

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ СВЯЗИ

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Некоммерческое партнерство
«Институт профессиональных бухгалтеров
Московского региона»

2015

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052я73
М54

Автор
Ю.Л. Сеницына (ООО «Аудиторская служба «СТЕК»)

М54 Методические рекомендации по бухгалтерскому учету расходов на услуги связи: Методическое пособие. — М.: Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров Московского региона», 2015. — 80 с.

В Методических рекомендациях описывается общий порядок организации и ведения бухгалтерского учета операций, связанных с использованием услуг связи. Рассматривается порядок бухгалтерского учета операций приобретения специализированного оборудования и программ для ЭВМ, необходимых для предоставления отдельных видов связи. Анализируется учет расчетов с работниками по возмещению расходов на услуги связи; даются рекомендации по организации контроля над расходованием средств на отдельные виды услуг связи. Приводятся также образцы внутренних (локальных) актов, регулирующих использование работниками услуг связи.

Рекомендации содержат примеры учета и расчетов использования услуг связи.

Для бухгалтеров и работников отделов учета различных организаций связи, а также бухгалтеров компаний различного профиля.

ББК 65.052я73

© Некоммерческое партнерство
«Институт профессиональных
бухгалтеров Московского региона», 2015

Оригинал-макет подготовлен в НИЦ ИНФРА-М

Подписано в печать 31.03.2015.
Формат 60×90/16. Бумага офсетная. Гарнитура *Newton*.
Печать офсетная. Усл. печ. л. 5,0. Уч.-изд. л. 6,0.
Тираж 2000 экз. Заказ №
Цена договорная.

ТК 354900-505138-310315

НП «ИПБ МР»
143430, МО, Красногорский р-н, пос. Нахабино,
ул. Совпартшкола, учебный центр

1.1. ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящие методические рекомендации по бухгалтерскому учету расходов на услуги связи (далее — Методические рекомендации) содержат комплексную информацию о порядке организации и ведения бухгалтерского учета операций, связанных с использованием услуг связи.

2. Настоящие Методические рекомендации могут быть использованы в практической работе организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений) (далее — организации), а также индивидуальными предпринимателями, ведущими бухгалтерский учет.

3. В настоящих Методических рекомендациях рассматривается бухгалтерский учет операций, связанных с осуществлением расходов на услуги связи по передаче данных, подвижной связи, телефонной связи, на телематические услуги связи, на услуги почтовой и телеграфной связи, бухгалтерский учет операций по приобретению специализированного оборудования и программ для ЭВМ, необходимых для использования отдельных видов связи, даются рекомендации по организации контроля за расходованием средств на отдельные виды услуг связи, а также рассматриваются вопросы учета расчетов с работниками по возмещению расходов на услуги связи и приводятся образцы внутренних (локальных) актов, регулирующих использование работниками услуг связи.

**1.2. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ СВЯЗИ**

4. Статья 2 п. 32 Федерального закона от 7 июля 2003 г. № 126-ФЗ «О связи» (далее — Закон о связи) определяет услуги связи как деятельность по приему, обработке, хранению, передаче, доставке сообщений электросвязи или почтовых отправлений.

5. В соответствии со ст. 29 п. 1 Закона о связи, ст. 12 п. 1 пп. 36 Федерального закона № 99-ФЗ от 4 мая 2011 г. «О лицензировании

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

отдельных видов деятельности», деятельность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по возмездному оказанию услуг связи осуществляется только на основании лицензии на осуществление деятельности в области оказания услуг связи.

6. В лицензии на осуществление деятельности в области оказания услуг связи вносятся следующие наименования услуг связи:

- а) местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа;
- б) междугородной и международной телефонной связи;
- в) телефонной связи в выделенной сети связи;
- г) внутризонавой телефонной связи;
- д) местной телефонной связи с использованием таксофонов;
- е) услуги местной телефонной связи с использованием средств коллективного доступа;
- ж) услуги телеграфной связи;
- з) услуги связи персонального радиовызова;
- и) услуги подвижной радиосвязи в сети связи общего пользования;
- к) услуги подвижной радиосвязи в выделенной сети связи;
- л) услуги подвижной радиотелефонной связи;
- м) услуги подвижной спутниковой радиосвязи;
- н) услуги связи по предоставлению каналов связи;
- о) услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации;
- п) услуги связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации;
- р) телематические услуги связи;
- с) услуги связи для целей кабельного вещания;
- т) услуги связи для целей эфирного вещания;
- у) услуги связи для целей проводного радиовещания;
- ф) услуги почтовой связи.

7. Описание отдельных видов услуг связи содержится в Перечнях лицензионных условий осуществления деятельности в области оказания соответствующих услуг связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18 февраля 2005 г. № 87 (см. Приложение № 1 к Методическим рекомендациям).

8. Статья 44 п. 1 Закона о связи установила, что на территории РФ услуги связи оказываются операторами связи пользователям услугами связи на основании договора об оказании услуг связи, заключаемого в соответствии с гражданским законодательством и правилами оказания услуг связи.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

9. Оказание услуг почтовой связи регулируется также Федеральным законом от 17 июля 1999 г. № 176-ФЗ «О почтовой связи» (далее — Закон о почтовой связи).

10. Правила оказания услуг связи регламентируют взаимоотношения пользователей услугами связи с операторами связи при заключении и исполнении договора об оказании услуг связи, а также порядок и основания приостановления оказания услуг связи по договору и расторжения такого договора, особенности оказания услуг связи, права и обязанности операторов связи и пользователей услугами связи, форму и порядок расчетов за оказанные услуги связи, порядок предъявления и рассмотрения жалоб, претензий пользователей услугами связи, ответственность сторон (ст. 44 п. 2 Закона о связи).

11. Правительством Российской Федерации утверждены следующие правила оказания услуг связи:

- а) Правила оказания телематических услуг связи (утвержденные Постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2007 г. № 575);
- б) Правила оказания услуг связи для целей телевизионного вещания и (или) радиовещания (утвержденные Постановлением Правительства РФ от 22 декабря 2006 г. № 785);
- в) Правила оказания услуг связи по передаче данных (утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23 января 2006 г. № 32);
- г) Правила оказания услуг связи проводного радиовещания (утвержденные Постановлением Правительства РФ от 6 июня 2005 г. № 353);
- д) Правила оказания услуг подвижной связи (утвержденные Постановлением Правительства РФ от 25 мая 2005 г. № 328);
- е) Правила оказания услуг местной, внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи (утвержденные Постановлением Правительства РФ от 18 мая 2005 г. № 310);
- ж) Правила оказания услуг телеграфной связи (утвержденные Постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2005 г. № 222);
- з) Правила оказания услуг почтовой связи (утвержденные Постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2005 г. № 221).

12. Правила оказания услуг связи устанавливают перечни данных и существенных условий, подлежащих обязательному включению в договоры на оказание конкретных видов услуг связи.

2.1. ПРАВОВОЕ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПО УЧЕТУ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ СВЯЗИ

13. Основными законодательными и нормативными правовыми актами, которыми следует руководствоваться при организации бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением расходов на услуги связи, являются:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее — ГК РФ);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (далее — НК РФ);
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (далее — ТК РФ);
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее — Закон о бухгалтерском учете);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (далее — План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (далее — Положение по ведению бухгалтерского учета);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (далее — ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»);
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (далее — ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (далее — ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (далее — ПБУ 6/01 «Учет основных средств»);

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (далее — ПБУ 10/99 «Расходы организации»);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (далее — ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (далее — Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ);
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н (далее — Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств).

14. Наименования других законодательных и нормативных правовых актов, которые также надлежит использовать при организации бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением расходов на услуги связи, приводятся по тексту Методических рекомендаций.

2.2. ПРАВИЛА ФОРМИРОВАНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ НА УСЛУГИ СВЯЗИ

15. Согласно п. 4 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью, в частности, расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими.

16. В зависимости от места и цели использования услуг связи расходы на них могут быть отнесены к расходам по обычным видам деятельности: к затратам основного, вспомогательного или обслуживающего производства, к общехозяйственным (управленческим) расходам, к расходам на продажу (коммерческим) или к прочим расходам.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

В отдельных случаях осуществленные организацией расходы на услуги связи подлежат возмещению работниками.

17. Согласно п. 6 и 14.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы на услуги связи принимаются к учету в сумме, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

18. Расходы, в том числе на услуги связи, признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации»):

- а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- б) сумма расхода может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

19. Согласно п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

20. Расходы, в том числе на услуги связи, признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором были произведены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Если организацией — субъектом малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, а также социально ориентированной некоммерческой организацией принят порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы, в том числе на услуги связи, признаются после погашения задолженности (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

21. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, признание расходов по оплате услуг связи отражается по дебету счетов учета затрат, например: 20 — «Основное производство», 23 — «Вспомогательные производства», 26 — «Общехо-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

зяйственные расходы», 29 — «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 — «Расходы на продажу», 91 — «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 — «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 60 — «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или со счетом 76 — «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Одновременно по дебету счета 19 — «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 или 76 отражается соответствующая сумма НДС, предъявленного по оказанным услугам связи.

22. В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы (п. 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Приложение № 1 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

23. Субъекты малого предпринимательства, за исключением тех, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе отражать расходы в отчете о финансовых результатах с подразделением на расходы по обычной деятельности и прочие расходы (Приложение № 5 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ СВЯЗИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ДАННЫХ, ПОДВИЖНОЙ СВЯЗИ, ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ И ТЕЛЕМАТИЧЕСКИЕ УСЛУГИ СВЯЗИ

3.1. ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ СВЯЗИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ДАННЫХ, ПОДВИЖНОЙ СВЯЗИ, ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ И ТЕЛЕМАТИЧЕСКИЕ УСЛУГИ СВЯЗИ

24. В соответствии с требованиями ст. 9 Закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

25. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- г) содержание факта хозяйственной жизни;
- д) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- е) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- ж) подписи лиц, предусмотренных пунктом «е», с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

26. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным — непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета,

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов по свершившимся фактам хозяйственной жизни.

27. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

28. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

29. Расчетным документом за услуги связи по передаче данных, подвижной связи, телефонной связи, за телематические услуги связи является счет, выставляемый абоненту (п. 49 Правил оказания услуг связи по передаче данных, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23 января 2006 г. № 32; п. 42 Правил оказания услуг подвижной связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 25 мая 2005 г. № 328; п. 113 Правил оказания услуг местной, внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18 мая 2005 г. № 310; п. 41 Правил оказания телематических услуг связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2007 г. № 575).

30. Сведения, подлежащие отражению в счете, выставляемом абоненту за услуги связи, установлены правилами оказания услуг связи соответствующего вида.

Вариант 1

Согласно п. 41 Правил оказания телематических услуг связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2007 г. № 575, счет, выставляемый абоненту за оказанные телематические услуги связи, содержит следующие сведения:

- а) реквизиты оператора связи;
- б) сведения об абоненте;
- в) расчетный период, за который выставляется счет;
- г) номер лицевого счета абонента;
- д) данные о суммарном количестве оказанных телематических услуг связи за расчетный период и период оказания телематических услуг связи, а также объем каждой телематической услуги связи, оказанной абоненту;
- е) общая сумма, предъявляемая к оплате;
- ж) размер остатка средств на лицевом счете (при авансовом платеже);
- з) дата выставления счета;

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

- и) срок оплаты счета;
- к) сумма, предъявляемая к оплате по каждому виду телематических услуг связи и технологически неразрывно связанных с ними услуг;
- л) виды оказанных телематических услуг связи.

Вариант 2

Согласно п. 114 и 115 Правил оказания услуг местной, внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18 мая 2005 г. № 310, счет, выставяемый абоненту за услуги местной телефонной связи, содержит:

- а) реквизиты оператора связи;
- б) реквизиты абонента;
- в) расчетный период, за который выставяется счет;
- г) номер лицевого счета абонента (при предварительном платеже);
- д) данные о суммарной продолжительности местных телефонных соединений за расчетный период (при повременном учете);
- е) сумму, предъявляемую к оплате;
- ж) сумму остатка на лицевом счете (при предварительном платеже);
- з) дату выставления счета;
- и) срок оплаты счета.

Счет, выставяемый абоненту за услуги внутризоновой или (и) междугородной и международной телефонной связи, помимо сведений, содержащихся в счете за услуги местной телефонной связи (за исключением подпункта «д»), должен содержать:

- а) сумму, предъявляемую к оплате по каждому виду услуг телефонной связи и каждому абонентскому номеру;
- б) виды оказанных услуг телефонной связи;
- в) коды географически определяемых зон нумерации или коды географически не определяемых зон нумерации, в ресурс нумерации которых входят абонентские номера, с которыми состоялись телефонные соединения;
- г) дату оказания каждой услуги телефонной связи;
- д) объем оказания каждой услуги телефонной связи.

31. По обращению абонента оператор связи обязан произвести детализацию счета, заключающуюся в предоставлении дополнительной информации об оказанных услугах связи, за что может взиматься отдельная плата (п. 50 Правил оказания услуг связи по передаче данных, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23 января 2006 г. № 32; п. 116 Правил оказания услуг местной, внутризо-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

новой, междугородной и международной телефонной связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18 мая 2005 г. № 310; п. 44 Правил оказания телематических услуг связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2007 г. № 575).

