

Приложение № 3. Учетная политика Эмитента на 2013 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Т2 РУС ХОЛДИНГ»

ПРИКАЗ № 2/1-ОД

«23» Июля 2013 г.

г. Москва

«Об утверждении Положений
об учетной политике на 2013г.»

В целях исполнения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказов Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», от 06.10.2008 №106н, а также учитывая требования налогового законодательства Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить и ввести в действие с 19.07.2013 г:

1. Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета.
2. Формы первичных учетных документов.
3. Положение об Учетной политике для целей налогового учета.

Приложения к приказу:

Приложение № 1 Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета (28 страниц).

Приложение № 2 Перечень форм первичных учетных документов (2 страницы).

Приложение № 3 Положение об Учетной политике для целей налогового учета (5 страниц).

Генеральный директор



Провоторов А.Ю.

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**
для целей бухгалтерского учета

на 2013 год

TELE2

Содержание

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	295
1. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА	296
2. ПОРЯДОК ДОКУМЕНТООБОРОТА	298
3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	299
4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	304
5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	306
6. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	308
7. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	311
8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	312
9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	313
10. УЧЕТ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ	314
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	315
12. СОЗДАНИЕ И УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ	315
13. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ	316
14. ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 22/2010).....	316
15. ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ (МАТЕРИАЛЬНОСТИ).....	319
ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	319

Общие положения

Экономический субъект является коммерческой организацией (далее по тексту «Предприятие»), созданной для осуществления хозяйственной и финансовой деятельности.

Под учетной политикой Предприятия для целей ведения бухгалтерского учета (далее – учетная политика) понимается выбранная экономическим субъектом обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового систематизации фактов хозяйственной деятельности – с целью установления единых требований к учету, формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации.

Предприятие при организации бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности руководствуется законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет и настоящим Положением.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом в случаях, если:

- бухгалтерские нормативы (стандарты) содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
- бухгалтерские нормативы (стандарты) содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
- бухгалтерские нормативы (стандарты) содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- бухгалтерские нормативы (стандарты) любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики предприятие осуществляет разработку соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 и иных стандартов по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности предприятия.

1. Организация учетного процесса

1.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель экономического субъекта, при наличии филиалов ответственность несет руководитель филиала.

1.2. Ведение Бухгалтерского учета на предприятии осуществляется специализированной организацией – Общим центром обслуживания (далее ОЦО) – на основе договорных отношений.

1.3. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, как внутренней, так и внешней возлагается на специализированную организацию, оказывающей услуги в области ведения бухгалтерского учета (ОЦО) в соответствии с заключенным договором.

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

Требования инструкций пользователя к документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению бухгалтеру по документообороту необходимых документов и сведений в соответствии с регламентом документооборота обязательны для всех работников предприятия.

1.4. Порядок взаимодействия ОЦО с экономическим субъектом определяется договором и внутренними регламентами Предприятия (в соответствии с бизнес-процессами и инструкциями пользователя).

1.5. Предприятие применяет автоматизированную форму учета с использованием компьютерной техники и специализированной бухгалтерской компьютерной программы iScala 2.2.

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

1.6. Экономический субъект ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной деятельности в рублях и копейках на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, соответствующий автоматизированной системе, используемой на предприятии.

Стоимость активов и обязательств (средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств предприятия, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте курсу, установленному ЦБ РФ или договором.

1.7. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, и для отражения на счетах бухгалтерского учета, в бухгалтерской и финансовой отчетности предприятие применяет регистры аналитического и синтетического учета. Аналитическими Регистрами бухгалтерского учета являются стандартные регистры бухгалтерского учета программ «iScala 2.2» и «RS-отчеты» согласно Приложению № 3 к Положению.

1.8. 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, утверждёнными Приказом руководителя.

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

Сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств:

Основных средств	1 раз в год
Объектов нематериальных активов	1 раз в год
Незавершенных капитальных вложений во внеоборотные активы	1 раз в год
Оборудования, требующего монтажа	1 раз в год
Материально -производственных запасов	1 раз в год

Товаров	1 раз в год
Финансовых вложений	1 раз в год
Расчетов с банками	Ежемесячно
Расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	1 раз в году
Расчетов в рамках группы Tele2	Ежеквартально
Расчетов с дебиторами и кредиторами	1 раз в год

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

1.10. Порядок регулирования инвентаризационных разниц.

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

а) излишек имущества 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 имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

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

2. Порядок документооборота

2.1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

2.2. 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.

