МПЗ.

Отклонения в стоимости МПЗ между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета учета, на которых отражен расход соответствующих материальных ценностей (на счета учета себестоимости, расходов на продажу, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных материальных ценностей. Порядок оценки и списания МПЗ приводится во внутренних регламентирующих документах Общества.

#### 6.4.4. Учет морально устаревших и малоиспользуемых МПЗ

МПЗ, на которые в течение отчетного периода рыночная цена снизилась (по запасам к продаже), либо они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного месяца по текущей рыночной стоимости с учетом снижения стоимости запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей с использованием счета 14 «Резервы под снижение

стоимости материальных ценностей».

#### 6.4.5. Признание скидок (премий, бонусов), предоставляемых поставщиками товаров

Скидки, бонусные программы, премии (далее "скидки"), предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости поставляемого товара. Для равномерного признания заработанные скидки на товары для розничной торговли, рассчитанные на основе оценки и в соответствии с условиями соглашения с поставщиками, ежемесячно аккумулируются на специальном бухгалтерском счете "Скидки поставщиков".

Сумма скидок поставщиков, приходящаяся на остаток товара, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения всех накопленных на отчетную дату скидок к сумме проданных за месяц товаров и остатка товаров на конец месяца.

Корректировка оценочных значений скидок на основании фактических данных производится перспективно.

В отчетности сумма товарных запасов показывается за минусом рассчитанной суммы скидок, приходящихся на остаток товаров.

#### 6.4.6. Учет отпуска МПЗ

6.4.6.1. При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средней себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции МПЗ в момент отпуска, не ожидая окончания месяца. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и данные по всем поступлениям до момента выбытия и отпуска по каждой номенклатурной позиции МПЗ по отдельной организационной единице, в рамках которой ведется учет МПЗ в Обществе (например, по отдельному складу, заводу и т.п.).

6.4.6.2. Такие виды МПЗ, как рекламные материалы, сувенирная продукция и аксессуары для служебного пользования, а также объекты длительного пользования (ОДП) кроме вспомогательного оборудования связи (ВОС) списываются на расходы единовременно с постановкой на забалансовый учет при отпуске их со склада ответственным лицам (на склад МОЛ) функциональных подразделений.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, материалы на содержание офисов, расходные материалы для оборудования офисов, канцтовары и запасные части списываются на расходы единовременно при поступлении на склад ответственного лица (МОЛ).

Вспомогательное оборудование связи (ВОС) стоимостью не более 20000 рублей списываются на расходы единовременно с постановкой на забалансовый учет при переводе на производственный участок.

В случаях, указанных в настоящем пункте, передача на склад ответственного лица (МОЛ) подтверждает факт передачи соответствующих МПЗ в производство.

6.4.6.3. Датой списания себестоимости СИМ – карт, карт экспресс - оплаты (КЭО), при их продаже через дилеров, агентов, центры приема платежей является дата их активации.

6.4.6.4. При списании на счет учета вложений во внеоборотные активы стоимости оборудования к установке, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, оценка позиции производится способом средней скользящей себестоимости аналогично порядку расчетов, используемому при отпуске МПЗ, приведенному в п. 6.4.6.1. настоящей Учетной политики.

#### 6.4.7. Учет отдельных МПЗ

6.4.7.1. Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

6.4.7.2. Готовая продукция для внутреннего использования учитывается на счете 10 «Материалы».

6.4.7.3. Оборудование, принятое для монтажа, поступившее на склад или на стройплощадку, по которому право собственности в соответствии с условиями договоров переходит после окончания строительно-монтажных и выполнения пуско-наладочных работ и приемки законченных строительством объектов, учитывается на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

6.4.7.4. МПЗ, отгруженные поставщиком, но фактически не поступившие на склады Общества, на которые по условиям договора перешло право собственности, и по которым получены расчетные документы отражаются в учете по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками.

После фактического поступления запасов производится их оприходование на склад и отражение на счетах учета МПЗ в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Остаток по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на конец месяца отражает МПЗ в пути по учетной стоимости.

6.4.7.5. Поступившие МПЗ, на которые перешло право собственности в соответствии с заключенными договорами, но по которым отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиками), отражаются в учете как неотфактурованные поставки. Приходятся они по счетам учета оборудования, МПЗ в корреспонденции со счетами учета заготовления и приобретения материальных ценностей. В бухгалтерском балансе остатки неотфактурованных поставок отражаются по соответствующим строкам активов и краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками.

6.4.8. Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стоимость оборудования к установке, комплектующих и материалов, приобретенных для строительства или модернизации объектов ОС, отражаются в балансе в составе внеоборотных активов.

### **6.5. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

6.5.1. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, установленных пунктом 7 ПБУ 17/02.

6.5.2. К НИОКР и технологическим работам относятся работы по созданию новых стандартов и нормативов связи, работы в области создания новых технологий обработки, хранения, передачи и защиты информации, включающие исследование архитектуры инфокоммуникационных сетей, разработку технологий создания телекоммуникационных систем, включая кабельные и беспроводные линии связи, разработку методов управления информационными процессами в сетях, разработку технологий сжатия и защиты информации, создание взаимоувязанной системы государственных стандартов обеспечения технологий обработки, хранения, передачи и защиты информации, работы по созданию опытных зон и опытных образцов и т.п. Не относятся к НИОКР и технологическим работам работы по совершенствованию существующих технологий и организации производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), в частности, разработка и внедрение новых тарифных планов, разработка новых видов услуг, основанных на применении уже существующих технологий и т.п.

6.5.3. При завершении работ (или отдельных этапов работ) на основании результатов

проведенных испытаний НИОКР и технологических работ оформляется экспертное заключение комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества (макро-региона), в котором, в частности, указывается:

- величина расходов на выполнение НИОКР и технологических работ;
- возможность использования результатов работ в деятельности Общества;
- возможность получения Обществом будущих экономических выгод (дохода) в результате использования результатов НИОКР и технологических работ;
- возможность демонстрации результатов произведенных работ.

6.5.4. Информация о расходах на НИОКР и технологические работы собирается на счете 9701xxxxxx «Краткосрочные РБП». Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе производится в соответствии с порядком списания краткосрочных РБП, начиная с месяца, в котором завершены НИОКР или их отдельные самостоятельные этапы.