32. Расчетный период, за который выставляется счет за оказание услуг связи, не должен превышать 1 месяц (п. 47 Правил оказания услуг связи по передаче данных, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23 января 2006 г. № 32; п. 39 Правил оказания услуг подвижной связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 25 мая 2005 г. № 328; п. 110 Правил оказания услуг местной, внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18 мая 2005 г. № 310; п. 43 Правил оказания телематических услуг связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2007 г. № 575).

33. Условиями договора с оператором связи может быть предусмотрено оформление иных первичных учетных документов (актов приема-передачи оказанных услуг, балансов расчетов клиента и т.д.).

34. При оплате услуг связи посредством авансового платежа осуществляется внесение определенных денежных сумм на лицевой счет абонента, с которого оператор связи снимает платежи за оказанные абоненту услуги связи.

Правилами оказания услуг связи установлена обязанность операторов связи бесплатно и круглосуточно предоставлять информационно-справочные услуги, в частности, информировать о тарифах на услуги связи и предоставлять абоненту информации о состоянии его лицевого счета (п. 12 Правил оказания услуг связи по передаче данных, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23 января 2006 г. № 32; п. 12 Правил оказания услуг подвижной связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 25 мая 2005 г. № 328; п.п. 15–17 Правил оказания услуг местной, внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18 мая 2005 г. № 310; п. 11 Правил оказания телематических услуг связи, утвержденных постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2007 г. № 575).

35. Для контроля над расходованием средств на отдельные виды услуг связи, а также для обоснования производственной направленности осуществленных расходов в организациях применяются внутренние (локальные) акты, определяющие порядок использования работниками организации отдельных видов связи. К таким расходам относятся, например, расходы на мобильную связь, Интернет, междугородные и международные телефонные переговоры.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

36. Внутренним (локальным) актом организации может устанавливаться следующее:

- а) перечень должностей работников, которым с учетом их служебных обязанностей предоставлена возможность использования конкретного вида связи;
- б) ограничения доступа к конкретному виду связи (лимиты, запреты);
- в) порядок возмещения работниками расходов, произведенных ими с нарушением положений внутреннего (локального) акта.

В случае, когда организация оплачивает в интересах работников услуги связи по корпоративному тарифу по договору, заключенному с оператором связи, внутренний (локальный) акт может определить порядок возмещения работниками стоимости приобретенных для них услуг.

Примерная форма положения об использовании корпоративной мобильной связи приведена в Приложении № 2 к Методическим рекомендациям. Примерная форма положения об использовании сети Интернет приведена в Приложении № 3 к Методическим рекомендациям.

3.2. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ НА УСЛУГИ СВЯЗИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ДАННЫХ, ПОДВИЖНОЙ СВЯЗИ, ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ И ТЕЛЕМАТИЧЕСКИЕ УСЛУГИ СВЯЗИ

37. Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах на услуги связи по передаче данных, подвижной связи, телефонной связи и телематические услуги связи приведены в пунктах 16–21 настоящих Методических рекомендаций.

38. Операции, связанные с приобретением услуг связи по передаче данных, подвижной связи, телефонной связи и телематических услуг связи отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	60 (76)	Признана расходом стоимость услуг связи	Счет, выставленный оператором связи, с детализацией
19	60 (76)	Учен НДС, предъявленный оператором связи	Полученный счет-фактура
60 (76)	51 (50)	Оплачена стоимость услуг связи	Выписка банка с расчетного счета

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Пример 1

Организация, основным видом деятельности которой является торговля, предоставляет в аренду принадлежащее ей нежилое помещение. На основании заключенного с оператором связи договора на оказание услуг телефонной связи организация оплачивает эти услуги за себя и арендатора.

Арендная плата, включающая оплату услуг телефонной связи, учитывается в составе прочих доходов.

Стоимость услуг телефонной связи за месяц составила 11 800 руб., в том числе НДС 18% — 1800 руб., из них стоимость услуг, полученных арендатором — 3540 руб., в том числе НДС 18% — 540 руб.

Операции, связанные с приобретением услуг телефонной связи, отражаются следующими записями:

Дебет 44 Кредит 60 — 7000 руб. — учтены расходы на услуги телефонной связи по основному виду деятельности;

Дебет 91-2 Кредит 60 — 3000 руб. — учтены расходы арендатора на услуги телефонной связи;

Дебет 19 Кредит 60 — 1800 руб. — учтен НДС, предъявленный оператором связи;

Дебет 60 Кредит 51 — 11 800 руб. — оплачена стоимость услуг телефонной связи.

В случае если договором аренды была бы установлена обязанность арендатора возмещать арендодателю расходы на услуги телефонной связи, полученные арендатором, то подлежащую возмещению стоимость услуг с НДС следовало отразить по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на отдельном субсчете «Расчеты с арендатором по возмещаемым расходам».

3.3. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ НА УСЛУГИ СВЯЗИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ДАННЫХ, ПОДВИЖНОЙ СВЯЗИ, ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ И ТЕЛЕМАТИЧЕСКИЕ УСЛУГИ СВЯЗИ

39. Информация о расходах на услуги связи по передаче данных, подвижной связи, телефонной связи и телематические услуги связи отражается в отчете о финансовых результатах в зависимости от направления использования услуг и учетной политики организации по строке «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы», «Коммерческие расходы» или «Прочие расходы».

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ УСЛУГ СВЯЗИ

4.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ РАБОТНИКАМ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ СВЯЗИ, ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ В СЛУЖЕБНЫХ ЦЕЛЯХ

40. В некоторых случаях работник в силу служебной необходимости может осуществить расходы на услуги связи за счет собственных средств, например, оплатить доступ к Интернету, телефонные переговоры, а организация впоследствии возмещает ему стоимость понесенных расходов. В этом случае договоры с операторами связи заключает сам работник.

41. При этом документами, на основании которых производится возмещение расходов работнику и отражение в учете расходов на услуги связи, являются:

- а) копия договора об оказании услуг связи, заключенного работником с оператором связи;
- б) счет оператора связи с детализацией, выписанный на работника;
- в) документ, подтверждающий служебный характер расходов на услуги связи, стоимость которых возмещается работнику;
- г) и др.

42. Документом, подтверждающим служебный характер расходов на телефонные соединения, может быть, например, служебная записка работника, в которой в отношении каждого абонентского номера приведена информация, позволяющая однозначно признать соответствующий разговор служебным (наименование абонента, ссылка на номер договора, ссылка на полученное служебное задание и т.п.).

43. Документы, указанные в п. 41 Методических рекомендаций, работник должен приложить к авансовому отчету.

На суммы, израсходованные работником на услуги связи, кредитуются счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

44. При возмещении работнику суммы расходов на услуги связи, осуществленных им в служебных целях, в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
71	50 (51)	Возмещена работнику стоимость расходов на услуги связи, осуществленных им в служебных целях	Расходный кассовый ордер, выписка банка с расчетного счета
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	71	Признана расходом стоимость услуг связи, приобретенных работником	Авансовый отчет

Пример 2

Работник был направлен в служебную командировку в другой город для ремонта оборудования заказчика. При выполнении служебного задания у него возникла необходимость получить доступ в Интернет. Он оплатил эту услугу в гостинице, в которой остановился. Согласно счету из гостиницы, приложенному к авансовому отчету работника, стоимость услуги доступа в Интернет составила 500 руб.

Операции, связанные с возмещением работнику расходов на услуги по предоставлению доступа в Интернет, отражаются следующими записями:

Дебет 20 Кредит 71 — 500 руб. — признание расходом стоимость приобретенных работником услуг доступа в Интернет;

Дебет 71 Кредит 50 — 500 руб. — возмещена работнику расходов на услуги доступа в Интернет, осуществленных им в служебных целях.

4.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫПЛАТЕ РАБОТНИКАМ КОМПЕНСАЦИИ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЛИЧНЫХ ТЕХНИЧЕСКИХ СРЕДСТВ

45. В соответствии со ст. 188 ТК РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Например, работнику может выплачиваться компенсация в случае, если организация, предоставляя работнику доступ к корпоративной сотовой связи, обеспечивает его только SIM-картой, а работник использует принадлежащий ему мобильный телефон.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

46. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, составленным в письменной форме (ст. 188 ТК РФ). Стороны трудового договора вправе установить фиксированный размер компенсации или определить порядок ее расчета. Например, соглашением может быть установлен размер компенсации за рабочий день, и предусмотрена ежемесячная выплата компенсации исходя из числа фактически отработанных дней, либо компенсация может выплачиваться ежемесячно в твердой денежной сумме, независимо от числа календарных дней в месяце.

47. При определении размера компенсации следует руководствоваться принципами разумности, например, учесть первоначальную стоимость технического средства, его износ, срок полезного использования, а также интенсивность использования в служебных целях.

48. Сумма компенсации, выплачиваемая работнику организации за использование личного технического средства при выполнении им трудовых обязанностей, не подлежит обложению НДФЛ и страховыми взносами в размере, определяемом соглашением между организацией и работником (ст. 217 п. 3 НК РФ, ч. 1 ст. 9 п. 2 подп. «и» Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»).

49. Сумма компенсации, выплачиваемая работнику организации за использование личного технического средства при выполнении им трудовых обязанностей, относится к расходам по обычным видам деятельности (п. 5 и 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и учитывается по кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», на отдельном субсчете, например 73-3 «Компенсации работникам за использование личных технических средств».

50. При выплате работнику компенсации за использование личного технического средства в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
20 (23, 26, 29, 44)	73-3	Начислена сумма компенсации работнику за использование личного технического средства	Бухгалтерская справка
73-3	50 (51)	Выплачена компенсация работнику за использование личного технического средства	Расходный кассовый ордер, выписка банка с расчетного счета

Пример 3

Мастер участка основного производства использует в работе личный мобильный телефон. Согласно дополнительному соглашению

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

к трудовому договору, ему выплачивается компенсация за использование личного мобильного телефона в размере 200 руб. за месяц.

Выплата компенсации работнику отражается записями:

Дебет 20 Кредит 73-3 — 200 руб. — начислена сумма компенсации работнику за использование личного мобильного телефона;

Дебет 73-3 Кредит 50 — 200 руб. — выплачена компенсация работнику за использование личного мобильного телефона.

4.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ РАБОТНИКАМИ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ СВЯЗИ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИМИ С НАРУШЕНИЕМ ПОЛОЖЕНИЙ ВНУТРЕННЕГО (ЛОКАЛЬНОГО) АКТА ИЛИ С СОГЛАСИЯ ОРГАНИЗАЦИИ В ЛИЧНЫХ ЦЕЛЯХ

51. Если пользование услугами связи осуществляется работником с нарушением положений внутреннего (локального) акта, например, в личных целях, то поведение работника является противоправным и ведет к наступлению материальной ответственности (ст. 233 ТК РФ).

52. В силу ст. 238 ТК РФ работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Под прямым действительным ущербом понимается, в том числе, реальное уменьшение наличного имущества работодателя.

53. Работодатель вправе без обращения в суд взыскать с виновного работника сумму причиненного ущерба, не превышающую среднего месячного заработка (часть первая ст. 248 ТК РФ). Взыскание производится по распоряжению работодателя путем удержания суммы ущерба из заработной платы виновного работника. Такое удержание допускается частью первой ст. 137 ТК РФ. Распоряжение может быть сделано не позднее одного месяца со дня окончательно установленного работодателем размера причиненного работником ущерба.

54. Согласно части второй ст. 248 ТК РФ если месячный срок истек или сумма причиненного ущерба, подлежащая взысканию с работника, превышает его средний месячный заработок, то взыскание может осуществляться только судом. Взыскание также может осуществляться только судом, если работник не согласен добровольно возместить причиненный работодателю ущерб. Поэтому для удержания из заработной платы работника суммы причиненного ущерба необходимо наличие заявления работника.

55. Работодатель не вправе часть ущерба взыскать во внесудебном порядке, а часть — в судебном.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

56. При взыскании ущерба во внесудебном порядке необходимо соблюдать ограничение, установленное ст. 138 ТК РФ, и удерживать при каждой выплате заработной платы не более 20% суммы, причитающейся работнику.

57. Работник, виновный в причинении ущерба работодателю, может добровольно возместить его полностью или частично.

58. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению для обобщения информации обо всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, предназначен счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся на дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба». На суммы удержаний из заработной платы виновного работника делаются записи по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом 73.

59. При взыскании ущерба путем удержания его суммы из заработной платы виновного работника в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
73-2	60 (76)	Стоимость услуг связи, использованных работником с нарушением положений внутреннего (локального) акта (в личных целях), подлежащая возмещению работодателю, включая приходящийся на эту сумму НДС	Бухгалтерская справка, счет оператора связи с детализацией
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	60 (76)	Признана расходом стоимость услуг связи, использованных в служебных целях	Бухгалтерская справка, счет оператора связи с детализацией
19	60 (76)	Сумма НДС, предъявленного оператором связи, в части, приходящейся на услуги, использованные в служебных целях	Бухгалтерская справка, полученный счет-фактура
70	73-2	Удержана из заработной платы стоимость услуг связи, использованных работником с нарушением положений внутреннего (локального) акта (в личных целях)	Распоряжение руководителя организации

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Пример 4

По результатам проверки детализации счета оператора, выставленного за услуги телефонной связи по абонентскому номеру, закрепленному за работником, был выявлен факт совершения работником личных звонков на сумму 2360 руб., в том числе НДС — 18%. По распоряжению руководителя организации указанная сумма подлежит удержанию с работника.