2.3. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов:

- утверждаются Приказом за подписью руководителя экономического субъекта;
- согласовываются с контрагентом в виде приложения к договору.

2.4. 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 на предприятии.

2.5. 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 бухгалтер по документообороту компании.

3. Учет основных средств

3.1. Для целей принятия к учету в качестве объекта основных средств признается имущество, пригодное для использования, при условии, что после поступления в организацию оно, без каких-либо дополнительных действий с ним, может быть передано в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, классифицируются предприятием как материалы и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов за исключением оргтехники (в том числе телефонов, проекторов, принтеров, сканеров, МФУ, маршрутизаторов, ПК, мониторов, ноутбуков, планшетов и д.р).

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

3.3. При приобретении основных средств, являющихся инвестиционными активами, с привлечением заемных средств и кредитов, проценты по заемным средствам и дополнительные затраты, связанные с обслуживанием кредитов и займов, относятся на текущие расходы в качестве прочих расходов в случае незначительности удельного веса данных затрат в общей стоимости затрат на приобретение (создание) объекта основных средств. Указанные затраты считаются незначительными, 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 предприятием в качестве основного средства (включая земельные участки).

В компании установлен критерий длительности создания объекта для признания объекта инвестиционным активом – более 12 месяцев.

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

Распоряжением руководителя предприятия назначается представитель технической службы, обладающий определенными квалификационными знаниями, который отвечает за предоставление постоянно действующей Комиссии 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 постоянно действующая Комиссия принимает решение об оценке объекта, на основании которого оформляется акт.

3.5. 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 предприятием в предварительном порядке либо в счет оплаты которых предприятие 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).

3.6. 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.

3.7. Переоценка объектов основных средств не производится.

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

3.09. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

В целях начисления амортизации вновь приобретенные основные средства в бухгалтерском учете группируются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г №1 (в ред. с изменениями и дополнениями) (далее - Классификация).

3.10. 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:

3.10.1. 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 это имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (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 имущества устанавливается Комиссией.

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

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

3.11. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются 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 решением Комиссии с учетом требований техники безопасности и других факторов.

По капитальным вложениям в арендованные основные средства срок полезного использования определяется исходя из срока аренды основного средства в соответствии с условиями договора.

3.12. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

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

3.13. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (за исключением объектов, относящихся к оргтехнике), предприятие отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов и списывает на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство.

В целях обеспечения контроля сохранности объектов при их эксплуатации в производстве должен быть организован надлежащий контроль за их движением. Пообъектный учет основных средств стоимостью не более 40 000 рублей настроен в модуле учета основных средств на счете ZZ012 - Малоценные ОС в эксплуатации.

3.14. 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.

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

3.16. 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 начала использования. 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, принятые Комиссией 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).

4. Учет нематериальных активов

4.1. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов на предприятии 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

предприятия.

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.

4.2. При принятии объекта нематериальных активов к учету срок его полезного использования определяется Комиссией, в месяцах, исходя из:

срока действия прав предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого предприятие предполагает получать экономические выгоды.

4.3. Предприятие 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 предприятию.

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

4.5 Переоценка нематериальных активов не производится.

4.6. Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

4.7. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие 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.

4.8. Нематериальные активы, предоставленные предприятию правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты

интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), учитываются предприятием - пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

5. Учет материально-производственных запасов

5.1. Материально-производственные запасы (за исключением товаров) принимаются к учету по фактической себестоимости.

5.2. Определение рыночной стоимости МПЗ производится аналогично порядку, изложенному в п.3.4.

5.3. 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 предприятием в предварительном порядке либо в счет оплаты которых предприятие 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).

5.4. Поступление всех материально-производственных запасов отражается с использованием счета 1016000100 «Транзитный счет Управления Запасами из Книги Закупок» исходя из особенностей модульной конфигурации программы Скала.

Все полученные материально-производственных запасы приходятся по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

В качестве учетной цены запасов по неотфактурованным поставкам принимается цена поставщика, установленная в договоре поставки и расчетных документах, при отсутствии договора поставки или расчетных документов указанные материальные запасы приходятся по рыночным ценам. При поступлении расчетных документов цена запасов уточняется.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, то:

- а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных ценностей и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

- увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

5.5. Материально-производственные запасы, право собственности на которые перешло к предприятию, до момента их оприходования на склад учитываются как материальные ценности в пути на счете 1015000101 «Материалы в пути» в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.