6.5.5. В случае невыполнения указанных условий в соответствии с п.7 ПБУ 17/02 по НИОКР, которые не дали положительного результата, а также при прекращении НИОКР, понесенные расходы признаются прочими расходами и отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы» обособленно, как «НИОКР и технологические работы, не давшие положительного результата».

## **6.6. Учет расходов будущих периодов**

6.6.1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Общество учитывает в составе расходов будущих периодов (РБП) следующие виды расходов:

- расходы по лицензионным договорам, связанным с получением прав на использование баз данных или программ для электронно-вычислительной техники;
- расходы по лицензионным договорам, связанные с получением прав пользования товарным знаком;
- расходы на видео и аудио ролики, приобретаемые в соответствии с заключенными договорами на создание аудиовизуальной продукции и используемые через средства массовой информации и телекоммуникационные сети.

В составе РБП также отражаются:

- расходы, связанные с предоставлением Обществу точек подключения (услуги по присоединению сети сотовой подвижной связи к сети связи общего пользования), которые списываются в течение срока, установленного в соглашении или 7 лет в случае отсутствия установленного срока в соглашении;
- расходы по организации канала, в том числе единовременный платеж на приобретение неотъемлемого права пользования (IRU - an infeasible right of use) каналами связи на срок более 1 года, которые списываются в течение срока действия соглашения. При отсутствии в соглашении информации о сроках действия устанавливается срок для списания 7 лет. Регулярная плата за аренду каналов связи (или сетевой емкости) подлежит отнесению на расходы в периоде возникновения;
- расходы, связанные с получением права ограниченного пользования земельным участком для размещения охранной зоны линий связи;

- расходы по договорам страхования;
- иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

6.6.2. Списание долгосрочных РБП начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету, и проводится в течение установленного срока полезного использования (в зависимости от вида и назначения объекта) до полного погашения стоимости либо списания актива с бухгалтерского учета.

Списание краткосрочных РБП начинается с месяца, в котором актив был принят к бухгалтерскому учету и проводится в течение установленного срока полезного использования. При этом при определении суммы, подлежащей ежемесячному списанию, месяц принятия актива к учету принимается в расчет как полный (доля месяца в случае принятия актива к учету, например, в середине месяца не высчитывается).

#### 6.6.3. Особенности учета ПО и баз данных

При приобретении программных продуктов (прав пользования в виде платы за лицензии, ключи), установленных на определенное (или неопределенное) количество элементов сети - на базовые станции, транскодеры, коммутаторы и пр. с возможностью переустановки, такие затраты признаются в бухгалтерском учете в качестве долгосрочных РБП.

Порядок учета стоимости ПО, приобретаемого вместе с ОС непосредственно для его функционирования, приведен в разделе «Учет основных средств» настоящей Учетной политики.

Решение об отражении прав пользования на программные продукты, обновления ПО в составе стоимости объекта ОС принимается бухгалтером на основании заключения технических специалистов.

6.6.4. Сроки полезного использования ПО и баз данных определяются на основании технической документации или исходя из условий договоров, либо на основании экспертного заключения технических специалистов, если сроки права пользования ПО и баз данных не указаны в документах или не соответствуют фактическим срокам их эксплуатации. При отсутствии заключения специалистов или информации о сроках полезного использования в документах на приобретение применяется общий срок полезного использования 4 года.

#### 6.6.5. Особенности учета видео и аудио роликов, в том числе по контенту

Расходы на видео и аудио ролики (в том числе короткометражные и полноформатные фильмы), приобретаемые в соответствии с заключенными договорами на покупку или на создание аудиовизуальной продукции и используемые через средства массовой информации и телекоммуникационные сети, относятся к РБП. Для целей учета они подразделяются на приобретенные в рекламных целях (рекламные ролики) и для оказания контент услуг.

Расходы на производство рекламных роликов признаются единовременно в отчетности того периода, в котором произошло их первоначальное размещение.

Расходы на видео и аудио ролики (в том числе короткометражные и полноформатные фильмы), приобретаемые в соответствии с заключенными договорами на покупку или на создание аудиовизуальной продукции, и используемые через средства массовой информации и телекоммуникационные сети для оказания контент услуг, признаются краткосрочными или долгосрочными РБП в зависимости от сроков предоставления контент услуг в соответствии с условиями договоров.

6.6.6. Суммы страховых премий по договорам страхования имущества и работников, производимые в виде фиксированного разового (или периодического за несколько месяцев)

платежа, отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы в течение срока действия договора страхования.

В бухгалтерском балансе такие суммы отражаются как оборотные активы в виде дебиторской задолженности.

6.6.8. Общество регулярно проверяет срок полезного использования объектов долгосрочных РБП, в т.ч. связанных с получением прав пользования на программы для электронно-вычислительной техники, базы данных.

В процессе проверки могут быть пересмотрены сроки списания дополнительных расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в сумме более 1 млн. рублей, при наличии информации о досрочном погашении займа.

В случае, если оценка срока полезного использования значительно отличается от предыдущих расчетов, срок списания, величина погашения данного актива за текущий и следующие периоды корректируются. При этом данные корректировки осуществляются согласно процедурам, применяемым при изменении оценочных значений.

Изменение срока полезного использования в сторону уменьшения применяется в случае наличия определенных планов о прекращении использования объектов долгосрочных РБП. Пересмотренный срок должен соответствовать указанным планам, однако не может быть менее 3-х календарных месяцев.

## 6.7. Учет доходов

6.7.1. Выручка (доход) признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6.7.2. Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

6.7.3. К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от продажи услуг связи и плата за подключение:
  - абонентская плата;
  - реализация эфирного времени;
  - услуги фиксированной городской, междугородней и международной связи;
  - услуги передачи данных (интернет);
  - платное телевидение;
  - дополнительные услуги;

- доходы по роумингу (свои и чужие абоненты);
- плата за подключение;
- доходы от интерконнекта;
- прочие доходы от продажи услуг связи;
- доходы от продажи товаров и готовой продукции;
- доходы от оказания услуг по сдаче имущества в аренду;
- доходы от оказания услуг по договорам управления;
- доходы, полученные в качестве комиссионного и агентского вознаграждения;
- прочие доходы от обычных видов деятельности.