Работник подал заявление о согласии удержать из его заработной платы суммы для погашения задолженности.

Стоимость телефонных услуг по счету составила 82 600 руб., в том числе НДС 18% — 12 600 руб.

В бухгалтерском учете торговой организации рассматриваемые в примере хозяйственные операции отражаются записями:

Дебет 44 Кредит 60 — 68 000 руб. — признана расходом стоимость услуг телефонной связи, использованных в служебных целях;

Дебет 19 Кредит 60 — 12 240 руб. — учтен НДС, предъявленный оператором связи в части, приходящейся на услуги, использованные в служебных целях;

Дебет 73-2 Кредит 60 — 2360 руб. — учтена стоимость услуг телефонной связи, подлежащая возмещению работодателю, включая приходящийся на эту сумму НДС;

Дебет 70 Кредит 73-2 — 2360 руб. — удержана из заработной платы стоимость услуг телефонной связи, использованных работником в личных целях.

60. Внутренним (локальным) актом может быть предусмотрено, что организация оплачивает в интересах работника услуги связи по корпоративному тарифу по договору, заключенному с оператором связи, с последующим возмещением работником стоимости приобретенных для него услуг. В этом случае ТК РФ не предусмотрена возможность удержания работодателем из заработной платы работника его задолженности (ст. 137 ТК РФ), работник должен погашать свою задолженность путем внесения денежных средств в кассу или на расчетный счет организации.

Стоимость услуг связи, подлежащую возмещению работником, следует учитывать по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», на отдельном субсчете, например, 73-4 «Расчеты по возмещению расходов на услуги связи».

61. При возмещении работником стоимости приобретенных для него работодателем услуг связи, а также при добровольном возмещении работником суммы причиненного работодателю ущерба в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
73-4 (73-2)	60 (76)	Стоимость услуг связи, приобретенных для работника (использованных работником с нарушением положений внутреннего (локального) акта), подлежащая возмещению работодателю, включая приходящийся на эту сумму НДС	Бухгалтерская справка, счет оператора связи с детализацией
50 (51)	73-4 (73-2)	Возмещена работником стоимость услуг связи, приобретенных для него (использованных им с нарушением положений внутреннего (локального) акта)	Приходный кассовый ордер, выписка банка с расчетного счета

Пример 5

Согласно локальному акту, организация оплачивает в интересах работника стоимость услуг телефонной связи по корпоративному тарифу, установленному договором, заключенным организацией с оператором связи. Работник погашает свою задолженность путем внесения денежных средств в кассу организации до конца месяца, следующего за расчетным.

Согласно счету оператора стоимость услуг телефонной связи по абонентскому номеру работника составила 590 руб., в том числе НДС 18% — 90 руб.

Расчеты с работником отражаются записями:

Дебет 73-4 Кредит 60 — 590 руб. — учтена стоимость услуг связи, приобретенных для работника, включая приходящийся на эту сумму НДС;

Дебет 50 Кредит 73-4 — 590 руб. — возмещена работником стоимость приобретенных для него услуг телефонной связи.

5

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ОБОРУДОВАНИЯ

62. Использование отдельных видов связи возможно при условии приобретения оборудования (далее — специализированное оборудование). Например, для создания офисной телекоммуникационной системы могут приобретаться телефонные аппараты, офисные автоматические телефонные станции, переговорные устройства; для подключения Интернета могут приобретаться модемы, маршрутизаторы (роутеры), коммутаторы.

63. Специализированное оборудование подлежит учету в составе основных средств в случае одновременного выполнения условий, установленных п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»:

- а) 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;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

64. В соответствии с п. 5 абз. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» организация может учитывать активы, которые соответствуют условиям отнесения их к основным средствам, но имеют стоимость не более лимита, предусмотренного ее учетной политикой (не более 40 000 руб. за единицу), в составе материально-производственных запасов. Для этого в учетной политике должно быть установлено, что в организации применяется положение четвертого абзаца п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и определен соответствующий лимит.

65. Если учетная политика организации содержит положения, указанные в п. 64 Методических рекомендаций, то учет оборудования, стоимостью не более установленного лимита, ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Стоимость таких активов подлежит включению в расходы организации при вводе их в эксплуатацию (п. 93 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

5.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ОБОРУДОВАНИЯ В СОСТАВЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

66. В соответствии с п. 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов — один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

67. В соответствии с п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» первоначальной стоимостью специализированного оборудования, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При этом фактическими затратами, в частности, являются:

- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- б) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- в) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- г) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

68. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению фактические затраты, связанные с приобретением специализированного оборудования, отражаются по дебету счета 08

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

«Вложения во внеоборотные активы» на субсчете 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» в корреспонденции со счетами учета расчетов. При принятии специализированного оборудования к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств фактические затраты, связанные с его приобретением, списываются с кредита счета 08 в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства».

69. Стоимость приобретенного специализированного оборудования в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации в течение всего срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств (п. 17 и 21 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Начисленная сумма амортизации специализированного оборудования отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов в зависимости от места и цели использования специализированного оборудования.

70. В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- б) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (числа смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- в) нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Также для целей бухгалтерского учета может использоваться Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, на что указано в п. 1 указанного постановления.

71. Выбор порядка определения срока полезного использования при принятии основного средства к учету должен быть отражен в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

72. Документами, подтверждающими приобретение специализированного оборудования за плату, являются:

- а) договор с продавцом на его поставку и, при необходимости, подключение (настройку);
- б) товарная накладная;
- в) акт приемки-передачи оказанных услуг;
- г) и др.

73. В соответствии с п. 38 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект.

Форму названного документа организация вправе разработать самостоятельно, с учетом требований к обязательным реквизитам первичных учетных документов, предусмотренных ч. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете. Эта форма может быть разработана на основе унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

74. При учете специализированного оборудования в составе объектов основных средств в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
Приобретение специализированного оборудования			
08-4	60 (76)	Затраты на приобретение оборудования включены в первоначальную стоимость актива	Товарная накладная, акт приемки-передачи выполненных работ (оказанных услуг)
19	60 (76)	Учтен НДС, предъявленный продавцом оборудования	Полученный счет-фактура
01	08-4	Принят к учету объект основных средств	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
В течение срока полезного использования специализированного оборудования			
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	02	Начислена амортизация по оборудованию	Бухгалтерская справка

Пример 6

Организация приобрела конференц-телефон «Konftel 300» с комплектом микрофонов стоимостью 61 124 руб., в том числе НДС 18% — 9324 руб. Срок полезного использования объекта основных средств составил 37 месяцев, амортизация начисляется линейным способом.

Приобретение конференц-телефона отражается записями:

Дебет 08-4 Кредит 60 — 51 800 руб. — затраты на приобретение оборудования включены в первоначальную стоимость актива;

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Дебет 19 Кредит 60 — 9324 руб. — учтен НДС, предъявленный продавцом оборудования;

Дебет 01 Кредит 08-4 — 51 800 руб. — принят к учету объект основных средств.

С месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и до месяца полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета делаются записи:

Дебет 26 Кредит 02 — 1400 руб. — начислена амортизация по оборудованию.

5.2. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОМ ОБОРУДОВАНИИ, УЧТЕННОМ В СОСТАВЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

75. Информация о затратах на приобретение специализированного оборудования, учтенного в составе основных средств, подлежит отражению в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

76. Информация об остаточной стоимости специализированного оборудования, учтенного в составе основных средств, на конец отчетного периода отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства».

77. В соответствии с п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом ответственности как минимум следующая информация о специализированном оборудовании, учтенном в составе основных средств:

- а) о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- б) о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- в) о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- г) об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- д) о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- е) об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

- ж) об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- з) о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств.

78. Согласно п. 4 приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах можно оформить в табличной форме с учетом примеров, приведенных в приложении № 3 к приказу.

79. Часть требований п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» об информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, будет соблюдена в случае включения в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах таблиц 2.1—2.4 раздела 2 «Основные средства» приложения № 3 к приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

80. В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» раскрывается следующая информация:

- а) первоначальная стоимость и начисленная амортизация по видам основных средств;
- б) первоначальная стоимость поступивших основных средств и начисленная по ним амортизация за период по видам активов;
- в) изменение первоначальной стоимости основных средств и амортизации в результате переоценки;
- г) при отражении выбытия первоначальная стоимость выбывающих основных средств и сумма накопленной по ним к моменту выбытия амортизации.

81. Таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» содержит информацию о незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств по видам (информация приводится за 2 года).

82. В таблице 2.3 «Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» раскрывается информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации по отдельным объектам (информация приводится за 2 года).

83. Таблица 2.4 «Иное использование основных средств» содержит информацию об основных средствах, переданных и полученных в аренду, об основных средствах, переведенных на консервацию и находящихся в залоге.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

84. Иная информация, перечисленная в п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и не раскрытая в таблицах, может быть описана, при ее наличии, в текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

5.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ОБОРУДОВАНИЯ В СОСТАВЕ МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

85. Согласно п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» фактической себестоимостью специализированного оборудования, учтенного в составе материально-производственных запасов, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). К фактическим затратам, в частности, относятся:

- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- б) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- в) затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- г) затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- д) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

86. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению для обобщения информации о наличии и движении материально-производственных запасов используется счет 10 «Материалы». Затраты, связанные с приобретением специализированного оборудования, учтенного в составе материально-производственных запасов, отражаются по дебету счета 10 в корреспонденции со счетами учета расчетов.

87. По мере начала использования специализированного оборудования, учтенного в составе материально-производственных запасов, его фактическая себестоимость подлежит включению в расходы

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

организации (п. 93 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

88. При учете специализированного оборудования в составе материально-производственных запасов в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
10	60 (76)	Учтены затраты на приобретение специализированного оборудования	Товарная накладная, акт приемки-передачи выполненных работ (оказанных услуг), приходный ордер
19	60 (76)	Учен НДС, предъявленный продавцом оборудования	Полученный счет-фактура
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	10	Списана единовременно стоимость специализированного оборудования при передаче его в эксплуатацию	Требование-накладная

Пример 7

Организация приобрела для специалистов отдела продаж пять беспроводных гарнитур «Jabra Pro 925» на сумму 64 900 руб., в том числе НДС 18% — 9900 руб. Цена за единицу без НДС составила 11 000 руб.

Приобретение оборудования отражается записями:

Дебет 10 Кредит 60 — 55 000 руб. — учтены затраты на приобретение специализированного оборудования;

Дебет 19 Кредит 60 — 9900 руб. — учтен НДС, предъявленный продавцом оборудования;

Дебет 44 Кредит 10 — 55 000 руб. — списана в расходы стоимость специализированного оборудования при передаче его в эксплуатацию.

89. Согласно требованиям п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в целях обеспечения сохранности активов, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, учтенных в составе материально-производственных запасов, в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль их движения.

90. Порядок организации контроля над движением основных средств, учтенных в составе материально-производственных запасов, разрабатывается организацией самостоятельно и утверждается

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

в учетной политике. Например, для ведения учета основных средств, учтенных в составе материально-производственных запасов, переданных в эксплуатацию, может быть открыт отдельный забалансовый счет.

91. Для оформления операций со специализированным оборудованием, учтенным в составе материально-производственных запасов, следует использовать те же первичные учетные документы, которые применяются организацией для оформления операций с материалами.

5.4. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОМ ОБОРУДОВАНИИ, УЧТЕННОМ В СОСТАВЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

92. Информация о затратах на приобретение специализированного оборудования, учтенного в составе материально-производственных запасов, отпущенного в эксплуатацию, отражается в отчете о финансовых результатах, в зависимости от направления использования оборудования и учетной политики организации по строке «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы», «Коммерческие расходы» или «Прочие расходы».

5.5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА АРЕНДУ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ОБОРУДОВАНИЯ

93. Оборудование необходимое для получения услуг связи может быть арендовано. Поступившее в аренду специализированное оборудование учитывается по дебету забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре на аренду. Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств.

94. В зависимости от места и цели использования арендованного специализированного оборудования суммы арендной платы могут быть отнесены к расходам по обычным видам деятельности: к затратам основного, вспомогательного или обслуживающего производства, к общехозяйственным (управленческим) расходам, к расходам на продажу (коммерческим) или к прочим расходам.

95. Условия и период признания расходов на аренду оборудования определены п. 16-18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (см. п. 18–20 настоящих Методических рекомендаций).

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

96. Операции, связанные с арендой специализированного оборудования, отражаются в учете следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
Поступление арендованного специализированного оборудования			
001		Получено оборудование от арендодателя по договору аренды	Договор аренды оборудования, акт приема-передачи имущества в аренду
В течение срока действия договора аренды			
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	60 (76)	Признана расходом арендная плата за отчетный период	Договор аренды оборудования
19	60 (76)	Учтен НДС с суммы арендной платы	Полученный счет-фактура
60 (76)	51	Сумма арендной платы перечислена арендодателю	Выписка банка с расчетного счета
При завершении действия договора аренды			
	001	Оборудование возвращено арендодателю по окончании договора аренды	Акт приема-передачи имущества из аренды

Пример 8

Организация, оказывающая консультационные услуги, заключила с оператором связи отдельный договор на аренду автоматической телефонной станции (АТС) «Linksys SPA 8000». Арендная плата за месяц составила 1062 руб., в том числе НДС 18% — 162 руб.

