

**Положение по учетной политике для целей
бухгалтерского учета**

ОАО «Теле2-Санкт-Петербург»

на 2019 год

Оглавление

1 Введение.....	2
2 Организационно технические аспекты учетной политики	3

2.1 Организация ведения бухгалтерского учета.....	3
2.2 Порядок документооборота	4
2.3 Внутренний контроль	5
2.4 Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
2.5 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.....	7
3 Методические аспекты учетной политики	8
3.1 Основные средства.....	8
3.2 Нематериальные активы	15
3.3 Материально-производственные запасы	16
3.4 Финансовые вложения.....	19
3.5 Учет заемных средств.....	20
3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты	21
3.7 Учет кассовых операций.....	22
3.8 Порядок учета доходов.....	22
3.9 Порядок учета расходов	27
3.10 Учет расчетов по налогу на прибыль	29
3.11 Создание и учет оценочных резервов	30
3.12 Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)	31
3.13 Оценка существенности (материальности).....	33
Заключение	34
Приложения	34

1 Введение

Настоящее Положение об учетной политике экономического субъекта, далее Общество, разработано в соответствии с требованиями действующих нормативных документов: Федерального Закона, федеральных стандартов (Положений) по бухгалтерскому учету и прочих рекомендаций в области бухгалтерского учета.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики

Общество осуществляет разработку соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 и иных стандартов по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

Для целей настоящего Положения под Учетной политикой Общества понимается выбранная Обществом обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Способы ведения бухгалтерского учета определяются Обществом в настоящем Положении по учетной политике, утверждаются Приказом генерального директора Общества.

Изменение учетной политики для целей бухгалтерского учета может производиться при следующих условиях:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

Бухгалтерский учет ведется на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

2 Организационно технические аспекты учетной политики

2.1 Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества, при наличии филиалов ответственность несет руководитель филиала.

Руководитель обеспечивает соответствие осуществляемых фактов хозяйственной жизни законодательству Российской Федерации, контроль за движением активов и выполнением обязательств.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется организацией – Общим центром обслуживания (далее ОЦО) – на основе договорных отношений.

В обязанности ОЦО входит формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. ОЦО ведет бухгалтерский учет экономических субъектов в рублях и копейках на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, соответствующий автоматизированной системе SAP ERP, используемой Обществом.

2.2 Порядок документооборота

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 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 их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Право подписи первичных учетных документов, правила и порядок организации документооборота, график документооборота, технология обработки первичных учетных документов регламентируются внутренними организационно – распорядительными документами.

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены обязательные к применению и регламентированные другими законодательными актами формы первичных учетных документов:

- Утверждаются Приказом за подписью руководителя экономического субъекта или иным организационно-распорядительным документом;
- Согласовываются с контрагентом в виде приложения к договору.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с Регламентом документооборота, который размещен в автоматизированной Информационно-справочной системе SharePoint, используемой Обществом.

Внесение изменений (дополнений) в форму первичного учетного документа в течение отчетного года, либо разработка новой формы утверждается приказом руководителя.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета согласно Приложению №3 к Положению.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат обязательному хранению, в соответствии с Инструкцией по хранению документов.

Ответственность за обеспечение их сохранности в период работы и своевременную передачу в архив несет специалист фронт-офиса Компании, в случае его отсутствия, работник, на которого возложена функция ведения делопроизводства.

2.3 Внутренний контроль

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется дирекцией по внутреннему контролю и комплаенс. Цель подразделения – разработка, внедрение и поддержание на должном уровне системы внутреннего контроля, соответствующей российским и международным стандартам.

Согласно требованиям законодательства, дирекция по внутреннему контролю и комплаенс отвечает за профилактику коррупционных и иных правонарушений и обеспечивает этических стандартов ведения бизнеса. Кроме того, подразделение занимается планированием и реализацией контрольно-ревизионных мероприятий,

направленных на своевременное выявление и устранение нарушений и недостатков финансово- хозяйственной и операционной деятельности, препятствующих достижению стратегических целей Компании.

2.4 Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, предусмотренным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, установленных законодательством, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета или по требованию акционеров за отчетный период менее отчетного года: период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется данная отчетность, включительно.

Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Опираясь на допущение о непрерывности деятельности Общество презентует дебиторскую задолженность по авансам, уплаченным поставщикам в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. А кредиторскую задолженность по авансам, полученным в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Общество составляет и представляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей без десятичных знаков.

В бухгалтерской отчетности отражается и раскрывается информация ошибок с учетом существенности.

Порядок определения уровня существенности описан в п. 3.12, 3.13 настоящего Положения.