6.7.4. К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам;
- доходы в виде штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договора;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков (ущерба);
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

6.7.5. Признание доходов от обычных видов деятельности

6.7.5.1. Выручка от оказания услуг связи определяется на основании данных биллинговой системы об объеме и видах оказанных услуг за отчетный период (месяц) и утвержденных тарифов на услуги связи с учетом скидок, предусмотренных маркетинговой политикой Общества.

Доходы от оказания услуг связи признаются в момент выставления счетов абонентам в биллинговой системе.

Аналитический учет доходов по дилерам, абонентам ведется в биллинговой системе. В бухгалтерской системе ежемесячно на основании данных биллинговой системы отражаются агрегированные суммы выручки на синтетических счетах учета.

6.7.5.2. При оплате абонентами услуг связи, оказываемых Обществом, с использованием КЭО, суммы авансовых платежей, полученные в счет предстоящего оказания услуг связи от неопределенного круга лиц, отражаются на счете 62 «Расчеты по авансам полученным». На указанном счете в силу невозможности идентификации лиц, от которых получены денежные средства, обусловленной технологическими особенностями процесса оказания услуг связи, аналитический учет по покупателям и заказчикам не ведется. В момент активации КЭО, когда становится возможным идентифицировать личность абонента, сумма полученного от него авансового платежа переводится на другой субсчет счета 62. Номинал КЭО представляет собой обобщенную информацию об объеме услуг связи, который может быть оказан абоненту после активации.

При оплате абонентами услуг связи, оказываемых Обществом с использованием таксофонных карт, суммы авансовых платежей, полученные в счет предстоящего оказания услуг связи, отражаются на счете 62 «Расчеты по авансам полученным» (без последующей идентификации лиц, от которых был получен платеж).

Платежи могут быть совершены в кассах Общества или в кассах агентов, с которыми у Общества заключены договоры на прием платежей. Если карта оплаты не активирована в течение установленного срока, то кредиторская задолженность признается прочим доходом

в момент истечения срока исковой давности, исчисление которого производится с момента окончания срока активации.

6.7.5.3. Доходы от предоставления в аренду цифровых каналов связи, а также предоставления в аренду иного имущества признаются на последнее число отчетного месяца. При этом величина доходов определяется с учетом скидок (надбавок), применяемых в соответствии с внутренними регламентирующими документами Общества.

6.7.5.4. При продаже товаров по договору комиссии (агентскому договору, договору поручения), по которому Общество является комитентом (принципалом, доверителем) и по условиям которого товар отгружается (передается) непосредственно посредником и товарно-сопроводительную документацию на него для покупателя выписывает посредник, а также по договорам, предусматривающим переход права собственности на передаваемый товар после момента его оплаты покупателем, выручка от продажи товара признается в бухгалтерском учете соответственно в том отчетном периоде, который указан в извещении посредника о его продаже и (или) в его отчете.

Форма извещения (отчета) о продаже товаров и порядок его предоставления Обществу устанавливается при заключении посреднических договоров.

6.7.5.5. Доходы от предоставления дополнительных услуг сети (SMS, MMS, контент - услуги и т.д.) отражаются ежемесячно на основании данных биллинга за отчетный месяц по использованию абонентами ресурсов сети. Доходы отражаются развернуто в связи с применяемой Обществом схемой взаимоотношений с контент - провайдерами.

6.7.5.6. Доходы по договорам, содержащим элементы посреднических сделок и/или услуги субподряда.

В целях определения и разграничения порядка признания выручки по договорам, содержащим элементы посреднических сделок и/или использующим услуги субподряда, Общество исходит из следующих принципов:

- При определении непосредственного поставщика услуг по договору в целях признания выручки развернуто, т.е. в полной сумме, получаемой от покупателя, принимаются во внимание нижеперечисленные индикаторы.

Общество:

- является непосредственным лицом, принимающим на себя обязательства по договору;
  - обладает свободой в определении цен;
  - изменяет или предоставляет часть услуги;
  - обладает свободой выбора поставщика;
  - вовлечено в процесс определения спецификации характера услуг;
  - несет кредитный риск.
- При анализе договоров, вызывающих трудности однозначного толкования, применяется профессиональное суждение при оценке всех применимых индикаторов. При этом только индикатор а) является сильным индикатором при принятии решения о признании выручки развернуто.

Дополнительным (но не определяющим) индикатором, свидетельствующим, что выручка показывается свернуто, является тот факт, что:

- Сумма вознаграждения Общества является фиксированной величиной.

6.7.5.7. Лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

6.7.5.8. Не признаются доходами стоимость услуг связи, предоставленных на

безвозмездной основе юридическим и физическим лицам, а также стоимость услуг связи, потребленных для собственных нужд в процессе хозяйственной деятельности Общества.

6.7.5.9. При возврате покупателем Обществу проданного товара, когда в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации Общество обязано принять от покупателя ранее проданный ему товар (в том числе в течение действия гарантийного срока), в бухгалтерском учете отражается уменьшение доходов от продажи этого товара.

6.7.6. Определение и признание величины отдельных прочих доходов, отвечающих критериям признания доходов в соответствии с п. 6.7.1. настоящего положения осуществляется в следующем порядке:

- доходы в виде процентов (дисконта) по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, начисляются и признаются в бухгалтерском учете за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договоров;
- доходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушения условий договорных или долговых обязательств, а также в виде возмещения причиненных Обществу убытков (ущерба) принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником в установленном соглашением сторон порядке, и признаются в бухгалтерском учете в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании или в момент признания их должником;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, удостоверяющих право Общества на получение таких доходов и фиксирующих их размер (протокола общего собрания акционеров) . Датой признания доходов является дата проведения общего собрания акционеров;
- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих переход права собственности на такие активы. Доходы от продажи объектов недвижимости, находящихся на регистрации (в учете отраженных как основные средства на регистрации), отражаются на дату государственной регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним. До этой даты полученные доходы от продажи отражаются в учете как доходы будущих периодов;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, принимаются к бухгалтерскому учету в виде дохода на дату истечения срока исковой давности.