Согласно договору, стоимость предмета аренды 16 470 руб.

Операции, связанные с арендой АТС, отражаются записями:

Дебет 001 — 16 470 руб. — получено оборудование от арендодателя по договору аренды;

- ежемесячно в течение срока действия договора аренды:

Дебет 26 Кредит 60 — 900 руб. — признана расходом арендная плата;

Дебет 19 Кредит 60 — 162 руб. — учтен НДС с суммы арендной платы;

Дебет 60 Кредит 51 — 1062 руб. — сумма арендной платы перечислена арендодателю;

- по окончании договора аренды:

Кредит 001 — 16 470 руб. — оборудование возвращено арендодателю.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

5.6. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ АРЕНДЕ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ОБОРУДОВАНИЯ

97. Информация о затратах на аренду специализированного оборудования отражается в отчете о финансовых результатах, в зависимости от направления использования оборудования и учетной политики организации по строке «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы», «Коммерческие расходы» или «Прочие расходы».

98. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация об объектах основных средств, полученных по договору аренды (см. п. 77–79, 83 настоящих Методических рекомендаций).

99. Часто на практике в связи с использованием того или иного вида связи возникает необходимость приобретения программ для ЭВМ. Например, в настоящее время широко распространены программы для ЭВМ, позволяющие обрабатывать входящие и исходящие телефонные звонки, организовывать автоматический обзвон абонентов, выполнять рассылку *SMS*, осуществлять запись разговоров, составлять аналитические, хронологические отчеты по исходящим, входящим и пропущенным звонкам и т.д. К таким программам для ЭВМ относятся *AVAYA AURA*, *CALL-O-CALL*, *Cisco contact center*, *Eastwind*, *Genesys*, *Infinity Infratel (MightyCall)*, *NAUMEN*, *Oktell*, *WELLtime*, ТАНГО ТЕЛЕКОМ (2Т).

100. Программы для ЭВМ являются результатом интеллектуальной деятельности, относятся к объектам авторских прав, которым предоставляется правовая охрана (ст. 1225 п. 1; ст. 1259 п. 1; ст. 1261 ГК РФ).

101. В соответствии с ст. 1233 п. 1 ГК РФ, правообладатель может распорядиться принадлежащим ему исключительным правом на результат интеллектуальной деятельности любым не противоречащим закону и существу такого исключительного права способом, в том числе путем его отчуждения по договору другому лицу (договор об отчуждении исключительного права) или предоставления другому лицу права использования соответствующих результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации в установленных договором пределах (лицензионный договор).

102. В силу ст. 1259 п. 4 ГК РФ государственная регистрация программ для ЭВМ в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам (Роспатенте) осуществляется по желанию правообладателя, то есть не является обязательной, но, как показывает практика, очень часто необходима.

Под регистрацией следует понимать однозначную фиксацию ответственности самого произведения, даты его завершения или обнаружения и имени автора. Целью регистрации является закрепление за правообладателем (автором) права на объект интеллектуальной собственности. Совокупность характеристик, зафиксированных при регистрации, является доказательной базой защиты авторских прав.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Государственной регистрации подлежат только договоры об отчуждении исключительного права на зарегистрированную программу для ЭВМ и переход исключительного права на такую программу к другим лицам без договора. Лицензионные договоры о предоставлении права использования программы для ЭВМ государственной регистрации не подлежат (ст. 1262 п. 5 ГК РФ; п. 38.1 Постановления Пленума Верховного Суда РФ и Пленума ВАС РФ от 26 марта 2009 г. № 5/29).

Наличие у правообладателя документально подтвержденных авторских (патентных) прав является во многих случаях необходимым условием для документального подтверждения наличия у лицензиата права использовать программы для ЭВМ.

103. Порядок учета затрат на программу для ЭВМ определяется характером приобретаемого права: исключительное право на программу для ЭВМ или право ее использования.

6.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОГРАММ ДЛЯ ЭВМ ПО ЛИЦЕНЗИОННОМУ ДОГОВОРУ

104. По лицензионному договору одна сторона — обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (лицензиар) предоставляет или обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) право использования такого результата или такого средства в предусмотренных договором пределах.

105. Лицензиат может использовать результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации только в пределах тех прав и теми способами, которые предусмотрены лицензионным договором. Право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, прямо не указанное в лицензионном договоре, не считается предоставленным лицензиату (ст. 1235 п. 1 ГК РФ).

106. Расходы организации, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ по лицензионным договорам, признаются в бухгалтерском учете в качестве расходов по обычным видам деятельности или в качестве прочих расходов в зависимости от места и цели использования программ.

107. Условия и период признания расходов определены п. 16–18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (см. п. 18–20 настоящих Методических рекомендаций).

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

108. Согласно п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В отношении затрат на приобретение прав использования результатов интеллектуальной деятельности такой порядок предусмотрен п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»:

- а) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода;
- б) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

109. Таким образом, если в соответствии с лицензионным договором платежи за право использования программы для ЭВМ уплачиваются периодически, то они учитываются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

110. Если лицензионным договором предусмотрен разовый платеж, то сумму платежа следует учесть в составе расходов будущих периодов с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности или в состав прочих расходов. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению для этих целей предназначен одноименный счет 97 «Расходы будущих периодов».

111. Если в лицензионном договоре указан период использования программы для ЭВМ, то расходы распределяют в соответствии с этим сроком. Если в договоре срок использования программы не указан, организация вправе самостоятельно устанавливать период, в течение которого затраты на приобретение прав будут списываться на счета учета расходов исходя из предполагаемого срока использования программы.

112. Операции, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ по лицензионному договору, предусмат-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

ривающему разовый платеж, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
60 (76)	51	Перечислен лицензионный платеж	Выписка банка с расчетного счета
97	60 (76)	Учтены в составе расходов будущих периодов затраты на приобретение права использования программы для ЭВМ	Лицензионный договор
По мере признания расходов			
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	97	Признана расходом часть платежа, приходящаяся на отчетный период	Бухгалтерская справка

113. Операции, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ по лицензионному договору, предусматривающему периодическую уплату, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
60 (76)	51	Перечислен лицензионный платеж	Выписка банка с расчетного счета
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	60 (76)	Признаны расходом затраты на приобретение права использования программы для ЭВМ за отчетный период	Лицензионный договор

114. Кроме того, полученная в пользование программа для ЭВМ согласно п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» учитывается пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Поскольку Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению не предусмотрено отдельного забалансового счета для учета полученных по лицензионному договору прав использования программ для ЭВМ, организация может открыть его самостоятельно, например счет 012 «Лицензионное программное обеспечение».

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Пример 9

По лицензионному соглашению с ООО «Мототелеком» организация приобрела права на использование программы для ЭВМ «Call-центр *Mototelecom*». Лицензионное вознаграждение перечислено разовым платежом 3000 руб. Срок действия лицензионного соглашения не определен.

Установленный организацией период, в течение которого затраты на приобретение прав будут списываться на счет учета производственных затрат, составил 60 месяцев.

Операции, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ, отражаются записями:

Дебет 012 — 3000 руб. — полученные по лицензионному договору права на использование программы для ЭВМ «Call-центр *Mototelecom*»;

Дебет 60 Кредит 51 — 3000 руб. — перечислен лицензионный платеж;

Дебет 97 Кредит 60 — 3000 руб. — учтены в составе расходов будущих периодов затраты на приобретение права на использование программы для ЭВМ «Call-центр *Mototelecom*»;

- ежемесячно в периоде признания расходов:

Дебет 20 Кредит 97 — 50 руб. признана расходом часть лицензионного платежа, приходящаяся на отчетный период.

6.2. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ПРАВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОГРАММЫ ДЛЯ ЭВМ ПО ЛИЦЕНЗИОННОМУ ДОГОВОРУ, ПРЕДУСМАТРИВАЮЩЕМУ РАЗОВЫЙ ПЛАТЕЖ

115. Информация о затратах на приобретение права использования программы для ЭВМ, учтенных на счете 97 «Расходы будущих периодов», подлежит отражению в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

116. В бухгалтерском балансе названная информация отражается в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы», если определенный договором или установленный организацией срок использования программы для ЭВМ превышает 12 месяцев, или в разделе II «Оборотные активы» по строке «Прочие оборотные активы», если определенный договором или установленный организацией срок использования программы для ЭВМ не превышает 12 месяцев.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

117. В соответствии с п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» показатели об отдельных активах должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

118. Показатели по отдельным активам могут приводиться в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

119. Если, по мнению организации, информация о сумме расходов будущих периодов является существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, то в соответствующем разделе актива бухгалтерского баланса может быть добавлена строка «Расходы будущих периодов».

6.3. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ПРАВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОГРАММЫ ДЛЯ ЭВМ ПО ЛИЦЕНЗИОННОМУ ДОГОВОРУ, ПРЕДУСМАТРИВАЮЩЕМУ ПЕРИОДИЧЕСКУЮ УПЛАТУ

120. Информация о затратах на приобретение права использования программы для ЭВМ по лицензионному договору, предусматривающему периодическую уплату, отражается в отчете о финансовых результатах, в зависимости от места и цели использования программы и учетной политики организации по строке «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы», «Коммерческие расходы» или «Прочие расходы».

6.4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ЭКЗЕМПЛЯРА ПРОГРАММЫ ДЛЯ ЭВМ ПО ДОГОВОРУ КУПИ-ПРОДАЖИ

121. Широко распространенной практикой является реализация лицензиаром программ для ЭВМ конечным пользователям через посредников (дистрибьюторов, реселлеров). Такие посредники могут не только перепродавать экземпляр программы для ЭВМ, но и предоставлять ряд дополнительных услуг покупателю, в частности, уста-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

новку, настройку программ, ее доработку с учетом индивидуальных требований покупателя и т.п.

При такой модели приобретения права использования программы для ЭВМ конечный пользователь заключает два отдельных соглашения: первое — договор купли-продажи с лицом, не являющимся правообладателем, в рамках которого он приобретает экземпляр программы для ЭВМ, и второе — лицензионный договор с правообладателем, определяющий условия и пределы допустимого использования программы для ЭВМ.

122. Экземпляр программы для ЭВМ может быть записан на материальном носителе, или пользователю может предоставляться электронный ключ, посредством которого программа для ЭВМ загружается на компьютер пользователя по полученной ссылке в сети Интернет. При установке программы для ЭВМ пользователь заключает лицензионный договор с правообладателем в упрощенном порядке.

123. В соответствии со ст. 1286 ГК РФ лицензионный договор с пользователем о предоставлении ему простой (неисключительной) лицензии на использование программы для ЭВМ может быть заключен в упрощенном порядке.

124. Лицензионный договор, заключаемый в упрощенном порядке, является договором присоединения, условия которого, в частности, могут быть изложены на упаковке приобретаемого экземпляра программы для ЭВМ, или в электронном виде. Начало использования программы для ЭВМ пользователем, как оно определяется указанными условиями, означает его согласие на заключение договора. В этом случае письменная форма договора считается соблюденной.

125. Лицензионный договор, заключаемый в упрощенном порядке, является безвозмездным, если договором не предусмотрено иное.

126. Принято различать «оберточные» или «коробочные» лицензии (условия которых размещаются на приобретаемом с программой для ЭВМ материальном носителе либо на его упаковке), «клик-лицензии» (с условиями которых пользователь знакомится во время установки программы или ее загрузки через Интернет и выражает свое согласие путем нажатия на кнопку «согласен») и браузерные лицензии (когда текст договора размещен на том же сайте, где и лицензируемый объект).

127. Стандартами бухгалтерского учета прямо не установлен порядок учета расходов на приобретение экземпляра программы для ЭВМ у лица, не являющегося правообладателем, с последующим заключением в упрощенном порядке безвозмездного лицензионного договора.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» факты хозяйственной деятельности подлежат отражению в бухгалтерском учете исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой).

Поскольку, приобретая экземпляр программы для ЭВМ по договору купли-продажи, пользователь фактически оплачивает свое право на использование программы, порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности рассматриваемых затрат должен совпадать с порядком, установленным для отражения затрат на приобретение права на использование программ для ЭВМ по лицензионному договору, предусматривающему разовый платеж (п. 110–112, 114, 115–119 настоящих Методических рекомендаций).

6.5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПРАВА НА ПРОГРАММУ ДЛЯ ЭВМ

128. Исключительное право на программу для ЭВМ может быть получено по договору с правообладателем на отчуждение исключительного права (ст. 1234 ГК РФ), по договору с исполнителем на разработку программы для ЭВМ (ст. 1296 ГК РФ), при создании программы для ЭВМ работниками организации, исполняющими свои трудовые обязанности (ст. 1295 ГК РФ).

129. В этом случае соблюдается один из установленных п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» критериев отнесения объекта (программы для ЭВМ) к нематериальным активам, а именно, наличие контроля над объектом.