2.5 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

2.5.1 Инвентаризация и оформление ее результатов проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств с применением форм первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации, в соответствии с формами, утвержденными Приказом руководителя.

Инвентаризация проводится по видам активов и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя экономического субъекта, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств:

Основных средств в части объектов сети связи и обслуживающих объекты сети связи, земли, зданий и неотделимых улучшений в них	1 раз в 3 года согласно графику проведения, утвержденному руководителем Общества, с учетом равномерного распределения объектов в трехлетнем периоде
Основных средств, оборудования и мебели монобрендовых салонов (местонахождение по адресу салона)	1 раз в 2 года согласно графику проведения, утвержденному руководителем Общества, с учетом равномерного распределения объектов в двухлетнем периоде
Основных средств не сети связи (мебель, оргтехника и т.п.)	1 раз в год согласно графику проведения, утвержденному руководителем Общества.
IT-техники	1 раз в год согласно графику проведения, утвержденному руководителем Общества.
Объектов нематериальных активов	1 раз в год
Незавершенных капитальных вложений во внеоборотные активы	1 раз в год или при приемке готового к эксплуатации объекта сети от подрядчика
Оборудования/материалов сети связи и склад БУ оборудования ОС сети связи/Оборудования, требующего монтажа	2 раза в год
Оборудования на складе подрядчика	1 раз в год
Материально -производственных запасов	2 раза в год
Товаров	2 раза в год
Товаров/материалов на складах дилеров	1 раз в год
Финансовых вложений	1 раз в год
Денежных средств, денежных	Ежемесячно

документов, ценностей и бланков строгой отчетности	
Расчетов с банками	1 раз в год
Расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	Ежеквартально
Расчетов в рамках группы Tele2	1 раз в год
Расчетов с дебиторами и кредиторами	1 раз в год
Доходов и расходов будущих периодов	1 раз в год

2.5.2 В целях выявления сомнительных долгов по срокам погашения и создания резерва по сомнительным долгам анализ дебиторской задолженности проводится ежемесячно.

2.5.3 Порядок регулирования инвентаризационных разниц.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек активов приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи активов и его порчи списываются на финансовые результаты.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, к которому относится дата проведения инвентаризации.

2.5.4 Общество вправе привлекать для проведения инвентаризации соответствующие специализированные компании по договору возмездного оказания услуг.

3 Методические аспекты учетной политики

3.1 Основные средства

3.1.1 В качестве основных средств в бухгалтерском учете признаются активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

3.1.2 Для целей принятия к учету в качестве объекта основных средств признается актив, пригодный для использования, при условии, что после поступления в Общество он, без каких-либо дополнительных действий с ним, может быть передан в эксплуатацию.

3.1.3 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Каждая движимая часть объекта сети учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

При этом инвентарный объект признается с такой степенью укрупнения (детализации), которая бы предполагала общие условия использования всех его составных частей.

Формирование инвентарных объектов оборудования сети связи осуществляется на основании заключений специалистов технической службы Общества с учетом информации, содержащейся в проектной документации по строительству сети связи.

3.1.4 При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету первоначальной стоимостью объекта, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

3.1.5 При приобретении основных средств, являющихся инвестиционными активами, с привлечением заемных средств и кредитов, проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива в следующем порядке:

- по целевому кредиту (займу) проценты и капитализируются в полной сумме в стоимости актива, на строительство которого привлекалось финансирование;

- по нецелевым кредитам (займам) расчет процентов, подлежащих капитализации, осуществляется исходя из средней стоимости соответствующего инвестиционного актива и ставки капитализации, рассчитываемой как отношение ежемесячных расходов на уплату процентов к остатку задолженности по заемным обязательствам (включая внутригрупповые займы) на конец текущего месяца. Расчет суммы капитализируемых процентов производится индивидуально для каждого актива.

Если общая расчётная сумма процентов, подлежащих капитализации в результате расчета, составляет величину большую, чем сумма фактически начисленных процентов по нецелевым кредитам за текущий месяц, величина индивидуально капитализируемых процентов по каждому инвестиционному активу должна быть пропорционально уменьшена.

Если общая расчётная сумма процентов, подлежащих капитализации в результате расчета, составляет величину, меньшую, чем сумма фактически начисленных процентов по нецелевым кредитам за текущий месяц, оставшаяся сумма процентов включается в состав прочих расходов.

При приобретении основных средств, являющихся инвестиционными активами, дополнительные затраты, связанные с обслуживанием кредитов и займов, относятся на текущие расходы в качестве прочих расходов в случае несущественности удельного веса данных затрат в общей стоимости затрат на приобретение (создание) объекта основных средств. Указанные затраты считаются несущественными, если они не превышают пяти процентов от общей стоимости затрат на приобретение (создание) инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект незавершенного строительства, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, и который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету Обществом в качестве основного средства (включая земельные участки).