6.7.7. Исходя из специфики хозяйственной деятельности Общества часть доходов, полученных за оказанные абонентам услуги в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, отражается как доходы будущих периодов. Из содержания услуг следует, что абоненты будут пользоваться ими в течение определенного срока. К таким видам услуг относятся:

- подключение дополнительно предоставляемых услуг (улучшение качества связи, добавление любимого номера, изменение услуг, установка порогов автоинформирования, добавление различных услуг, скидок, настроек, предоставление международного доступа, периодическая расшифровка счета и т.п.);
- услуги по предоставлению и (или) изменению номера (восстановление номера после расторжения договора, переход на другой номер, предоставление городских, федеральных номеров, смена номеров, сохранение номеров и т.п.);
- услуги по смене тарифного плана (переход с одного тарифного плана на другой);

- подключение к сети (плата за подключение, регистрация радиотелефона, удержание средств за продажу контракта и т.п.);
- прочие аналогичные услуги.

Доходы от такого вида услуг отражаются в учете как доходы будущих периодов и зачисляются в доходы текущего периода в течение среднестатистического срока предоставления услуг абоненту. Для каждой балансовой единицы указанный срок индивидуален и определяется в зависимости от типа абонента и срока действия услуги.

6.7.8. Доходы от продажи Комплектов отражаются в учете как доходы будущих периодов (отложенные доходы) до момента активации комплектов. В момент перехода права собственности на комплекты к дилеру или абоненту в бухгалтерском учете отражается выручка от продажи собственно комплектов по цене реализации. Если в течение отчетного месяца не произошла активация проданных комплектов, то, по состоянию на конец отчетного месяца, по остаткам реализованных, но не активированных комплектов в разрезе номенклатурных позиций по количеству и сумме выручки, производится корректировка отраженного в течение месяца дохода (без НДС) на счета учета доходов будущих периодов. Объем услуг, включенных в цену Комплектов, не использованных абонентами на конец отчетного месяца, также отражается как отложенные доходы будущих периодов.

6.7.9. Величина дохода по договорам мены, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, принимается к учету по справедливой стоимости полученных активов.

В случае, если справедливая стоимость полученных активов не может быть надежно оценена, величина дохода определяется по справедливой стоимости переданных активов.

Справедливая стоимость активов определяется на основании цены, которая может быть получена Обществом при продаже аналогичных активов в рамках обычной операции по совершении сделки между участниками рынка.

Для активов, которые торгуются на организованных рынках (товарных, фондовых биржах) под справедливой стоимостью понимается текущие рыночные котировки на аналогичные активы на дату заключения соглашения.

Для активов, по которым отсутствуют текущие рыночные котировки, справедливая стоимость может определяться на основании оценки, произведенной независимым оценщиком на дату заключения соглашения или в пределах трех месяцев до или после даты заключения соглашения.

## 6.8. Учет расходов

6.8.1. Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности,
- прочие расходы.

6.8.2. Расходы от обычных видов деятельности

6.8.2.1. Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20, 23, 26, 29, 44.

Ежемесячно по дебету соответствующих счетов учета расходов по оказанию услуг (выполнению работ и т.д.) с кредита счетов учета имущества, расчетов и других собираются расходы отчетного периода с подразделением на прямые (основные) и косвенные (накладные).

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются в

бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве управленческих расходов.

Расходы на выплату вознаграждения совету директоров отражаются как управленческие на счетах учета общехозяйственных расходов.

В качестве коммерческих расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество признает комиссии дилерам, рекламные и маркетинговые расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются по бюджетным статьям затрат.

6.8.2.3. Расходы на обслуживание контактных центров, центров выпуска счетов, центров сопровождения абонентского обслуживания, выделенных в отдельные балансовые единицы, являются расходами по обычным видам деятельности. По каждой балансовой единице в общеустановленном порядке в учете отражаются расходы на МПЗ, амортизация основных средств, расходы на оплату труда, по социальному страхованию, командировочные расходы, расходы на подготовку кадров, прочие расходы.

6.8.2.4. Расходы, связанные с предоставлением услуг связи на безвозмездной основе юридическим и физическим лицам, а также услуг связи, потребленных для собственных нужд в процессе хозяйственной деятельности Общества, отдельно не отражаются и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в установленном порядке.

6.8.2.5. Стоимость книг, брошюр и т.п. изданий списывается на расходы на продажу по мере их приобретения.

По книгам стоимостью более 20000 рублей за единицу организуется забалансовый учет.

6.8.2.6. Стоимость таксофонных карт списывается на расходы в момент подписания со стороны организацией акта выполненных работ на их изготовление. При этом для ведения оперативного учета организуется их забалансовый учет.

6.8.2.7. Расходы на оплату государственной пошлины, взимаемой за совершение юридически значимых действий (например, при обращении в суды, за совершение нотариальных действий, при обращении за выдачей документов и т.п.) отражаются как общехозяйственные расходы на счете 26 в корреспонденции с кредитом счета 68 на дату фактической оплаты. В случае решения суда о возмещении расходов на оплату госпошлины, указанные суммы учитываются в составе прочих доходов на дату вступления в законную силу судебного решения о таком возмещении.

6.8.2.8. Расходы в виде сумм отпускных, начисленных сотрудникам в текущем месяце, но относящихся к следующим месяцам, списываются единовременно в месяце их начисления.

6.8.2.9. Ежемесячно в течение отчетного квартала на основании справки в бухгалтерском учете отражается сумма в размере 1/3 от начисленного к уплате налога на имущество за предыдущий квартал. По результатам квартала в учете сумма налога на имущество доначисляется или уменьшается

### 6.8.3. Прочие расходы

6.8.3.1. Расходы, связанные с предоставлением услуг питания сотрудникам Общества сторонней организацией по договору аутсорсинга, отражаются на отдельных субсчетах по принадлежности (расходы на аутсорсинг, амортизация основных средств, переданных во временное пользование сторонней организации, прочие расходы) счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

При организации питания собственными структурными подразделениями и продаже его сотрудникам Общества (сторонним лицам) расходы на продукты питания, амортизация ОС, хозяйственные, другие расходы, связанные с этой деятельностью, группируются на

отдельных субсчетах счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Расходы на оплату труда обслуживающего персонала, компенсационные выплаты, ЕСН отражаются на субсчетах счета 26 «Общехозяйственные расходы».