130. Под контролем над объектом понимается право на получение экономических выгод, которые данный объект способен принести в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности — договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (п. 3 пп. «б» ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

131. При приобретении исключительного права на программу для ЭВМ с целью использования того или иного вида связи соблюдаются и иные критерии отнесения объекта к нематериальным активам, а именно:

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- б) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- в) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- г) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- е) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

При этом в бухгалтерском учете исключительные права на программу для ЭВМ признаются в качестве нематериального актива.

132. Стоимостных ограничений отнесения объекта к нематериальным активам ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» не установлено.

133. В соответствии с п. 6 и 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

134. Порядок формирования фактической (первоначальной) стоимости НМА зависит от способа его приобретения (создания).

135. Согласно п. 8 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» расходами на приобретение нематериального актива являются:

- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

- б) таможенные пошлины и таможенные сборы;
- в) невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- г) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- д) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- е) иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

136. При создании нематериального актива в качестве расходов, формирующих его первоначальную стоимость, также учитываются заработная плата работников, непосредственно занятых созданием нематериального актива, страховые взносы, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива (п. 9 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

137. Согласно п. 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» срок полезного использования нематериального актива определяется, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, либо исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

138. Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации предназначен счет 04 «Нематериальные активы». Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации, предназначен счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Согласно Инструкции по применению плана счетов принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

139. Операции, связанные с приобретением исключительного права на программу для ЭВМ, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
Приобретение (создание) исключительного права на программу для ЭВМ			
08	60 (76), 70, 69, 02, 05 и пр.	Затраты на приобретение (создание) исключительного права на программу для ЭВМ включены в первоначальную стоимость актива	Договор с правообладателем на отчуждение исключительного права на программу для ЭВМ; договор с исполнителем на разработку программы для ЭВМ; служебное (техническое) задание на создание программы для ЭВМ; акт приема-передачи программы для ЭВМ; отчет о выполненной работе; бухгалтерские справки и пр.
04	08	Принят к учету объект нематериальных активов	Акт о вводе программы для ЭВМ в эксплуатацию
В течение срока полезного использования нематериального актива			
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	05	Начислена амортизация по программе ЭВМ за отчетный месяц	Бухгалтерская справка

Пример 10

Организация заключила договор с исполнителем — физическим лицом на разработку и внедрение программы для ЭВМ, обеспечивающей контроль доступа в Интернет. Согласно условиям договора исключительные права на программу для ЭВМ переходят к заказчику. Стоимость разработки программы составляет 300 000 руб. Установленный организацией срок полезного использования программы для ЭВМ составил 24 месяца.

Операции, связанные с приобретением исключительного права на программу для ЭВМ, отражаются записями:

Дебет 08 Кредит 76 — 300 000 руб. — вознаграждение за выполненные физическим лицом работы включено в первоначальную стоимость актива;

Дебет 08 Кредит 69 — 81 300 руб. — с вознаграждения начислены взносы на обязательное страхование в ПФР — 22% и в ФОМС РФ — 5,1%;

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Дебет 76 Кредит 68 — 39 000 руб. — удержан НДФЛ с вознаграждения 13%;

Дебет 76 Кредит 50 — 261 000 руб. — выплачено вознаграждение исполнителю за минусом НДФЛ;

Дебет 04 Кредит 08 — 381 300 руб. — принят к учету объект нематериальных активов;

- ежемесячно в течение срока полезного использования нематериального актива:

Дебет 26 Кредит 05 — 15 887,50 руб. — начислена амортизация по программе ЭВМ за отчетный месяц.

6.6. ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ НАЛИЧИЕ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПРАВА НА ПРОГРАММУ ДЛЯ ЭВМ

140. В силу ст. 1259 п. 4 ГК РФ государственная регистрация прав на программу ЭВМ не является обязательной и соответствующее свидетельство у организации может отсутствовать.

141. В случае приобретения исключительного права на программу для ЭВМ, документами, подтверждающими права организации, являются:

- а) договор с правообладателем на отчуждение исключительного права на программу для ЭВМ или договор с исполнителем на разработку программы для ЭВМ;
- б) акт приема-передачи программы для ЭВМ способом, предусмотренным договором (на материальном носителе, посредством электронной почты, путем размещения на сервере разработчика (*ftp*-сервере) и т.д.).

142. При создании программы для ЭВМ работниками организации, исполняющими свои трудовые обязанности, документами, подтверждающими факт создания программы и возникновения у организации исключительных прав на нее, являются:

- а) служебное (техническое) задание на создание программы для ЭВМ, утвержденное руководителем организации или иным компетентным сотрудником, и отчет о выполненной работе;
- б) акт о вводе программы для ЭВМ в эксплуатацию.

Формы названных документов организация вправе разработать самостоятельно, с учетом требований к обязательным реквизитам первичных учетных документов, предусмотренных ч. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

6.7. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ (СОЗДАНИЕ) ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ НА ПРОГРАММУ ДЛЯ ЭВМ

147. Информация о затратах на приобретение (создание) исключительных прав на программу для ЭВМ, учтенных в составе нематериальных активов, подлежит отражению в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

148. Информация об остаточной стоимости нематериальных активов на конец отчетного периода отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Нематериальные активы».

149. В соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», в бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам нематериальных активов:

- а) фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года;
- б) стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов;
- в) сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования;
- г) фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов;
- д) стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов;
- е) оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций;
- ж) стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения;
- з) наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды;

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

- и) наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

150. При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самой организацией.

151. Согласно п. 4 приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах можно оформить в табличной форме с учетом примеров, приведенных в приложении № 3.

152. Часть требований п. 41 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» об информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, будет соблюдена в случае включения в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах таблиц 1.1–1.3 раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» приложения № 3 приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

153. В таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» раскрывается следующая информация:

- а) первоначальная стоимость и начисленная амортизация по видам нематериальных активов на начало и конец отчетного периода;
- б) первоначальная стоимость поступивших нематериальных активов и начисленная амортизация за период по видам нематериальных активов;
- в) изменение первоначальной стоимости нематериальных активов и амортизации в результате переоценки;
- г) убытки, полученные при обесценении нематериальных активов;
- д) при отражении выбытия первоначальная стоимость выбывающих нематериальных активов и сумма накопленных по ним к моменту выбытия амортизации и убытков от обесценения.

154. Таблица 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией» содержит информацию о первоначальной стоимости созданных самой организацией нематериальных активов по видам (информация приводится за 2 года).

155. В таблице 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью» раскрывается информация о нематериальных

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

активах с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды.

156. Иная информация, перечисленная в п. 41 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и не раскрытая в таблицах, может быть описана, при ее наличии, в текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к строке «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

157. Также в текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах следует представить сведения о применяемой организацией учетной политике в отношении нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»):

- а) способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;
- б) принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов;
- в) способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка;
- г) изменения сроков полезного использования нематериальных активов;
- д) изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

7

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ПОЧТОВОЙ СВЯЗИ

7.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

158. В соответствии со ст. 16 Закона о почтовой связи, услуги почтовой связи оказываются операторами почтовой связи на договорной основе. По договору оказания услуг почтовой связи оператор почтовой связи обязуется по заданию отправителя переслать вверенное ему почтовое отправление или осуществить почтовый перевод денежных средств по указанному отправителем адресу и доставить (вручить) их адресату. Пользователь услуг почтовой связи обязан оплатить оказанные ему услуги.

159. Взаимоотношения пользователей услугами почтовой связи и операторов почтовой связи общего пользования при заключении и исполнении договора об оказании услуг почтовой связи регулируются Правилами оказания услуг почтовой связи, утвержденными постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2005 г. № 221 (далее — Правила оказания услуг почтовой связи).

160. Согласно п. 3 Правил оказания услуг почтовой связи, услуги почтовой связи подразделяются на:

- а) универсальные услуги почтовой связи (услуги почтовой связи по удовлетворению нужд пользователей услуг почтовой связи в обмене письменной корреспонденцией в пределах территории Российской Федерации и по доступным ценам — ст. 2 Закона о почтовой связи);
- б) иные услуги (в том числе услуги по осуществлению почтовых переводов денежных средств, услуги по пересылке международных почтовых отправлений, услуги *EMS*).

161. К универсальным услугам почтовой связи относится пересылка внутренней письменной корреспонденции (почтовых карточек, писем, бандеролей), пересылка внутренних посылок.

162. Согласно п. 4 Правил оказания услуг почтовой связи, тарифы на оказание универсальных услуг почтовой связи утверждаются федеральным органом исполнительной власти по регулированию естественных монополий, осуществляющим функции определения (установления) цен (тарифов) и контроля вопросов, связанных с оп-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

ределением (установлением) и применением цен (тарифов) в сферах деятельности субъектов естественных монополий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

163. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 октября 2005 г. № 637 «О государственном регулировании тарифов на услуги общедоступной электросвязи и общедоступной почтовой связи» государственное регулирование тарифов на услугу по пересылке внутренней письменной корреспонденции возложено на Федеральную службу по тарифам.

Сроки и тарифы на оказание иных услуг почтовой связи устанавливаются операторами почтовой связи.

164. Договор об оказании услуг почтовой связи, заключаемый с физическими лицами, является публичным договором (п. 3 Правил оказания услуг почтовой связи).

165. С пользователями услуг почтовой связи — юридическими лицами операторы почтовой связи вправе заключать персональные договоры возмездного оказания услуг.

166. Пунктом 12 Правил оказания услуг почтовой связи установлено, что почтовые отправления подразделяются на следующие категории:

- а) простые — принимаемые от отправителя без выдачи ему квитанции и доставляемые (вручаемые) адресату (его законному представителю) без его расписки в получении;
- б) регистрируемые (заказные, с объявленной ценностью, обыкновенные) — принимаемые от отправителя с выдачей ему квитанции и вручаемые адресату (его законному представителю) с его распиской в получении.

7.2. ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ПОЧТОВОЙ СВЯЗИ

167. Для подтверждения оплаты услуг почтовой связи по пересылке простой и заказной письменной корреспонденции, оказываемых организациями федеральной почтовой связи, применяются государственные знаки почтовой оплаты. В качестве государственных знаков почтовой оплаты используются:

- а) почтовые марки, наклеиваемые на письменную корреспонденцию или наносимые типографским способом на почтовые конверты и почтовые карточки;
- б) оттиски государственных знаков почтовой оплаты, наносимые франкировальными машинами;

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

в) иные знаки, установленные Федеральным агентством связи и наносимые типографским способом.

168. Простую письменную корреспонденцию, оплата услуг по пересылке которой подтверждена почтовыми марками, можно отправлять самостоятельно, опуская в почтовые ящики. При этом документами, подтверждающими расходы на услуги почтовой связи, будут являться документы, подтверждающие приобретение почтовых конвертов, почтовых карточек и почтовых марок (товарные накладные, товарные чеки, контрольно-кассовые чеки).

169. Регистрируемые почтовые отправления и почтовые переводы принимаются в объектах почтовой связи с обязательным указанием адреса отправителя.

170. При приеме регистрируемого почтового отправления или почтового перевода отправителю выдается квитанция. В квитанции указываются вид и категория почтового отправления (почтового перевода), фамилия адресата (наименование юридического лица), наименование объекта почтовой связи места назначения, номер почтового отправления (почтового перевода).

171. Документами, подтверждающими расходы по отправке регистрируемых почтовых отправлений, являются квитанция о приемке таких отправлений и контрольно-кассовый чек.

172. До 1 декабря 2008 г. при приеме почтовых отправлений использовался специальный бланк строгой отчетности — форма № 1 «Квитанция в приеме почтовых отправлений», утвержденная приказом Минфина России от 29 декабря 2000 г. № 124н.

В настоящее время форма квитанции не утверждена на законодательном уровне, поэтому организации почтовой связи вправе использовать самостоятельно разработанную форму квитанции. При этом, как правило, квитанция сочетает в себе реквизиты кассового чека и первичного учетного документа. В Приложении № 4 приведен образец квитанции, выдаваемой почтовым отделением ФГУП «Почта России» при приеме регистрируемого почтового отправления.

7.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ПОЧТОВОЙ СВЯЗИ

173. Приобретенные почтовые марки, маркированные почтовые конверты и маркированные почтовые карточки относятся к денежным документам и до использования их для пересылки простых почтовых отправлений должны храниться в кассе организации и учитываться на счете 50 «Касса» на отдельном субсчете 50-3 «Денежные документы». Аналитический учет денежных документов ведется по

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

их видам. Поступление и выбытие денежных документов оформляют приходными и расходными кассовыми ордерами.

174. Для пересылки простых почтовых отправлений почтовые марки, маркированные почтовые конверты и маркированные почтовые карточки выдаются работнику из кассы организации. Их стоимость при использовании списывается на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы на основании отчета работника о пересылки простых почтовых отправлений.

175. Немаркированные почтовые конверты и почтовые карточки до их использования учитываются в составе материальных запасов на счете 10 «Материалы». Их стоимость при использовании списывается на расходы по обычным видам деятельности на основании требования-накладной и отчета работника о пересылки простых почтовых отправлений.

176. Стоимость регистрируемых почтовых отправлений учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности на основании авансового отчета работника, ответственного за отправку, и прилагаемых к авансовому отчету документов, подтверждающих произведенные расходы (квитанций о приемке регистрируемых почтовых отправлений, контрольно-кассовых чеков).