Порядок расчёта и учёта капитализируемых процентов для целей подготовки РСБУ отчётности приведен в Приложении 4 к настоящей Учетной политике.

Объект признается инвестиционным активом, если для создания объекта требуется значительное время.

3.1.6 Первоначальной стоимостью основных средств, полученных экономическим субъектом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Распоряжением руководителя Общества назначается представитель службы, обладающий определенными квалификационными знаниями, который отвечает за предоставление руководителю сведений, на основании которых производится оценка объекта. При этом им могут быть использованы следующие источники информации:

- сведения о ценах на аналогичные активы, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровнях цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций (торгово-промышленных палат), а также в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных активов.

Вышеназванным лицом оформляется документ с предложением стоимости и ссылками на источники ее определения. К нему прилагаются документы, полученные от поставщиков-изготовителей, либо от органов статистики и торгово-промышленной палаты, либо ксерокопии статей из средств массовой информации и специальной литературы, либо заключение эксперта-оценщика. На основании представленных документов руководитель принимает решение об оценке объекта, на основании которого оформляется акт.

3.1.7 Пересчет стоимости основных средств, выраженной в иностранной валюте, производится по курсу ЦБ, установленному на дату перехода права собственности на объект. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости объекта, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные средства, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.1.8 Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме следующих случаев:

- установленных законодательством Российской Федерации;
- в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Устанавливается следующий порядок изменения первоначальной стоимости основного средства в результате проведенных работ по реконструкции и модернизации.

- дооценка основных средств производится, если в результате проведенных работ по модернизации и реконструкции основных средств улучшаются показатели функционирования объекта (срок полезного использования, мощность, качество применения, скорость и т.д.);

- дооценка основных средств не производится, если в результате проведенных работ по реконструкции и модернизации не происходит улучшения технико-экономических показателей основных средств. В этом случае произведенные работы могут быть квалифицированы как ремонтные, не увеличивающие стоимость основного средства.

3.1.9 Переоценка объектов основных средств не производится.

3.1.10 При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки, если она была произведена ранее, переносится с добавочного капитала Общества в нераспределенную прибыль.

3.1.11 Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

В целях начисления амортизации вновь приобретенные основные средства в бухгалтерском учете группируются в соответствии с Приложением 1 к настоящему Положению.

3.1.12 Для классификации приобретаемого имущества при принятии к учету (основные средства или средства в обороте), а также установления сроков полезного использования основных средств исходить из следующего:

3.1.12.1 По основным средствам, включенным в какую-либо из амортизационных групп, указанных в Классификации, и срок службы которых можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей, – срок службы устанавливать исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится этот актив. Если такой срок службы приобретенного актива не соответствует порядку его эксплуатации Обществом (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого актива устанавливается приказом руководителя.

3.1.12.2 Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями, указанными в паспорте, и рекомендациями организаций-изготовителей.

3.1.12.3 Перечень групп и видов основных средств, при приобретении которых устанавливается срок полезного использования представлен в Приложении 1 к настоящему Положению.

3.1.13 При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются либо:

- с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется приказом руководителя с учетом требований техники безопасности и других факторов. В случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации предыдущим владельцем, Общество определяет срок полезного использования в бухгалтерском учете в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

- исходя из срока полезного использования, устанавливаемого как для вновь приобретенных основных средств. По капитальным вложениям в арендованные основные средства срок полезного использования определяется исходя из срока аренды основного средства в соответствии с условиями договора.

3.1.14 Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

По объектам основных средств, приобретенным до 01.01.2002 г., амортизация начисляется по нормам, установленным ранее на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств.

3.1.15 В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя экономического субъекта на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

В вышеназванных случаях начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был переведен на консервацию, восстановление (ремонт, реконструкция, модернизация) и возобновляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был вновь введен в эксплуатацию.

3.1.16 Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, признаются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они произведены.

3.1.17 Все объекты недвижимости, законченные капитальным строительством, не зависимо от факта подачи документов на регистрацию и полного формирования первоначальной стоимости, используемые в процессе производства, учитывать обособленно на счете капитальных вложений 0810 до момента подачи документов на регистрацию ФРС.

По данным объектам недвижимости амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта на счет 0810. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, в момент подачи документов на государственную регистрацию, производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

Объекты недвижимости, законченные капитальным строительством и введенные в эксплуатацию, по которым документы переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно на счете 01 «Основные средства» до момента их регистрации

По данным объектам недвижимости амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. После государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации (при необходимости).