6.8.3.2. При обнаружении брака по товарам, приобретенным для перепродажи/реализованным, фактическая себестоимость бракованных товаров списывается со счета учета товаров и относится на расчеты по претензиям. Потери от неисправимого брака при невозможности выявления виновных лиц отражаются в учете на счетах учета прочих расходов по фактической себестоимости бракованных товаров.

### **6.9. Денежные средства и денежные эквиваленты**

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 92 дней на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 92 дней.

Денежные эквиваленты с ограничением на использование Обществом раскрываются в балансе отдельно.

### **6.10. Учет финансовых вложений**

6.10.1. К бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся вложения в акции, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги, корпоративные облигации, векселя, в которых дата и стоимость погашения определена, а также предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях (кроме относящихся к денежным эквивалентам в соответствии с ПБУ 23/2010 и настоящей Учетной политикой), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и т.д.

6.10.2. Единица учета финансовых вложений

При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является пакет ценных бумаг.

При приобретении пакета неоднородных ценных бумаг без выделения стоимости отдельной категории ценных бумаг стоимость каждой единицы учета рассчитывается пропорционально текущей рыночной стоимости на дату их приобретения в соответствии с внутренними документами.

При приобретении иных видов финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (займ, вклад в уставный капитал и т.п.).

6.10.3. Финансовые вложения учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение на счете 58 «Финансовые вложения» на соответствующем субсчете группы финансовых вложений. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных

законодательством и ПБУ 19/02.

6.10.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в течение срока их обращения.

6.10.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

6.10.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по состоянию на последнюю дату отчетного квартала при наличии признаков обесценения.

Результаты проверки оформляются актом, в котором, в частности, отмечаются все обстоятельства, способные повлиять на признание наличия или отсутствия условий существенного снижения стоимости финансовых вложений, а также отражаются выводы, подтверждающие или опровергающие факт существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Проверку на обесценение финансовых вложений осуществляет ответственный департамент, установленный внутренними документами, на основе информации об учетной стоимости финансовых вложений, которую предоставляет бухгалтерия Общества по соответствующему запросу.

В том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется ответственным департаментом, установленным внутренними документами, как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного квартала. Результаты расчета представляются в бухгалтерию Общества.

Сумма образованного таким образом резерва отражается Обществом на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и учитывается в составе прочих расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

6.10.7. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в соответствии с Приказом ФСФР России «Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации» от 09.11.2010 № 10-65/ПЗ-Н.

6.10.8. Проценты, полученные за предоставление займов, являются прочими доходами и начисляются в соответствии с условиями договора за отчетный период.

## 6.11. Учет резервов, оценочных обязательств

6.11.1. Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает следующие виды резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно);
- под снижение стоимости прочих активов, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод, на сумму, равную его балансовой стоимости.

6.11.2. Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников;
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период;
- по фактически понесенным затратам, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы;
- на предстоящие расходы по восстановлению (рекультивации) земельных участков после проведения работ по демонтажу объектов основных средств;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п.п. 4, 5 ПБУ 8/2010.

6.11.3. При признании оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, они отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В зависимости от характера оценочного обязательства сумма его относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Признание оценочных обязательств осуществляется на основании профессионального суждения сотрудников соответствующих структурных подразделений Общества.

Порядок расчета, начисления и использования резервов и оценочных обязательств приводятся во внутренних регламентирующих документах Общества.

## 6.12. Учет полученных кредитов и займов

6.12.1. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

6.12.2. Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива), включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Дополнительные расходы в сумме более 1 млн. рублей включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

6.12.3. Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 365 дней.

## 6.13. Учет недостач и потерь от порчи ценностей

6.13.1. Суммы недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей, выявленные в процессе заготовления, хранения и продажи указанных ценностей, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Аналитический учет на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» ведется по каждому факту выявления недостач и потерь от порчи ценностей.

6.13.2. По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам - их остаточная стоимость, определяемая по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем выявления недостачи или порчи основных средств (нематериальных активов);
- по частично испорченным материальным ценностям - сумма определенных потерь;
- по наличным денежным средствам в кассе – сумма выявленных недостач.

Размер потерь определяется комиссиями, в состав которых входят соответствующие должностные лица, в том числе сотрудник бухгалтерии и лица, на которых возложена ответственность за сохранность материальных ценностей.

6.13.3. В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине сторонних организаций размер ущерба, подлежащего возмещению этими организациями, определяется в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

6.13.4. В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине работников Общества, недостачи возмещаются по рыночной стоимости материальных и иных ценностей на дату обнаружения факта, но не ниже остаточной стоимости при недостаче или ущербе по основным средствам.

За причиненный ущерб работники Общества несут материальную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 15 ГК РФ, ст.242-245 ТК РФ).

6.13.5. При отсутствии лиц, виновных в недостачах и потерях от порчи ценностей, указанные суммы недостач и потерь списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Факт отсутствия виновных лиц подтверждается документами, свидетельствующими об обращениях в соответствующие органы (органы МВД РФ, судебные органы и т.п.) по фактам недостач, заключениями этих органов, документами о факте недостач и порчи ценностей, полученными от соответствующих служб Общества или специализированных организаций, иными документами, в частности, предусмотренными ст.247 Трудового Кодекса РФ.

#### **6.14. Отражение событий после отчетной даты**

6.14.1. Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенных событий, произошедших в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

В Обществе может быть установлен уровень существенности менее 5% на основании профессионального суждения главного бухгалтера, иного уполномоченного сотрудника.

6.14.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете путем изменения соответствующих счетов активов и обязательств на конец отчетного периода. При этом в описании проводки делается запись «Событие после отчетной даты». В начале следующего отчетного периода проводки по событиям после отчетной даты сторнируются и отражаются

на дату их возникновения. Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, приведен в приложении к Положению по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

6.14.3. Событиями после отчетной даты, которые требуют отражения в учете на конец отчетного периода, признаются те из них, которые подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода. Примерами таких событий являются:

- банкротство дебитора, по которому не был начислен резерв (обычно последующее банкротство дебитора подтверждает убыток, существовавший на конец отчетного квартала);
- закрытие судебного разбирательства, исход которого был неопределенным на конец квартала (закрытие подтверждает наличие обязательства, существовавшего на конец отчетного квартала).