177. Операции, связанные с пересылкой простых почтовых отправлений, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
71	50	Подотчетному лицу выдан аванс на приобретение почтовых марок и немаркированных почтовых конвертов	Расходный кассовый ордер, письменное заявление подотчетного лица
50-3	71	Почтовые марки учтены в составе денежных документов	Авансовый отчет
10	71	Немаркированные почтовые конверты учтены в составе материальных запасов	Авансовый отчет
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	10	Учтена в составе расходов стоимость немаркированных конвертов, выданных работнику для пересылки простых почтовых отправлений	Требование-накладная, отчет работника о пересылке простых почтовых отправлений
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	50-3	Учтена в составе расходов стоимость почтовых марок, выданных работнику для пересылки простых почтовых отправлений	Расходный кассовый ордер, отчет работника о пересылке простых почтовых отправлений

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Пример 11

Специалисту по административно-хозяйственной работе по его заявлению, подписанному руководителем организации, выданы из кассы под отчет 500 руб. на приобретение почтовых марок. Согласно представленному работником авансовому отчету, утвержденному руководителем организации, почтовые марки на сумму 500 руб. приняты к учету.

Для отправки поздравительных новогодних открыток бывшим работникам организации, вышедшим на пенсию, почтовые марки на сумму 300 руб. выданы специалисту отдела кадров.

Операции, связанные с поступлением и выбытием почтовых марок отражаются записями:

Дебет 71 Кредит 50 — 500 руб. — специалисту по административно-хозяйственной работе выдан аванс на приобретение почтовых марок;

Дебет 50-3 Кредит 71 — 500 руб. — почтовые марки учтены в составе денежных документов;

Дебет 91-2 Кредит 50-3 — 300 руб. — учтена в составе прочих расходов стоимость почтовых марок, выданных для пересылки простых почтовых отправлений.

178. Операции, связанные с пересылкой регистрируемых почтовых отправлений, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
71	50	Подотчетному лицу выдан аванс на пересылку регистрируемых почтовых отправлений	Расходный кассовый ордер, письменное заявление подотчетного лица
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	71	Учтена в составе расходов стоимость услуг почтовой связи по пересылке регистрируемых почтовых отправлений	Авансовый отчет, квитанция о приемке почтовых отправлений, контрольно-кассовый чек

Пример 12

Секретарю по его заявлению, подписанному руководителем организации, выданы из кассы денежные средства под отчет в сумме 200 руб. для отправки по почте покупателям счетов-фактур. В этот же день в бухгалтерию организации работником представлен авансовый отчет с приложением квитанции, выданной почтовым отделением ФГУП «Почта России», на сумму 177 руб. Остаток получен-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

ных под отчет денежных средств возвращен работником в кассу организации.

Операции, связанные с пересылкой регистрируемых почтовых отправлений, отражаются записями:

Дебет 71 Кредит 50 — 200 руб. — выданы работнику из кассы денежные средства под отчет;

Дебет 44 Кредит 71 — 177 руб. — учтена в составе расходов стоимость услуг почтовой связи по пересылке регистрируемых почтовых отправлений;

Дебет 50 Кредит 71 — 23 руб. — остаток полученных под отчет денежных средств возвращен работником в кассу организации.

7.4. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ НА УСЛУГИ ПОЧТОВОЙ СВЯЗИ

179. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации о расходах на услуги почтовой связи изложен в п. 22–23 настоящих Методических рекомендаций.

8.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

180. Отношения между гражданами, индивидуальными предпринимателями, юридическими лицами (далее — пользователи) и операторами связи, оказывающими услуги телеграфной связи в сети связи общего пользования (далее — операторы связи) регулируются Правилами оказания услуг телеграфной связи, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2005 г. № 222 (далее — Правила оказания услуг телеграфной связи).

181. Порядок оказания услуг телеграфной связи в части эксплуатационных и технологических процессов приема, передачи, обработки, хранения и доставки телеграмм на сети телеграфной связи Российской Федерации определен Требованиями к оказанию услуг телеграфной связи в части приема, передачи, обработки, хранения и доставки телеграмм, утвержденными приказом Министерства информационных технологий и связи РФ от 11 сентября 2007 г. № 108 (далее — Требования к оказанию услуг телеграфной связи).

182. Услугами телеграфной связи являются:

- а) услуга «телеграмма» — деятельность по приему, передаче, обработке, хранению и доставке адресату телеграмм;
- б) услуга «телекс» — деятельность по установлению временного соединения для приема и передачи текстовых сообщений телеграфной связи между пользовательским (оконечным) оборудованием в сети Телекс.

183. В соответствии с п. 17 и 18 Правил оказания услуг телеграфной связи оператор связи оказывает пользователям услуги телеграфной связи на основании договора об оказании услуг телеграфной связи.

184. При оказании услуги «телеграмма» в пунктах подачи при отсутствии указанного договора (в письменной форме) он считается заключенным с момента выдачи оператором связи отправителю чека контрольно-кассовой машины или квитанции (формы строгой отчетности), подтверждающих оплату пользователем оказанных услуг.

185. Договор об оказании услуг телеграфной связи, заключаемый оператором связи с гражданами, является публичным договором.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

186. Согласно п. 89 Правил оказания услуг телеграфной связи перечень услуг телеграфной связи, тарифы на которые регулируются государством, а также порядок их регулирования устанавливаются Правительством Российской Федерации.

187. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 октября 2005 г. № 637 «О государственном регулировании тарифов на услуги общедоступной электросвязи и общедоступной почтовой связи» государственное регулирование тарифов на услугу по передаче внутренней телеграммы возложено на Федеральную службу по тарифам. Тарифы на оказание иных услуг телеграфной связи устанавливаются операторами связи самостоятельно.

188. Услуга «телекс» оказывается юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на основании договора об оказании услуг телеграфной связи с закреплением за ними абонентского номера из ресурса нумерации национальной сети Телекс, выделенного оператору связи (п. 80 Правил оказания услуг телеграфной связи).

189. В соответствии с п. 81 Правил оказания услуг телеграфной связи, оператор связи при оказании услуги «телекс» должен обеспечивать пользователям возможность установления временного соединения и обмена сообщениями как внутри страны (национальный телекс), так и с абонентами сети Телекс зарубежных стран (международный телекс). Взаимодействие абонентов сети Телекс и установление соединений и обработка сообщений на международной и национальной сетях Телекс производится в установленном Министерством связи и массовых коммуникаций Российской Федерации порядке.

190. Основанием для осуществления расчетов за услуги «телекс» являются условия договора об оказании услуги «телекс» и показания оборудования связи, учитывающего объем оказанных оператором связи услуг (п. 93 Правил оказания услуг телеграфной связи).

8.2. ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ТЕЛЕГРАФНОЙ СВЯЗИ

191. При приеме телеграммы за наличный расчет оператор выдает отправителю чек контрольно-кассовой машины или при отсутствии контрольно-кассовой машины выписывает квитанцию. До 1 декабря 2008 г. при приеме платежей за услуги телеграфной связи использовался специальный бланк строгой отчетности — форма № 47 «Квитанция в приеме разного рода платы», утвержденная приказом Минфина России от 29 декабря 2000 г. № 124н.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

В настоящее время форма квитанции не утверждена на законодательном уровне, поэтому организации почтовой связи вправе использовать самостоятельно разработанную форму квитанции.

192. Операторы связи по желанию пользователей должны оказывать услуги, технологически связанные с услугой «телеграмма», в том числе, предоставлять отправителю после передачи телеграммы (но не позднее 1 месяца со дня подачи телеграммы):

- а) засвидетельствованные оператором связи копии поданных телеграмм;
- б) подтверждение вручения телеграммы адресату.

193. Дополнительные услуги оказываются за отдельную плату сверх стоимости услуги «телеграмма».

194. Согласно п. 189, 190 Требований к оказанию услуг телеграфной связи, засвидетельствованные копии телеграмм выдаются на обыкновенной писчей бумаге только с подлинных исходящих телеграмм после их передачи. Число засвидетельствованных копий не ограничивается. Не допускается засвидетельствование копий, подготовленных самим отправителем. Копия заверяется подписью уполномоченного работника оператора связи с указанием должности и фамилии, что подтверждается проставлением оттиска печати «Для телеграмм». Не допускается заверять копии телеграмм наложением оттиска календарного штампа. О выдаче засвидетельствованной копии (копий) делается отметка на подлиннике телеграммы.

195. Согласно п. 52 Правил оказания услуг телеграфной связи, в случае подачи отправителем телеграмм видов «с уведомлением о вручении телеграфом» и «с уведомлением о вручении телеграфом «срочное»» уведомление о вручении телеграммы передается в адрес отправителя, указанный отправителем, только после доставки (вручения) телеграммы адресату.

196. Документами, подтверждающими расходы по отправке телеграмм за наличный расчет, являются:

- а) чек контрольно-кассовой машины или квитанция, подтверждающие оплату услуги;
- б) засвидетельствованная оператором связи копия поданной телеграммы;
- в) уведомление о вручении телеграммы в случае подачи отправителем телеграмм видов «с уведомлением о вручении телеграфом» и «с уведомлением о вручении телеграфом «срочное»».

197. При заключении организацией с оператором договора об оказании услуг телеграфной связи, первичными документами, подтверждающими понесенные расходы, являются акт приемки-пере-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

дачи оказанных услуг и другие документы, предусмотренные договором (например, опись отправленных телеграмм).

8.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ТЕЛЕГРАФНОЙ СВЯЗИ

198. В случае приобретения и оплаты услуг телеграфной связи через подотчетное лицо их стоимость учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности или прочих на основании авансового отчета работника и прилагаемых к авансовому отчету документов, подтверждающих произведенные расходы (чек контрольно-кассовой машины или квитанция, засвидетельствованная оператором связи копия поданной телеграммы).

199. Операции, связанные с приобретением и оплатой услуг телеграфной связи через подотчетное лицо, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
71	50	Подотчетному лицу выдан аванс на отправку телеграмм	Расходный кассовый ордер, письменное заявление подотчетного лица
20 (23, 26, 29, 44, 91-2)	71	Учтена в составе расходов стоимость услуг телеграфной связи	Авансовый отчет, чек контрольно-кассовой машины, квитанция

Пример 13

Секретарю торговой организации по его заявлению, подписанному руководителем организации, выданы из кассы денежные средства под отчет в сумме 200 руб. для отправки телеграммы для вызова представителя продавца для участия в приемке товара. В этот же день в бухгалтерию организации работником представлен авансовый отчет с приложением чека контрольно-кассовой машины на сумму 177 руб. Остаток полученных под отчет денежных средств возвращен работником в кассу организации.

Операции, связанные с отправкой телеграммы, отражаются записями:

Дебет 71 Кредит 50 — 200 руб. — выданы работнику из кассы денежные средства под отчет;

Дебет 44 Кредит 71 — 177 руб. — учтена в составе расходов стоимость услуг телеграфной связи;

Дебет 50 Кредит 71 — 23 руб. — остаток полученных под отчет денежных средств возвращен работником в кассу организации.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

200. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с приобретением услуг телеграфной связи по договору, рассмотрен в п. 16–21 настоящих Методических рекомендаций.

8.4. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ НА УСЛУГИ ТЕЛЕГРАФНОЙ СВЯЗИ

201. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации о расходах на услуги телеграфной связи изложен в п. 22–23 настоящих Методических рекомендаций.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ВИДЫ УСЛУГ СВЯЗИ

1. Деятельность в области оказания услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа — предоставление абоненту доступа к сети связи лицензиата; абонентской линии в постоянное пользование; местных телефонных соединений для передачи голосовой информации, передачи факсимильных сообщений, передачи данных; доступа к телематическим услугам связи и услугам внутризонавой, междугородной и международной телефонной связи, а также к услугам связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации; доступа к системе информационно-справочного обслуживания; возможности бесплатного круглосуточного вызова экстренных оперативных служб.

2. Деятельность в области оказания услуг междугородной и международной телефонной связи — предоставление абоненту междугородных и международных телефонных соединений для передачи голосовой информации, передачи факсимильных сообщений, передачи данных; доступа к системе информационно-справочного обслуживания.

3. Деятельности в области оказания услуг телефонной связи в выделенной сети связи — предоставление абоненту доступа к сети связи лицензиата; телефонных соединений по выделенной сети связи лицензиата для передачи голосовой информации, передачи факсимильных сообщений, передачи данных; доступа к услугам связи выделенных сетей связи, взаимодействующих с сетью связи лицензиата.

4. Деятельность в области оказания услуг внутризонавой телефонной связи — предоставление абоненту внутризонавых телефонных соединений для передачи голосовой информации, передачи факсимильных сообщений, передачи данных; доступа к телематическим услугам связи и услугам связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации; доступа к системе информационно-справочного обслуживания.

5. Деятельность в области оказания услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов — предоставление пользователю местных телефонных соединений для передачи голосовой информации; доступа к телематическим услугам связи и услугам внутризона-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

вой, междугородной и международной телефонной связи, а также к услугам связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации; доступа к системе информационно-справочного обслуживания; возможности бесплатного круглосуточного вызова экстренных оперативных служб.