3.1.18 Порядок начисления резервов (аккруалов) по капитальным вложениям изложен в Приложении 2 к настоящему Положению.

3.1.19 Расходы на оплату труда сотрудников Департамента развития сети отражаются в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы до момента ввода сети в коммерческую эксплуатацию. В состав расходов на оплату труда включаются:

- Оплата труда;
- Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ;
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В качестве базы для распределения общей суммы расходов по объектам строительства используются трудозатраты каждого сотрудника, зафиксированные в Табеле учета рабочего времени.

При начислении заработной платы в программе расходы на оплату труда отражаются по Дт счета Незавершенное строительство в корреспонденции Кт 69*, 70*,

96* исходя из фактически отработанного времени сотрудников за отчетный период. Распределение фактических расходов на оплату труда по объектам строительства, готовым к вводу в эксплуатацию, осуществляется на момент запуска сети.

3.1.20 Расходы на аренду каналов, произведенные в период строительства и тестирования БС в целях оптимизации конфигурации сети в рамках обеспечения непрерывного покрытия, формируют первоначальную стоимость объекта основного средства. Период тестирования считается завершенным в момент готовности объекта к вводу в эксплуатацию.

Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется по каждому инвентарному объекту пропорционально объемам выполненных строительно-монтажных работ.

3.2 Нематериальные активы

3.2.1 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов в Обществе является инвентарный объект.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда нематериальный актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционному активу. Под инвестиционным активом понимается НМА, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, и который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве нематериального актива.

3.2.2 При принятии объекта нематериальных активов к учету срок его полезного использования определяется приказом руководителя, в месяцах, исходя из:

Срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество

предполагает получать экономические выгоды.

3.2.3 Общество признает НМА как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет приносить экономические выгоды Обществу.

3.2.4 Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.2.5 Переоценка нематериальных активов не производится.

3.2.6 Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

3.2.7 Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Под существенным понимается изменение продолжительности периода предполагаемого использования НМА более чем на 20% по отношению к первоначально принятому.

3.2.8 Общество признает затраты на приобретение неисключительного права пользования программным обеспечением, используемым свыше 12 месяцев, в качестве нематериального актива. При этом срок амортизации устанавливается с учетом намерений Общества по использованию программы, а также возможных ограничений, связанных с договорными отношениями (в том числе с учетом возможности продления лицензионного договора).

3.2.9 В составе вложений в нематериальные активы также учитываются:

- затраты, связанные с получением разрешения на использование радиочастот или радиочастотных каналов. Объект амортизируется в течение срока, на который выдано разрешение;

- затраты на приобретение ресурса нумерации (номерной емкости). Срок амортизации определяется среднего срока, в течение которого ресурс нумерации способен приносить экономические выгоды организации.

3.3 Материально-производственные запасы

3.3.1 К материально-производственным запасам Общества относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов».

Перечень объектов, учитываемых в составе МПЗ, представлен в Приложение 5. Список является открытым. Дополнение списка осуществляется силами Службы методологии на основании запросов пользователей. Все полученные материально-производственных запасы приходятся по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

3.3.2 Определение рыночной стоимости МПЗ производится аналогично порядку, изложенному в п.3.1.6.

3.3.3 Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации или иному согласованному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Материально-производственные запасы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.3.4 При использовании средств займов и кредитов, полученных для осуществления предварительной оплаты материально - производственных запасов, или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в бухгалтерском учете как прочие расходы.

3.3.5 При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости, за исключением запасов, относящихся к оборудованию сети связи. При выбытии запасов, относящихся к оборудованию сети связи, их оценка производится по стоимости приобретения

3.3.6 Оценка товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость), включая ввозные таможенные пошлины и сборы. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), включаются в стоимость товаров.

3.3.7 При реализации и ином выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

3.3.8 Специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, учитываются в составе оборотных активов Общества по счету «Материалы» на отдельном субсчете "Специальная одежда на складе".

Специальная одежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально- производственных запасов, который изложен в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

С целью снижения трудоемкости учетных работ, а так же несущественности сумм расходов Общества производит единовременное списание стоимости специальной одежды в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

3.3.9 Стоимость специальной оснастки погашается Обществом линейным способом.

Сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

3.3.10 Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для рекламной деятельности и продвижению на рынке товаров, работ, услуг не подлежат признанию в качестве актива и признаются расходами в момент получения права доступа к таким товарам (т.е. по факту оприходования) согласно п.69 МСФО (IAS) 38, утвержденного Минфином РФ от 25.11.11г. №160н.