Информацию по таким событиям предоставляют в бухгалтерию ответственные службы.

6.14.4. В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то ответственный департамент корпоративного управления размещает на сайте или информирует другим способом о таком событии лиц, которым была предоставлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

## 6.15. Учет курсовых разниц

6.15.1. Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, а также в условных единицах или по установленному Обществом курсу, но подлежащая оплате в рублях, пересчитывается в рубли в соответствии с ПБУ 3/2006. Пересчет осуществляется по состоянию на дату совершения операции и на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором числятся в учете вышеуказанные активы и обязательства. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

6.15.2. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте, у.е. стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, Обществом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

6.15.3. Стоимость активов и расходов, которые оплачены в предварительном порядке, либо в счет их оплаты перечислен аванс или задаток, признается в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу на дату перечисления аванса, задатка или предварительной оплаты.

При частичном перечислении аванса, предоплаты, задатка стоимость актива (расхода) складывается из:

- суммы аванса (предоплаты, задатка) по курсу на дату перечисления аванса,
- суммы кредиторской задолженности, рассчитанной по курсу на дату принятия актива

(расхода) к учету.

6.15.4. Доходы при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предоплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предоплату). При получении частичного аванса суммы доходов также отражаются в учете на основании расчета двух сумм: аванса по курсу пересчета и дебиторской задолженности по курсу на дату принятия к учету дохода. Не погашенная дебиторская задолженность подлежит пересчету в соответствии с методологией пересчета курсовых разниц.

6.15.5. Курсовые разницы, полученные в результате пересчета выраженной в иностранной валюте или у.е. стоимости активов и обязательств, отражаются в бухгалтерском учете как прочие доходы или прочие расходы на отдельных аналитических счетах.

6.15.6. Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, обособленных подразделений Общества, действующих за пределами Российской Федерации, отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода и подлежат зачислению в добавочный капитал на счет 83 "Добавочный капитал", отдельный субсчет.

При прекращении деятельности за пределами Российской Федерации (полном или частичном) часть добавочного капитала, соответствующая сумме курсовых разниц, относящихся к прекращаемой деятельности, присоединяется к финансовому результату в качестве прочих доходов или прочих расходов.

## **6.16. Учет расчетов по налогу на прибыль**

6.16.1. Информация о различиях налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете и налога на налогооблагаемую прибыль (убыток), сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, формируется в соответствии с ПБУ 18/02.

6.16.2. Разницы в доходах и расходах, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) и налогооблагаемую прибыль (убыток), состоят из постоянных и временных разниц, характеристики которых приведены в ПБУ 18/02.

Постоянные налоговые разницы могут возникать в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) над расходами, принимаемыми в целях налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам.

Временные разницы могут образовываться в результате применения разных способов начисления амортизации в целях бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль.

6.16.3. Организация учета разниц между доходами и расходами, признанными по данным бухгалтерского и налогового учета, предусматривает сравнение учетных данных по каждому субсчету в регистре «Расчет постоянных и временных разниц в части доходов и расходов по ПБУ 18/02». Информация в регистре формируется в автоматическом режиме на основании данных, выгруженных из набора книг бухгалтерского и налогового учета. Выявленные разницы распределяются на три категории: постоянные разницы, вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы.

Расчет отложенного налогового актива и обязательства производится на основании данных вышеуказанного регистра путем суммирования временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц. Полученные суммы вычитаемых и налогооблагаемых разниц умножаются на ставку налога на прибыль.

По результатам расчетов формируется бухгалтерская справка, в которой отражается информация по условному расходу (доходу) по налогу на прибыль, постоянному налоговому обязательству (активу), отложенному налоговому активу и обязательству, которая является основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

6.16.4. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

6.16.5. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

### **6.17. Информация о связанных сторонах**

6.17.1. В соответствии с ПБУ 11/2008 стороны считаются связанными, если одна из сторон может напрямую или косвенно контролировать или значительно влиять на другую сторону при принятии финансовых и операционных решений.

Примерами операций между связанными сторонами могут служить операции между:

- материнским обществом и ее дочерними обществами;
- дочерними обществами одного материнского общества;
- обществом и его основными владельцами, членами руководства или их близкими родственниками;
- дочерними и зависимыми обществами.

Перечень связанных сторон определяется отдельным положением.

6.17.2. Организация бухгалтерского учета предусматривает обособленное отражение хозяйственных операций по каждой связанной стороне. Хозяйственными операциями со связанными сторонами являются:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг (в том числе по управлению, по выполнению технических разработок, юридическому обслуживанию);
- приобретение и продажа основных средств и других активов (в том числе строительство объектов связи для дочерних и зависимых обществ);
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

6.17.3. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация об операциях со связанными сторонами:

- характер и условия отношений;
- описание и суммы операций;
- существенные изменения в условиях отношений со связанными сторонами и их влияние на финансовое положение Общества;
- суммы, причитающиеся от связанных сторон и связанным сторонам, а также сроки и способы платежа.

## 6.18. Исправление ошибок

6.18.1. Если в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за один или более предшествующие отчетные периоды допущены ошибки, то выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, установленном ПБУ 22/2010.

6.18.2. Ошибки – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Причинами ошибок могут быть, в частности, неправильное применение законодательных и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету, либо Учетной политики, неточности (ошибки) в расчетах, неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности, неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов (например, неотражение хозяйственных операций в связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов в бухгалтерские службы). Правила исправления ошибок, установленные в ПБУ 22/2010, на такие ситуации не распространяются.

6.18.3. Ошибки отчетного года, выявленные до его окончания, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они были выявлены.

6.18.4. Ошибки отчетного года, выявленные после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

6.18.5. Ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежат оценке на существенность.

По прочим выявленным ошибкам бухгалтерия аккумулирует информацию, анализирует на признак существенности каждую ошибку в отдельности или в совокупности с другими ошибками. При определении существенности следует руководствоваться положениями настоящей Учетной политики.

6.18.6. Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные в следующем отчетном году до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, исправляются в учете записями декабря предшествующего отчетного года. Несущественные ошибки, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, исправляются записями по текущим счетам бухгалтерского учета расходов и доходов в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.