6. Деятельность в области оказания услуг местной телефонной связи с использованием средств коллективного доступа — предоставление пользователю местных телефонных соединений для передачи голосовой информации; доступа к телематическим услугам связи и услугам внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи, а также к услугам связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации; доступа к системе информационно-справочного обслуживания; возможности бесплатного круглосуточного вызова экстренных оперативных служб.

7. Деятельность в области оказания услуг телеграфной связи — предоставление абоненту и (или) пользователю приема, передачи, обработки, хранения и доставки адресату текстовых сообщений телеграфной связи (услуга «телеграмма») и (или) установления соединений для приема и передачи текстовых сообщений телеграфной связи между абонентскими терминалами (услуга «телекс»).

8. Деятельность в области оказания услуг связи персонального радиовызова — предоставление абоненту возможности приема (передачи) сообщений на пользовательское (оконечное) оборудование независимо от местоположения в пределах территории, указанной в лицензии; одновременной передачи сообщений на пользовательское (оконечное) оборудование абонентов одной или нескольких групп абонентов лицензиата при наличии технической возможности.

9. Деятельность в области оказания услуг подвижной радиосвязи в сети связи общего пользования — предоставление абоненту соединений по сети подвижной радиосвязи для приема (передачи) голосовой, а также неголосовой информации с обеспечением непрерывности связи при оказании услуги независимо от местоположения абонента, в том числе при его передвижении; доступа к сети связи лицензиата; соединений с абонентами и (или) пользователями сетей фиксированной телефонной связи сети связи общего пользования; доступа к телематическим услугам связи и услугам связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации; для одной или нескольких групп абонентов лицензиата одновременного соединения, осуществляемого в режиме полудуплексной радиосвязи по одному каналу связи независимо от количества абонентов в группе, и (или) одновремен-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

ного соединения при участии диспетчера; доступа к системе информационно-справочного обслуживания; возможности бесплатного круглосуточного вызова экстренных оперативных служб всеми абонентами сети связи лицензиата.

10. Деятельность в области оказания услуг подвижной радиосвязи в выделенной сети связи — предоставление абоненту соединений на сети подвижной радиосвязи для приема (передачи) голосовой, а также неголосовой информации с обеспечением непрерывности связи при оказании услуги, в том числе при передвижении абонента; доступа к сети связи лицензиата; для одной или нескольких групп абонентов лицензиата одновременного соединения, осуществляемого в режиме полудуплексной радиосвязи по одному каналу связи независимо от количества абонентов в группе, и (или) одновременного соединения при участии диспетчера.

11. Деятельность в области оказания услуг подвижной радиотелефонной связи — предоставление абоненту доступа к сети связи лицензиата; соединений по сети подвижной радиотелефонной связи лицензиата для приема (передачи) голосовой, а также неголосовой информации с обеспечением непрерывности связи при оказании услуги независимо от местоположения абонента, в том числе при его передвижении; соединений с абонентами и (или) пользователями сетей фиксированной телефонной связи сети связи общего пользования; возможности пользования услугами подвижной радиотелефонной связи при нахождении за пределами территории, указанной в лицензии (только для сетей подвижной радиотелефонной связи стандартов № МТ-450, GSM-900/1800, IMT-МС-450); доступа к телематическим услугам связи и услугам связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации; доступа к системе информационно-справочного обслуживания; возможности бесплатного круглосуточного вызова экстренных оперативных служб.

12. Деятельность в области оказания услуг подвижной спутниковой радиосвязи — предоставление абоненту соединений по сети подвижной спутниковой радиосвязи для приема (передачи) голосовой, а также неголосовой информации с обеспечением непрерывности связи при оказании услуги независимо от местоположения абонента, в том числе при его передвижении в пределах территории Российской Федерации; доступа к сети связи лицензиата; соединений с абонентами и (или) пользователями сетей фиксированной телефонной связи сети связи общего пользования; доступа к телематическим услугам связи и услугам связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой ин-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

формации; доступа к системе информационно-справочного обслуживания; возможности бесплатного круглосуточного вызова экстренных оперативных служб.

13. Деятельность в области оказания услуг связи по предоставлению каналов связи — предоставление пользователю возможности передачи сообщений электросвязи по каналам связи, образованным линиями передачи сети связи лицензиата.

14. Деятельность в области оказания услуг связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации — предоставление абоненту и (или) пользователю доступа к сети связи лицензиата; соединений по сети передачи данных, за исключением соединений для целей передачи голосовой информации; доступа к услугам передачи данных, оказываемым другими операторами связи, сети передачи данных которых взаимодействуют с сетью связи лицензиата.

15. Деятельность в области оказания услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации — предоставление абоненту и (или) пользователю доступа к сети связи лицензиата; соединений по сети передачи данных для целей передачи голосовой информации; доступа к услугам связи по передаче голосовой информации, оказываемым другими операторами связи, сети передачи данных которых взаимодействуют с сетью связи лицензиата.

16. Деятельность в области оказания телематических услуг связи — предоставление абоненту и (или) пользователю доступа к сети связи лицензиата; доступа к информационным системам информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе к сети Интернет; приема и передачи телематических электронных сообщений.

17. Деятельность в области оказания услуг связи для целей кабельного вещания — предоставление абоненту доступа к сети связи лицензиата; распространения (доставки) сигналов программ телевизионного вещания и (или) радиовещания по кабельной сети связи до пользовательского (оконечного) оборудования; абонентской линии в постоянное пользование.

18. Деятельность в области оказания услуг связи для целей эфирного вещания — предоставление пользователю приема сигналов программы (программ) телевизионного вещания и (или) радиовещания от вещателей; трансляции сигналов программы (программ) в эфире.

19. Деятельность в области оказания услуг связи для целей проводного радиовещания — предоставление абоненту доступа к сети связи лицензиата; распространения (доставки) сигналов звуковой программы (программ) по сети проводного вещания до пользовательского (оконечного) оборудования.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

20. Деятельность в области оказания услуг почтовой связи — предоставление пользователю приема почтовых отправлений; обработки почтовых отправлений; перевозки почтовых отправлений; доставки (вручения) почтовых отправлений; почтового перевода денежных средств (для организаций федеральной почтовой связи).

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ КОРПОРАТИВНОЙ МОБИЛЬНОЙ СВЯЗИ

Утверждаю

[должность, подпись,

Ф.И.О. руководителя организации]

[число, месяц, год]

М. П.

Положение об использовании корпоративной мобильной связи работниками [наименование организации]

1. Общие положения

1.1. Положение об использовании корпоративной мобильной связи работниками [наименование организации] (далее — Положение) является локальным нормативным актом [наименование организации], регламентирующим порядок предоставления доступа и порядок использования работниками [наименование организации] корпоративной мобильной связи.

1.2. Положение определяет общие требования к порядку предоставления допуска к корпоративной мобильной связи, к учету выдачи и возврата SIM-карт, к контролю над соблюдением правил пользования корпоративной мобильной связью, нормы и порядок возмещения расходов на корпоративную мобильную связь.

1.3. Требования Положения обязательны для всех работников [наименование организации], участвующих в выполнении операций, предусмотренных Положением.

1.4. Средства мобильной связи предоставляются работнику на время его работы в [наименование организации] и должны использоваться только для оперативного решения служебных вопросов, входящих в компетенцию работника.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

1.5. Перечень должностей работников [наименование организации], которым предоставляется корпоративная мобильная связь, определен настоящим Положением (Приложение № 1). В случае производственной необходимости этот перечень может быть изменен или дополнен на основании приказа [должность руководителя организации].

1.6. Основные термины, используемые в настоящем Положении:

Корпоративная мобильная связь — совокупность услуг радиотелефонной связи, предоставляемых оператором связи на основании договора, заключенного [наименование организации], и используемых работниками [наименование организации];

SIM-карта — карта, с помощью которой обеспечивается идентификация абонентской станции (абонентского устройства), ее доступ к сети сотовой связи, а также защита от несанкционированного использования абонентского номера;

Корпоративный мобильный аппарат — беспроводной цифровой телефонный аппарат, принадлежащий [наименование организации] и выданный сотруднику по Акту приема-передачи для пользования корпоративной мобильной связью;

Лимит корпоративной мобильной связи — предельная стоимость потребляемых услуг мобильной связи в месяц, установленная для должностей работников, использующих корпоративную мобильную связь, приведенная в Приложении № 1 к Положению.

2. Порядок предоставления корпоративной мобильной связи

2.1. В целях повышения оперативности и эффективности исполнения работниками служебных обязанностей [наименование организации] за свой счет обеспечивает установленным категориям работников возможность использования корпоративной мобильной связи.

2.2. Работники обеспечиваются корпоративной мобильной связью только на период работы в [наименование организации] путем выдачи SIM-карты с абонентским номером.

Работник вправе сохранить свой номер, передав все права владения своим абонентским номером [наименование организации], заполнив заявление на переуступку прав и обязанностей по договору на оказание услуг связи. Заявление на переуступку прав и обязанностей по договору на оказание услуг связи заполняется в соответствии с требованиями оператора мобильной связи.

2.3. При отсутствии у работника мобильного аппарата для пользования корпоративной мобильной связью ему вместе с корпоративной SIM-картой может выдаваться корпоративный мобильный аппарат.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

2.4. Если выполнение трудовых функций работника связано с необходимостью использования корпоративной мобильной связи, выдача SIM-карты (корпоративного мобильного аппарата) производится на основании письменной заявки работника (Приложение № 2 к Положению), утвержденной [должность руководителя организации].

2.5. Пользование корпоративной мобильной связью осуществляется в пределах лимита корпоративной мобильной связи, признаваемого достаточным для решения работником производственных задач в рамках должностных обязанностей.

2.6. В течение трех рабочих дней с момента утверждения заявки работнику выдается SIM-карта под роспись и при необходимости — мобильный аппарат по акту приема-передачи.

2.7. В случаях, вызванных производственной необходимостью (например, командировки), установленный лимит корпоративной мобильной связи может быть временно изменен. Изменение лимита производится на основании личного заявления работника либо служебной записки руководителя структурного подразделения и приказа [должность руководителя организации].

2.8. На время отпуска или временной нетрудоспособности работника за ним сохраняется установленный лимит корпоративной мобильной связи в целях обеспечения оперативной связи в случае возникновения производственной необходимости.

2.9. В случае увольнения, ухода в отпуск по беременности и родам/отпуск по уходу за ребенком работник обязан сдать SIM-карту и корпоративный мобильный аппарат не позднее даты увольнения/даты ухода в указанные отпуска.

3. Правила пользования корпоративной мобильной связью

3.1. Работник, пользующийся корпоративной мобильной связью, должен использовать ее только в служебных целях. При использовании корпоративной мобильной связи не по назначению все личные телефонные переговоры подлежат оплате работником.

3.2. В качестве документального подтверждения расходов на корпоративную мобильную связь [указать должность ответственного лица] организует получение от оператора, предоставляющего мобильную связь, детализации звонков по всем используемым корпоративным номерам.

3.3. В случае превышения установленного лимита корпоративной мобильной связи в результате проведения переговоров, связанных с выполнением служебных обязанностей, работник должен в служебной записке обосновать необходимость проведения данных пе-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

реговоров и передать ее на рассмотрение [должность руководителя организации].

3.4. При превышении установленного лимита корпоративной мобильной связи сумма расхода, не обоснованная производственной необходимостью, подлежит оплате работником посредством удержания денежных средств из его заработной платы.

3.5. Ответственность за сохранность средств мобильной связи (SIM-карты, корпоративного мобильного аппарата) несут работники, их использующие.

3.6. Контроль над соблюдением работником установленного лимита, использования и возврата средств мобильной связи работником осуществляет [указать должность ответственного лица].

3.7. С настоящим Положением в обязательном порядке должен быть ознакомлен каждый работник, пользующийся корпоративной мобильной связью, под роспись.

4. Заключительные положения

4.1. Контроль над исполнением настоящего Положения возлагается на [указать должность ответственного лица].

4.2. Настоящее Положение может быть дополнено, изменено или отменено приказом [должность руководителя организации].

Приложение № 1

к Положению об использовании корпоративной мобильной связи

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЕ ЛИМИТЫ корпоративной мобильной связи

№ п/п	Наименование должности	Лимит, руб.
1		
2		
3		

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Приложение № 2

к Положению об использовании
корпоративной мобильной связи

ЗАЯВКА на предоставление корпоративной мобильной связи

1. Ф.И.О. работника, должность _____

паспорт: серия _____ № _____ выдан _____

2. Оформление SIM-карты

Бессрочно (на период работы на предприятии)

На период с _____ по _____

3. Лимит корпоративной связи _____ руб.

4. Выдача мобильного аппарата _____.

5. Примечание _____

«__» _____ 20__ г.

Согласовано:

Руководитель структурного

подразделения _____

должность

подпись

Ф.И.О.

[Должность руководителя организации] _____ / _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СЕТИ ИНТЕРНЕТ

Утверждаю

[должность, подпись,

Ф.И.О. руководителя организации]

[число, месяц, год]

М. П.

Положение об использовании сети Интернет работниками [наименование организации]

1. Общие положения

1.1. Положение об использовании сети Интернет работниками [наименование организации] (далее — Положение) является локальным нормативным актом [наименование организации], регламентирующим порядок предоставления доступа к сети Интернет и ограничение такого доступа для работников [наименование организации].