3.3.11 Для целей применения п.3.3.10 настоящей учетной политики к рекламным материально-производственным запасам относятся материалы, содержащие информацию о Компании Tele2, ее услугах, в том числе каталоги, проспекты, брошюры, плакаты и другие печатные материалы, сувенирная продукция, форма и иные ТМЦ. В случае если такие материально-производственные запасы могут быть использованы, как в рекламной деятельности, так и не рекламной, порядок учета для данных запасов определяется аналогично рекламным.

3.3.12 Не отражаются в составе запасов горюче – смазочные материалы, канцелярские принадлежности, библиотечный фонд и чистящие средства, используемые для административно-хозяйственных целей Общества. Стоимость указанных активов списывается на затраты при принятии к бухгалтерскому учету.

3.4 Финансовые вложения

3.4.1 Активы принимаются к учету в качестве финансовых вложений в соответствии с порядком, определенным ПБУ 19/02.

В зависимости от срока обращения (погашения) финансовые вложения подразделяются на:

долгосрочные – вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним в течение срока более 12 месяцев после отчетной даты, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты;

краткосрочные – вложения, не относящиеся к определению долгосрочные.

Классификация финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится в момент принятия к учету финансовых вложений с дальнейшим переводом долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные в момент, когда срок их погашения становится менее 12 месяцев.

Краткосрочные финансовые вложения, в свою очередь, также подлежат переводу в долгосрочные, в случаях, когда установленный срок погашения превысит 12 месяцев после отчетной даты или первоначальное намерение получить доход в течение не более 12 месяцев будет изменено.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных активов, если срок их погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных активов.

3.4.2 Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

3.4.3 Пересчет таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.4.4 Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, но подлежит оплате в рублях, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету, или согласованному договором курсу.

3.4.5 Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных организацией в качестве финансовых вложений безвозмездно, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- Для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена, - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

3.4.6 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

3.4.7 Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

3.4.8 По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

3.4.9 Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

3.4.10 Выбытие финансовых вложений:

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, исключение составляют акции.

При выбытии акций, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по средней первоначальной стоимости.

3.5 Учет заемных средств

3.5.1 Задолженность организации заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете Общества подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Задолженность организации заемщика заимодавцу отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных активов и обязательств, если срок погашения по ней не

более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность отражается в составе долгосрочных активов и обязательств.

3.5.2 Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества - заемщиком как кредиторская задолженность в сумме полученных средств на балансовых счетах 66*, 67*.

3.5.3 Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами, за исключением включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения. Под существенным понимается отклонение суммы процентов, подлежащих уплате в соответствии с условиями договоров, не более чем в размере 5% к сумме процентов, рассчитанных в целях равномерного включения в состав расходов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам), в том числе связанные с выпуском и размещением заемных обязательств, предварительно учитываются в качестве расходов будущих периодов и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (аналогично процентам).

3.5.4 Задолженность по полученным займам и кредитам Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма основного долга и расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- Долговые ценные бумаги надежных эмитентов, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- Открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования;
- Денежные документы.

3.7 Учет кассовых операций

Основными законодательными и нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет кассовых операций Общества, являются:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. № 402-ФЗ;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Кассовая книга Общества ведется автоматизированным способом.

Выручка по дополнительным услугам физическим лицам документально оформляется с помощью бланков строгой отчетности в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», Постановлением от 06.05.2008г. № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники».

3.8 Порядок учета доходов

3.8.1 Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от продажи продукции и товаров, от выполнения работ, оказания услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете согласно п. 12 ПБУ 9/99 при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получении 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 Общества;
- Право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления).

3.8.2 Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от реализации услуг связи и иных услуг, технологически неразрывно связанных с услугами связи, доходы от реализации товаров, доходы от реализации прочих услуг (работ), предоставления имущества в аренду (в т.ч. лизинг).

В составе доходов от реализации услуг связи и иных услуг, технологически неразрывно связанных с услугами связи, отражаются:

- Доходы от оказания абонентам услуг связи по тарифным планам PrePaid GSM и PostPaid GSM;
- Доходы от подключения к сети абонентов по тарифным планам Prepaid GSM и Postpaid GSM;
- Доходы от оказания услуг мобильного интерконнекта;
- Доходы от оказания услуг фиксированного интерконнекта;
- Доходы от оказания услуг междугороднего и международного интерконнекта;
- Доходы от оказания услуг входящего роуминга другим операторам связи;
- Доходы от оказания услуг входящего роуминга компаниям - операторам связи, входящим в Группу Tele2;
- Доходы от предоставления услуг местной телефонии.