6.18.7. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты ее утверждения, исправляются записями за декабрь предшествующего отчетного года.

6.18.8. Существенные ошибки предшествующего отчетного года (отчетных годов), выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями текущего отчетного периода по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В отчетности такие ошибки исправляются в отчетном периоде путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлые периоды. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется ретроспективным методом, начиная с того предшествующего отчетного периода, в котором была допущена существенная ошибка.

Сравнительные показатели необходимо приводить, указывая следующую информацию:

- характер ошибки;
- сумма исправлений за текущий период и за все представленные в отчетности предшествующие периоды;
- величина исправлений, относящихся к периодам, предшествующим представленным в отчетности;
- информация о том, что сравнительные данные были исправлены, либо о невозможности изменения сравнительных данных.

### **7. Учет расчетов между обособленными подразделениями**

Расчеты между обособленными подразделениями по передаче выделенного имущества, по взаимному отпуску материальных ценностей, по передаче доходов и расходов, кредиторской, дебиторской задолженности, прибылей и убытков производятся с применением субсчетов счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В случае если обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс, расчеты с данным подразделением осуществляются без применения счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

### **8. Рабочий план счетов**

8.1. В Обществе бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, доходов, расходов и т.д. ведется с использованием рабочего плана счетов (РПС), разработанного на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н и содержащего синтетические и аналитические счета учета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

8.2. Необходимость внесения изменений в РПС определяется в соответствии с задачами и потребностями управления и контроля в деятельности Общества.

Порядок принятия решений и внесения изменений в РПС определяется внутренними регламентирующими документами.

### **9. Первичные учетные документы**

9.1. Состав и формы первичных учетных документов, порядок их утверждения, внесения изменений, сроки представления в бухгалтерию, регламентируются внутренними регламентирующими документами Общества.

Порядок оформления документов по операциям с денежными средствами регулируется Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденном ЦБ РФ от 12.10.2011 N 373-П. Аналогично могут применяться формы первичных учетных документов, которые регулируются другими нормативными правовыми актами, утвержденными уполномоченными органами в соответствии и на основании законодательства РФ.

Первичные учетные документы должны быть оформлены с заполнением всех предусмотренных в формах реквизитов. Не допускается применение бланков произвольной формы.

Если первичные учетные документы поступают от контрагента, то они принимаются к учету, если содержат следующие обязательные реквизиты в соответствии со ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ: 1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы первичных учетных документов могут быть предусмотрены в заключаемых с контрагентами договорах..

9.2. Первичные учетные документы (акты, накладные, приходные ордера и т.п.) составляются и подписываются должностными лицами, ответственными за совершение хозяйственной операции (движение активов) в соответствии с внутренними документами Общества.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - в течение 3-х (трех) дней после ее завершения.

9.3. Ответственность за своевременное и качественное создание документов, их своевременную передачу для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в них данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

9.4. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

## **10. Техника ведения бухгалтерского учета, применяемые регистры**

10.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием специализированного программного комплекса.

10.2. Программный комплекс, применяемый в Обществе, обеспечивает ввод и полную обработку первичных учетных документов в хронологическом порядке на каждом участке возникновения хозяйственной операции.

В базовых модулях системы формируется информация на основании первичных учетных документов, которая после соответствующей обработки импортируется в основной регистр «Анализ счета». Регистр «Анализ счета» предусматривает систематизацию и накопление информации по операциям на каждом счете учета в хронологическом порядке. Регистр «Оборотно-сальдовая ведомость» формируется за любой отчетный период.

Применяемый программный комплекс обеспечивает единое централизованное хранилище информации, вводимой или получаемой в системе, разделение доступа к централизованному хранилищу информации сотрудников различных подразделений, исключение многократного ввода данных в систему.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и оформлено бухгалтерской справкой за подписью лица, внесшего исправление, с указанием наименования хозяйственной операции, подлежащей исправлению, даты ее отражения в бухгалтерском учете, ее суммы, корреспонденции счетов и причин исправления.

10.3. При отражении фактов хозяйственной деятельности в описании проводок следует указывать экономическое содержание в краткой и понятной форме, чтобы однозначно можно было трактовать суть хозяйственной операции.

10.4. Для выполнения необходимых расчетов дополнительно может применяться редактор «MS EXCEL». При этом полученные с его помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу (отражению в бухгалтерском учете), оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет.

10.5. Кассовая книга ведется автоматизированным способом, с учетом требований «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного ЦБ РФ от 12.10.2011 N 373-П.

10.6. Порядок выдачи наличных денежных средств, корпоративных карт на командировочные расходы, хозяйственные нужды, порядок предоставления отчетов по произведенным расходам устанавливается внутренними документами Общества в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным ЦБ РФ от 12.10.2011 N 373-П.

10.7. Книга учета ценных бумаг ведется в электронном виде и распечатывается по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

10.8. Активы Общества, обязательства, доходы, расходы, хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, во внешней и внутренней отчетности – в тысячах рублей.

## **11. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств**

11.1. Случаи, порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются Обществом, кроме случаев обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

11.2. Проведение инвентаризации в Обществе обязательно в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений, злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных обстоятельств;
- при ликвидации или реорганизации Общества перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- при передаче имущества Общества в аренду, выкупе, продаже и в других случаях, специально предусмотренных законодательством;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

11.3. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится ежегодная инвентаризация вложений во внеоборотные активы, оборудования к установке, материально-производственных запасов, расходов, доходов будущих периодов, ценных бумаг, вкладов в уставные капиталы других организаций, расчетов с кредиторами и дебиторами, расчетов с банками, денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности, расчетов с персоналом по оплате труда, по прочим операциям, расчетов с подотчетными лицами, расчетов по резервам, расчетов по налогам и платежам в бюджет и внебюджетные фонды, прочих объектов.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным группам в разные отчетные

годы, но не реже, чем один раз в 3 (три) года по каждой группе. Порядок и очередность проведения инвентаризации по отдельным группам ОС определяется внутренними документами Общества.

Инвентаризация нематериальных активов проводится один раз в 3 (три) года.