5.6. 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.

5.7. При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов (кроме товаров), их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (*метод ФИФО*).

5.8. 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.

5.9. При реализации и ином выбытии товаров их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (*метод ФИФО*).

5.10. Специальная одежда, находящиеся в собственности предприятия, учитываются в составе оборотных активов предприятия 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 предприятие производит единовременное списание стоимости специальной одежды в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам предприятия.

5.11. 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.

5.12. Для целей применения п.5.12 настоящей учетной политики к рекламным материально-производственным запасам относятся материалы, содержащие информацию о компании Теле2, 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.

6. Порядок учета доходов предприятия

6.1. Доходами от обычных видов деятельности предприятие признает доходы от продажи товаров, от выполнения работ, оказания услуг.

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

- предприятие 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 предприятия;

-право собственности на продукцию (товар) перешло от предприятия 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).

6.2. Доходами от обычных видов деятельности предприятие признает доходы от реализации услуг по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями, доходы от реализации товаров, доходы от реализации прочих услуг (работ), предоставления имущества в аренду (в т.ч. лизинг).

6.3. 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 предприятия, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете предприятия в этом банке.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

-поступления в возмещение причиненных предприятию 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 предприятия, 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 предприятия - 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 предприятию 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 предприятия 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 предприятия.

7. Порядок учета расходов предприятия

7.1. Предприятие ведет учет расходов на счетах бухгалтерского учета, согласно утвержденному плану счетов, с использованием дополнительных кодов аналитического учета – учетных измерений, позволяющих получить дополнительную информацию: это 1 УИ – виды бизнеса; 2 УИ - виды затрат; 6 УИ – контрагент.

7.2. Затраты на оказание услуг (выполнение работ) формируются организацией на соответствующих субсчетах счета 20 “Основное производство”, 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» без использования счета 25 “Общепроизводственные расходы».

7.3. К прямым расходам относятся затраты, связанные с управлением финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями.

7.4. 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.

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

- типовые информационные программные продукты, приобретаемые с правом использования (без исключительного авторского права);
- неисключительные права на специальные программные продукты;
- затраты, связанные со страхованием;
- затраты, связанные с приобретением лицензий и разрешений на осуществление определенных видов деятельности;
- оценочные обязательства;
- другие аналогичные затраты.

Расходы будущих периодов признаются в составе текущих расходов в течение срока, предусмотренного договором, лицензией. При отсутствии в договоре срока указанный

период устанавливается специально созданной Комиссией и утверждается приказом руководителя или уполномоченного им лица.

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

7.7. 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.

1. резерв на предстоящую оплату отпусков работников
2. прочие резервы для покрытия оценочных обязательств

Предприятие 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.

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

8.1 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.

8.2 Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Детальный аналитический учет постоянных налоговых активов и обязательств не ведется.

8.3 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 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.

9. Учет финансовых вложений

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

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

9.3. 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.

9.4. 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.

9.5. 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.

9.6. 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, предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений.

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

9.8. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

10. Учет заемных средств

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

10.2 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 включаются в состав прочих расходов единовременно.

10.3 Задолженность по полученным займам и кредитам предприятие 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.

10.4 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее..

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

11.1. Под денежными эквивалентами предприятие понимает:

- долговые ценные бумаги надежных эмитентов, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования.

12. Создание и учет оценочных резервов

12.1.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)

12.2. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам.

12.3. Предприятие создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении товаров, оборудования к установке.

12.4 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 на предприятии, 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 предприятия, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы предприятия (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.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные уполномоченным федеральным органом.

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.

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

14. 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 представлена иным пользователям, она подлежит замене на исправленную (пересмотренную)	Исправляется записями по соответствующим счетам учета в том месяце года, в котором была 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 даты представления отчетности 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 исправлений	
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 и уполномоченного лица в соответствии с договором о передаче функций ведения бухгалтерского учета ОЦО).

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).

15. Оценка существенности (материальности)

Предприятие 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 отчетности.

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.

Заключительные положения

Данная учетная политика является не исчерпывающей, и в случае внесения в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета может дополняться отдельными приказами по предприятию 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.

Приложение 3- Регистры бухгалтерского учета

Прошито, пронумеровано и скреплено печатью
Генерального директора Общества
ограниченной ответственностью «Т2 Рус
Холдинг»

330 (Трест АВАДЗНТБ) Листов 03

/А.Ю. Пиковиков/