В составе доходов от реализации прочих услуг отражаются:

- Доходы от оказания прочих услуг Группа Tele2;
- Доходы от оказания прочих услуг (кроме услуг связи) прочим клиентам;
- Доходы от реализации покупных товаров;
- Доходы от реализации покупных товаров компаниям, входящим в Группу Tele2.
- Доходы отражаются на счетах бухгалтерского учета согласно плану счетов.

3.8.3 Устанавливается следующий порядок признания доходов:

- Доходы от оказания абонентам услуг связи по тарифным планам PrePaid и PostPaid, признаются исходя из объема предоставленных услуг в течение календарного месяца на основании данных биллинговой системы о стоимости предоставленных услуг и выставленных счетов-фактур абонентам;

- Плата за подключение абонентов по тарифным планам PrePaid и PostPaid признается в том месяце, когда новый абонент подключен и может пользоваться услугами Общества, независимо от того, произведен платеж или нет;

- Доход от абонентской платы на предстоящий месяц услуги связи (звонки, смс, интернет-трафик) признается с учетом следующего:

Учитывая равномерность оказания услуг в течение периода действия соответствующего тарифного плана, Общество в учете проводит соответствующие корректировки исходя из распределения абонентской платы, при подключении тарифного плана по дням, признавая выручку только в части дней соответствующего отчетного периода с переносом оставшейся части на следующий период. Сумма переноса отражается в отчетности, как отложенные доходы организации;

Данная корректировка отражается только в регистрах бухгалтерского учета на основании расчетных данных, не затрагивая фактические данные по расчетам с абонентами, учет которых ведется в специализированной системе.

- Доходы от оказания услуг мобильного, фиксированного, междугороднего и международного интерконнекта признаются исходя из объема предоставленных услуг в течение календарного месяца на основании данных биллинговой системы о стоимостных показателях предоставленных услуг;

- Доходы от предоставления услуг входящего роуминга признаются исходя из объема предоставленных услуг в течение расчетного периода, установленного в договоре, на основании данных биллинговой системы о стоимости предоставленных услуг;

- Доходы от оказания прочих услуг компаниям, входящим в группу компаний Tele2, и прочим клиентам признаются на дату приемки выполненных работ, услуг, указанную в акте приёмки - сдачи выполненных работ, услуг;

- Доходы от продажи товаров и прочего имущества признаются на дату перехода права собственности при наличии права на получение выручки;

Доходы от оказания других видов работ, услуг признаются на дату приемки выполненных работ, услуг, указанную в акте приёмки - сдаче выполненных работ, услуг.

3.8.4 Учет расчетов с абонентами по тарифным планам PrePaid ведется с использованием счета 62*«Авансы, полученные неопознанные за услуги связи», на котором учитывается движение авансов в виде предзагруженных сумм на симкартах и картах предварительной оплаты, полученных компанией и/или активированных абонентами в отчетном периоде (остаток по счету свидетельствует о сумме

предзагруженных средств на реализованных, но неактивированных Сим-картах и картах предварительной оплаты).

Средства от продажи карт оплаты признаются авансами до момента оказания услуги.

3.8.5 В отчетности признается дисконтирования дебиторская задолженность по договорам с условием рассрочки платежа.

В случае предоставления покупателю отсрочки по оплате справедливая стоимость возмещения дисконтируется по вмененной ставке процента, определяемой как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, полученным Обществом на конец отчетного года (п. 11 МСФО (IAS) 18).

Разница между справедливой стоимостью и суммой возмещения признается процентным доходом в соответствии с пунктами стандарта и в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки (приложение А к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»).

3.8.6 Прочие доходы.

Прочими доходами являются:

- Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;
- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- Поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- Курсовые разницы;
- Сумма дооценки активов;
- Прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), материалов, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем или пользователем активов Общества - в порядке, аналогичном предусмотренному признанию выручки в бухгалтерском учете. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;

- Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией в порядке, изложенном в разделах Учетной политики по учету соответствующих активов;

- Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, включаются в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах - по мере образования (выявления);

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов Общества.

3.9 Порядок учета расходов

3.9.1 Общество ведет учет расходов на счетах бухгалтерского учета, согласно плану счетов.

3.9.2 Затраты на оказание услуг (выполнение работ) формируются на соответствующих счетах результата в соответствии с планом счетов.

3.9.3 Прямые переменные расходы по расчетам с операторами связи по пропуску трафика учитываются на соответствующих счетах рабочего плана счетов.