Если инвентаризация имущества проводилась не ранее 1 октября отчетного года по основаниям, не связанным с составлением годовой бухгалтерской отчетности, материалы такой инвентаризации могут использоваться при обобщении результатов обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ответственные структурные подразделения МТС направляют контрагентам соответствующие документы о состоянии задолженности для ее подтверждения. При неполучении от контрагентов подтвержденных сведений о состоянии задолженности расчеты с такими дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей по состоянию на конец отчетного года и признаваемых правильными.

При проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами не на конец отчетного года, а на более раннюю дату (но не ранее 1 октября отчетного года) в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются суммы задолженности с учетом бухгалтерских записей по состоянию на конец отчетного года.

Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности определяются внутренними организационно-распорядительными документами Общества в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

11.4. Для проведения инвентаризаций и оформления их результатов создаются инвентаризационные комиссии, порядок и состав которых определяется организационно-распорядительными документами.

11.5. В целях осуществления контроля за состоянием и наличием активов и обязательств, перед созданием резервов, списанием задолженности в установленном порядке, в макро-регионах/регионах руководители этих структур самостоятельно определяют количество инвентаризаций в отчетном году, дату их проведения, перечень подлежащих проверке объектов, порядок и состав инвентаризационных комиссий.

11.6. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

## **12. Внутренний контроль**

12.1. В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Контроль (контрольные процедуры) – это политики, процедуры, мероприятия, разработанные в Обществе, описанные и утвержденные во внутренних документах.

Внутренний контроль осуществляется подразделениями Общества, не подчиняющимися Главному бухгалтеру, в соответствии с их функциональными компетенциями.

12.2. На уровне распределения полномочий обеспечивается контроль следующим образом:

12.2.1. Предусматривается, что лица, распоряжающиеся денежными средствами и

материальными ценностями, не ведут бухгалтерский учет операций с этими активами и не имеют доступа к учетным регистрам, кроме кассира, который ведет кассовую книгу.

12.2.2. Обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных счетов, учет продажи продукции, учетные регистры ведут специалисты бухгалтерии, допущенные к этой деятельности согласно должностным инструкциям. При этом учет первичных документов и синтетический учет по счетам ведут разные сотрудники.

12.2.3. Перечень должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету командировочных, представительских расходов и других хозяйственных операций, определяется внутренними документами Общества.

12.2.4. При поступлении первичных документов в бухгалтерию они подлежат обязательной проверке по форме и содержанию. Не принимаются к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, материально-производственных запасов и др.

12.2.5. Принятые к учету первичные документы должны иметь отметку, исключающую возможность их повторного использования.

12.3. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны сохранять эту информацию в соответствии с внутренними документами Общества. Предоставление данной информации внешним пользователям не допускается, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

### **13. Формирование отчетности**

13.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности обособленных подразделений.

13.2. Для представления отчетности внешним пользователям используются формы, утвержденные Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В состав приложений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются следующие формы:

- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения

13.3. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в случаях, когда ее представление установлено требованиями законодательства РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, либо необходимо в целях бизнеса.

В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности входят Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах.

13.4. Уровень детализации показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, форм приложений и пояснений, порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, сроки ее представления определяются внутренними организационно - распорядительными документами Общества.

13.5. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

13.5.1. Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается в соответствии с законодательными и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, а также в соответствии с внутренними документами Общества.

Общество определяет детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, исходя из существенности этих показателей, и если без знания о них заинтересованных пользователей невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой по статье «прочие ...», если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения или финансовых результатов деятельности Общества.

Показатель признается существенным, когда отношение суммы этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

В соответствии с требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и при отсутствии соответствующих показателей в формах отчетности, такое раскрытие осуществляется в пояснительной записке.

Порядок формирования отчетности, содержание дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской (финансовой) отчетности, сроки ее представления определяются приказами (распоряжениями) руководства.

13.5.2. В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы в виде положительных и отрицательных курсовых разниц показываются свернуто.

Расшифровка отдельных прочих доходов и расходов не производится и отражается одной суммой, если сумма по каждому виду доходов и расходов и в суммовом выражении по группе не превышает порога существенности (т.е. 5% к общей сумме прочих доходов/расходов).

13.5.3. Особенности раскрытия информации о связанных сторонах

Характер отношений между связанными сторонами подлежит описанию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При наличии операций между связанными сторонами в бухгалтерской (финансовой) отчетности по каждой связанной стороне дополнительно раскрывается следующая информация:

- виды операций между связанными сторонами;
- объем операций каждого вида (в абсолютном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Информация раскрывается в разрезе групп:

- дочерние компании,
- зависимые компании,
- другие связанные стороны (кроме основного управленческого персонала).

Информация по группе «основной управленческий персонал» подлежит раскрытию о размерах вознаграждения в совокупности и по каждому из видов выплат: краткосрочных и долгосрочных вознаграждений, включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, выплат по окончании трудовой деятельности, в виде опционов эмитента, акций, выплат на их основе, иных вознаграждений.

### 13.6. Изменения оценочных значений

В соответствии с ПБУ 21/2008 Общество раскрывает информацию об изменениях оценочных значений.

Оценочными значениями являются:

- резерв по сомнительным долгам,
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей,
- резерв под снижение стоимости прочих активов, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод, на сумму, равную его балансовой стоимости,
- резерв под обесценение финансовых вложений,
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов,
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Изменением оценочных значений признается такое их изменение, которое вызвано появлением новой информации исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не связано с исправлением ошибки в бухгалтерском учете. Примерами изменения оценочных значений являются: изменение срока полезного использования актива в результате его уточнения по окончании отчетного года, изменения в учетных оценках в отношении величины резерва по сомнительным долгам и т.п.

При изменении оценочных значений эти изменения отражаются в последующих отчетных периодах, т.е. перспективно. Такие изменения не влияют на величину нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на капитал организации, влечет за собой корректировку соответствующих статей бухгалтерского баланса за период, в котором произошло изменение.

В пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество должно раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

#### **14. Хранение документов бухгалтерского учета**

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, рабочий план счетов, документы учетной политики, стандарты, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, данные программ машинной обработки подлежат обязательному хранению в течение 7 лет, если больший срок не установлен правилами организации государственного архивного дела. Ответственность за организацию хранения указанных документов несет руководитель Общества.