1.2. Основные термины и сокращения, используемые в настоящем Положении:

Администратор ИС — технический специалист, обеспечивает ввод в эксплуатацию, поддержку и последующий вывод из эксплуатации программного обеспечения (ПО);

АРМ — автоматизированное рабочее место пользователя (персональный компьютер с прикладным ПО) для выполнения определенной производственной задачи;

Интернет — глобальная информационная система, обеспечивающая удаленный доступ к ресурсам различного содержания и направленности;

ИС — информационная система Организации — система, обеспечивающая хранение, обработку, преобразование и передачу ин-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

формации Организации с использованием компьютерной и другой техники;

ИТ — информационные технологии — совокупность методов и процессов, обеспечивающих хранение, обработку, преобразование и передачу информации Организации с использованием средств компьютерной и другой техники;

ПК — персональный компьютер;

ПО — программное обеспечение вычислительной техники, базы данных;

ПО вредоносное — ПО или изменения в ПО, приводящие к нарушению конфиденциальности, целостности и доступности критичной информации;

ПО коммерческое — ПО сторонних производителей (правообладателей). Предоставляется в пользование на возмездной (платной) основе;

Пользователь — работник Организации, использующий ресурсы Интернет для выполнения своих должностных обязанностей;

Организация — [наименование организации];

Трафик — объем информации, полученной пользователем из глобальной компьютерной сети Интернет.

1.3. Доступ к глобальной компьютерной сети Интернет осуществляется с рабочего ПК пользователя. Ответственность за действия на ПК другого пользователя несет пользователь ПК, с которого совершено это действие.

1.4. Работа пользователей в сети Интернет отслеживается с помощью специального ПО и проводится анализ по следующим параметрам:

- перечень используемых ресурсов;
- объем трафика и его цена по тарифам провайдера.

Система контроля Интернет-доступа осуществляет сбор статистики использования Интернета пользователем. Настоящая статистика доступна администратору ИС, генеральному директору, заместителю генерального директора, менеджеру по персоналу и может служить причиной отключения определенных ресурсов и принятия решений об изменении прав доступа пользователя к Интернету.

2. Порядок использования сети Интернет

2.1. Доступ к сети Интернет предоставляется ограниченному кругу работников Организации в целях выполнения ими своих служебных обязанностей, требующих непосредственного подключения к внешним информационным ресурсам.

2.2. Операции по предоставлению доступа работников Организации к сети Интернет и контролю его использования выполняются непосредственно администратором ИС.

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

2.3. Доступ работнику Организации к сети Интернет может быть инициирован Руководителем структурного подразделения в случаях:

- необходимости организации АРМ для нового работника;
- необходимости выполнения работником новых (дополнительных) обязанностей, для которых требуется доступ к внешним ресурсам.

2.4. Процесс предоставления доступа работника Организации к сети Интернет состоит из следующих этапов:

2.4.1. Подача заявки в утвержденной форме на подключение работника Организации к сети Интернет (Приложение № 1 к Положению) осуществляется руководителем структурного подразделения на имя руководителя Организации.

2.4.2. В случае согласования с руководителем Организации заявки ее оригинал передается в отдел ИТ [иное структурное подразделение] для выполнения настроек на узле централизованного доступа к сети Интернет Организации.

2.4.3. Подключение АРМ работника выполняется на месте администратором ИС.

2.5. При использовании сети Интернет необходимо:

2.5.1. Соблюдать требования настоящего Положения.

2.5.2. Использовать сеть Интернет исключительно для выполнения своих служебных обязанностей.

3. Ограничение доступа к сети Интернет

3.1. При использовании сети Интернет запрещено:

3.1.1. Использовать предоставленный Организацией доступ в сеть Интернет в личных целях.

3.1.2. Использовать специализированные аппаратные и программные средства, позволяющие работникам Организации получить несанкционированный доступ к сети Интернет.

3.1.3. Совершать любые действия, направленные на нарушение нормального функционирования элементов ИС Организации.

3.1.4. Публиковать, загружать и распространять материалы содержащие:

- конфиденциальную информацию, а также информацию, составляющую коммерческую тайну, за исключением случаев, когда это входит в служебные обязанности и способ передачи является безопасным, согласованным с администраторами ИС заранее;

- информацию, полностью или частично, защищенную авторскими или другим правами, без разрешения владельца;

- вредоносное ПО, предназначенное для нарушения, уничтожения либо ограничения функциональности любых аппаратных и про-

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

граммных средств, для осуществления несанкционированного доступа, а также серийные номера к коммерческому ПО и ПО для их генерации, пароли и прочие средства для получения несанкционированного доступа к платным Интернет-ресурсам, а также ссылки на вышеуказанную информацию;

- угрожающую, клеветническую, непристойную информацию, а также информацию, оскорбляющую честь и достоинство других лиц, материалы, способствующие разжиганию национальной розни, подстрекающие к насилию, призывающие к совершению противоправной деятельности и т.д.

3.2. Система контроля Интернет-доступа в Организации предусматривает следующие автоматические ограничения:

3.2.1. Запрет входа на определенные сайты:

- сайты знакомств,
- игровые сайты,
- порнографические сайты,
- сайты, предоставляющие услуги внешней электронной почты (mail.ru, mail.yandex.ru, mail.e1.ru и др.),
- сайты социальных сетей (odnoklassniki.ru, vkontakte.ru и т.д.),
- сайты поиска работы, объявлений о вакансиях и резюме.

3.2.2. Антивирусная проверка Интернет-трафика с автоматическим отказом принимать вирусный файл.

3.2.3. Автоматическое отключение пользователя и/или групп пользователей от платных ресурсов при достижении ими ежедневного, еженедельного или ежемесячного лимита трафика (Приложение № 2 к Положению).

3.3. Организация оставляет за собой право блокировать или ограничивать доступ пользователей к Интернет-ресурсам, содержание которых не имеет отношения к исполнению служебных обязанностей.

3.4. Изменение прав доступа и различных ограничений, а также ручное включение пользователя после автоматического отключения в связи с превышением лимита трафика, производится также по служебной записке (или объяснительной) на имя руководителя отдела ИТ от руководителя структурного подразделения, одобренной руководителем Организации.

3.5. Работники, нарушившие требования настоящего Положения, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

4. Заключительные положения

4.1. Контроль над исполнением настоящего Положения возлагается на [указать должность ответственного лица].

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

4.2. Настоящее Положение может быть дополнено, изменено или отменено приказом руководителя Организации.

Приложение № 1

к Положению об использовании
сети Интернет

ЗАЯВКА на подключение к сети Интернет

В связи с возникшей производственной необходимостью прошу
предоставить доступ к сети Интернет работнику _____

(Ф.И.О. работника)

(должность)

(структурное подразделение)

«__» _____ 20__ г.

Руководитель структурного
подразделения _____

должность

подпись

Ф.И.О.

Согласовано:

[Должность руководителя организации] _____ / _____

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Приложение № 2

к Положению об использовании
сети Интернет

ЕЖЕДНЕВНЫЕ ЛИМИТЫ ИНТЕРНЕТ-ТРАФИКА

№ п/п	Наименование должности	Лимит, Мб
1		
2		
3		

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ОБРАЗЕЦ КВИТАНЦИИ, ВЫДАВАЕМОЙ ПОЧТОВЫМ ОТДЕЛЕНИЕМ ФГУП «ПОЧТА РОССИИ»

*	ПОЧТА РОССИИ	*
*	131000, г. Москва Варшавское ш. д. 37	*
*	ЦМП	*
*	Адрес: г. Москва Варшавское ш. д. 37	*
*	Телефон: 8 (499) 782-24-32	*
*	Касса № 11512702	*

ИНН 007724261610

Заводской номер ПКТ 3542628

«Кассовый чек»

Номер квитанции № 18413

30-12-2011 10:33

Прием:

Ценная бандероль 1 класса

Отправитель:

Лосева Марина Александровна

Куда: 606480, Нижегородская область,

Октябрьский

Кому: Кобзевой Раисе Петровне

Номер почтового идентификатора

11512743040343

Пересылка: УСКОР.

Вес, гр.: 164

Объявленная ценность: 1000,00 руб.

Наложенный платеж: 1000, 00 руб.

Особые отметки:

Сумма платы за вес: 117,93 руб.

Сумма платы за О/Ц: 30,00 руб.

Упаковка: 13,00 руб.

Сумма чека (нал.): 160,93 руб.

НДС:

Получено (нал.): 200,00 руб.

Сдача клиенту (нал.): 39,07 руб.

Население, Наличные

Оператор: Тарасова В.И.

Отследить данное отправление можно
на сайтах:

www.russianpost.ru и www.почта-россии.рф

по номеру почтового идентификатора

Срок предъявления претензий 6 месяцев

00018117 #007604 ЭКЛЗ 0867426539

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1.1. Введение	3
1.2. Правовое регулирование деятельности по оказанию услуг связи	3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА УСЛУГИ СВЯЗИ	6
2.1. Правовое и нормативное регулирование по учету расходов на услуги связи	6
2.2. Правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о расходах на услуги связи	7
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ СВЯЗИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ДАННЫХ, ПОДВИЖНОЙ СВЯЗИ, ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ И ТЕЛЕМАТИЧЕСКИЕ УСЛУГИ СВЯЗИ	10
3.1. Первичные учетные документы для принятия к учету расходов на услуги связи по передаче данных, подвижной связи, телефонной связи и телематические услуги связи	10
3.2. Отражение в бухгалтерском учете информации о расходах на услуги связи по передаче данных, подвижной связи, телефонной связи и телематические услуги связи	14
3.3. Отражение в бухгалтерской отчетности информации о расходах на услуги связи по передаче данных, подвижной связи, телефонной связи и телематические услуги связи	15

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

4.	БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ УСЛУГ СВЯЗИ	16
4.1.	Бухгалтерский учет операций по возмещению работникам расходов на услуги связи, осуществленных в служебных целях	16
4.2.	Бухгалтерский учет операций по выплате работникам компенсации за использование личных технических средств	17
4.3.	Бухгалтерский учет операций по возмещению работниками расходов на услуги связи, использованные ими с нарушением положений внутреннего (локального) акта или с согласия организации в личных целях	19
5.	БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ОБОРУДОВАНИЯ	23
5.1.	Бухгалтерский учет специализированного оборудования в составе объектов основных средств	24
5.2.	Отражение в бухгалтерской отчетности информации о специализированном оборудовании, учтенном в составе объектов основных средств	27
5.3.	Бухгалтерский учет специализированного оборудования в составе материально-производственных запасов	29
5.4.	Отражение в бухгалтерской отчетности информации о специализированном оборудовании, учтенном в составе материально-производственных запасов	31
5.5.	Бухгалтерский учет расходов на аренду специализированного оборудования	31
5.6.	Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аренде специализированного оборудования	33
6.	БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ПРОГРАММ ДЛЯ ЭВМ	34
6.1.	Бухгалтерский учет расходов на приобретение права на использование программ для ЭВМ по лицензионному договору	35

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

6.2.	Отражение в бухгалтерской отчетности информации о затратах на приобретение права использования программы для ЭВМ по лицензионному договору, предусматривающему разовый платеж	38
6.3.	Отражение в бухгалтерской отчетности информации о затратах на приобретение права использования программы для ЭВМ по лицензионному договору, предусматривающему периодическую уплату	39
6.4.	Бухгалтерский учет расходов на приобретение экземпляра программы для ЭВМ по договору купли-продажи	39
6.5.	Бухгалтерский учет расходов на приобретение исключительного права на программу для ЭВМ.	41
6.6.	Документы, подтверждающие наличие исключительного права на программу для ЭВМ	45
6.7.	Отражение в бухгалтерской отчетности информации о затратах на приобретение (создание) исключительных прав на программу для ЭВМ	46
7.	ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ПОЧТОВОЙ СВЯЗИ	49
7.1.	Общие положения	49
7.2.	Первичные учетные документы для принятия к учету расходов на услуги почтовой связи	50
7.3.	Бухгалтерский учет расходов на услуги почтовой связи	51
7.4.	Отражение в бухгалтерской отчетности информации о расходах на услуги почтовой связи	54
8.	ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ТЕЛЕГРАФНОЙ СВЯЗИ	55
8.1.	Общие положения	55
8.2.	Первичные учетные документы для принятия к учету расходов на услуги телеграфной связи	56
8.3.	Бухгалтерский учет расходов на услуги телеграфной связи	58
8.4.	Отражение в бухгалтерской отчетности информации о расходах на услуги телеграфной связи	59

Данный текст предназначен только для использования автором в личных целях и не может быть размещен в открытом доступе

Приложение 1. ВИДЫ УСЛУГ СВЯЗИ	60
Приложение 2. ПРИМЕРНАЯ ФОРМА ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ КОРПОРАТИВНОЙ МОБИЛЬНОЙ СВЯЗИ	65
Приложение 3. ПРИМЕРНАЯ ФОРМА ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СЕТИ ИНТЕРНЕТ	70
Приложение 4. ОБРАЗЕЦ КВИТАНЦИИ, ВЫДАВАЕМОЙ ПОЧТОВЫМ ОТДЕЛЕНИЕМ ФГУП «ПОЧТА РОССИИ»	76