К прямым переменным расходам по пропуску трафика относятся:

Платежи предприятиям-операторам связи за местный трафик абонентов Tele2;

Платежи предприятиям-операторам связи за междугородный и международный трафик абонентов Tele2;

Затраты, непосредственно связанные с оказанием иных услуг, технологически неразрывно связанных с услугами связи;

Расходы на исходящий роуминг - платежи операторам связи в других регионах и компаниям Группы Tele2;

Затраты, непосредственно связанные с оказанием прочих услуг (кроме услуг связи).

Прямые переменные расходы ежемесячно в полном объеме списываются в дебет соответствующих субсчетов счета «Продажи».

К прямым постоянным расходам относятся:

- Платежи местным операторам связи за аренду номеров для абонентов Tele2;
- Аренда каналов связи;
- Платежи за использование радиочастот, расходы на сертификацию и отчисления на обеспечение надзорной деятельности в области связи;
- Расходы по ремонту и обслуживанию оборудования сотовой связи;
- Платежи за предельно допустимые выбросы и другие аналогичные расходы;
- Страхование производственного имущества;

- Расходы, понесенные в связи с присоединением к сети связи общего пользования, выделением ресурса нумерации;
- Расходы по обеспечению (обслуживанию) производственного процесса: амортизация основных средств производственного назначения (оборудования связи и т.д.), расходы на постоянное техническое сопровождение сети связи (в т.ч. расходы на содержание технического отдела), расходы на биллинг услуг связи (в т.ч. расходы на содержание отдела биллинга), расходы на информационно-справочное обслуживание абонентов (в т.ч. расходы на содержание звонкового центра).

Прямые постоянные расходы распределяются пропорционально выручке от оказываемых услуг связи. Соответствующие суммы прямых постоянных расходов ежемесячно в полном объеме списываются в дебет соответствующих субсчетов учета себестоимости.

3.9.4 В целях бухгалтерского учета доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности, а также поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) признаются в прочих поступлениях и считаются, соответственно, прочими доходами и расходами.

3.9.5 Расходы, которые подлежат равномерному списанию на счета затрат и прочих расходов в течение периода, к которому они относятся:

- Затраты, связанные со страхованием;
- Оценочные обязательства;
- Неисключительное право на программное обеспечение;
- Другие аналогичные затраты.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода списания. Период списания определяется в днях и расходы будущих периодов, подлежащие списанию, рассчитываются пропорционально количеству дней.

Период списания расходов будущих периодов определяется на основе сроков, установленных договором.

Если срок списания расходов будущих периодов не определяется договором на приобретение, то в момент приобретения Общество самостоятельно определяет, в течение какого срока будет производиться списание расходов будущих периодов, т.е. в течение

какого срока он будет приносить экономические выгоды. Период списания подобных расходов утверждается Приказом Руководителя Общества.

3.9.6 Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

3.9.7 Расходы, понесенные в связи с присоединением к сети связи общего пользования, признаются единовременно расходами от обычных видов деятельности на дату приемки выполненных работ (услуг), указанную в акте приемки-сдачи выполненных работ (услуг).

3.9.8 В ходе осуществления хозяйственной деятельности компания руководствуется принципом осторожности (консерватизма, осмотрительности), предполагая, что расходы, потенциально сформированные в данном отчетном периоде, относятся не на будущие отчетные периоды, а показываются в данном отчетном периоде.

В связи с вышеизложенным, а также в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода компания создает следующие виды резервов:

- Резерв на выплату премии (бонуса) по итогам работы за год;
- Резерв на предстоящую оплату отпусков работников;
- Прочие резервы для покрытия оценочных обязательств.

Общество создает оценочные резервы (резерв под снижение стоимости ТМЦ, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений).

Порядок создания и использования вышеуказанных резервов изложен в Приложении 2 к настоящему Положению.

3.9.9 Суммы пени и штрафа, начисленные налоговым органом согласно законодательству по налогам и сборам, кроме налога на прибыль, отражаются в составе прочих расходов. Пени и штрафы по налогу на прибыль, начисленные в связи с нарушением законодательства о налогах и сборах, относятся на счет 99 "Прибыли и убытки".

3.10 Учет расчетов по налогу на прибыль

3.10.1 Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных

правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3.10.2 Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Детальный аналитический учет постоянных налоговых доходов и расходов не ведется.

3.10.3 Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых активов, и обязательств. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.11 Создание и учет оценочных резервов

3.11.1. Оценочные резервы формируются для реализации одного из важнейших требований бухгалтерского учета - требования осмотрительности (п.7 ПБУ 1/2008). Поэтому балансовая оценка активов формируется исходя из принципов осторожности, означающего, что ряд активов оцениваются в балансе по наименьшей стоимости – по справедливой (рыночной) или по учетной (той, по которой актив отражен в учете)

3.11.2 Общество создает резерв по сомнительным долгам.

3.11.3 Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении товаров, оборудования к установке.

3.11.4 Величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерва под обесценение финансовых вложений является оценочным значением.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала Общества, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность (финансовую) будущих периодов.

3.12 Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

Под ошибкой понимается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Примерный перечень причин, которые могут исказить учет:

- неправильное применение законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильное применение учетной политики организации;
- неточности в вычислениях;
- неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности;
- неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестные действия должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая **не была доступна** организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Информация, которая **не была доступна** - это информация, которой не могло быть у организации в принципе, а не в силу каких-либо деяний (действий или бездействия) работников либо контрагентов, следовательно, если факт хозяйственной деятельности имел место, но документы в организацию своевременно не поступили, то имеет место ошибка, которую необходимо исправить по правилам ПБУ 22/2010.

Если новую информацию о фактах хозяйственной деятельности, свершившихся в прошедших отчетных периодах, компания не могла получить ранее (то есть она не была

доступна), нельзя считать ошибкой неотражение данной информации в учете и отчетности. Поэтому правила исправления ошибок к данной ситуации не применяются.

Таким образом, если операция типовая для компании, регулярно повторяющаяся, то ее позднее отражение следует считать ошибкой, если же операция разовая и без документов бухгалтер не может дать ни стоимостную, ни количественную ее оценку, это приведет к пропуску в отражении фактов хозяйственной деятельности и не будет признаваться ошибкой.

Выделяются две категории ошибок: существенные и просто (несущественные) ошибки. И те, и другие подлежат обязательному исправлению.

При этом существенная ошибка (в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период) может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Обычная (несущественная) ошибка искажает информацию, но повлиять на принимаемые по итогам анализа отчетности решения не может.

Определение степени существенности:

Ошибка признается несущественной, если неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности привело к искажению показателей по статьям Бухгалтерского Баланса ф.1 не более чем на 10% по соответствующей статье, показателей Отчета о финансовых результатах – не более чем 5% по соответствующему показателю.

Существенными могут быть одна ошибка или их сумма, при этом каждая из ошибок может быть несущественной.

В таблице представлены общие правила ПБУ 22/2010, регламентирующие порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

Момент выявления ошибки отчетного периода	Алгоритм исправления	
	Существенная ошибка	Несущественная ошибка
До 31.12 отчетного периода	Исправляется записями по соответствующим счетам учета в том месяце отчетного года, в котором была выявлена	
После 31.12 отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период	Исправляется записями по соответствующим счетам учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется отчетность)	
После даты подписания отчетности, но до даты ее представления собственникам	Исправляется записями декабря отчетного года. Если отчетность уже была	Исправляется записями по соответствующим счетам в том месяце года, в котором была

	представлена иным пользователям, она подлежит замене на исправленную (пересмотренную)	выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (подписанная отчетность изменению не подлежит).
После представления собственникам, но до даты ее утверждения	Исправляется записями декабря отчетного года. Отчетность заменяется на пересмотренную, в которой раскрывается информация о том, что данная отчетность заменяет собой первоначально представленную, а также об основаниях исправлениях	
После даты утверждения отчетности	Утвержденная отчетность не пересматривается. Ошибка исправляется записями по соответствующим счетам учета в корреспонденции со счетом 84. Осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за год, в котором выявлена ошибка	

Под датой подписания отчетности следует понимать дату, когда отчетность была сформирована и оформлена (и соответственно, скреплена подписями руководителя)

Под датой представления отчетности понимается дата, когда она была представлена собственнику для рассмотрения.

Датой утверждения отчетности считается дата проведения годового общего собрания акционеров, участников, на повестку которого выносился этот вопрос (решение об утверждении отчетности должно быть зафиксировано в протоколе собрания).

3.13 Оценка существенности (материальности)

Общество использует суждение о том, что показатель признается существенным, если его отсутствие не позволяет пользователям оценить финансовое положение экономического субъекта.

Пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчётности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, несущественной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не более 5 процентов.

Заключение

Данная учетная политика является не исчерпывающей, и в случае внесения в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета может дополняться отдельными приказами с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Отражение последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности осуществляется перспективным методом.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

Приложения

Приложение 1- Перечень групп и видов основных средств, по которым срок полезного использования устанавливается централизованно.

Приложение 2- Порядок создания и использования резервов и оценочных значений.

Приложение 3- Регистры бухгалтерского учета

Приложение 4- Порядок расчёта и учёта капитализируемых процентов в рамках подготовки РСБУ отчётности.

Приложение 5 – Перечень материально-производственных запасов.

