

## 2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АУДИТА

### 2.1. ОТРАСЛЕВЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСХОДОВ ОПЕРАТО- РАМИ СОТОВОЙ СВЯЗИ

Баженова Е.В., аспирантка кафедры  
«Бухгалтерский учет и аудит» Уральского  
государственного экономического университета,  
руководитель группы межрегионального  
бухгалтерского центра филиала  
ОАО «Мобильные ТелеСистемы»

Рассматриваются отраслевые аспекты учета расходов операторами сотовой связи. Исследован гражданско-правовой понятийный аппарат, применяемый в сфере оказания услуг сотовой связи. Выявлены и проанализированы наиболее актуальные проблемы отражения в учете расходов операторов. Рассмотрены различные подходы отражения расходов в учете компаниями мобильной связи. Даны рекомендации по организации учета специфических видов расходов на основе исследования их экономической сущности.

Сотовая связь в России на сегодняшний день относится к одной из наиболее динамично развивающихся отраслей экономики. По рентабельности, капитализации и по объемам налоговых платежей в бюджеты разных уровней крупнейшие отечественные операторы сотовой связи стоят сразу за нефтегазодобывающими компаниями. Развитие российских предприятий сотовой связи на мировом уровне, по мнению российских и международных аналитиков, является масштабным и стремительным. По заявлениям министра информационных технологий и связи Российской Федерации Реймана Л.Д. темпы роста отрасли в России за последние годы опережают соответствующие показатели ведущих мировых держав в 6-8 раз. Помимо экономической составляющей, растет и социальная значимость операторов сотовой связи, при этом, помимо инфраструктурной значимости отрасли, увеличивается и ее общественно-культурная нагрузка.

В условиях быстрого развития отрасли важное значение занимает правильность отражения происходящих на предприятии хозяйственных процессов, таких как:

- реализация услуг связи;
- расходы, связанные с оказанием услуг;
- расчеты за услуги связи с абонентами;
- взаиморасчеты с партнерами.

Корректная организация этих процессов позволит избежать убытков, недополученной прибыли, а также повысит эффективность деятельности предприятия как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе.

Как было сказано выше, компании – операторы сотовой связи в последние годы стали одними из крупнейших налогоплательщиков и работодателей. В этой связи корректное отражение хозяйственных операций приобретает особое значение. В условиях усиливающейся конкурентной борьбы и динамичного развития рынка важнейшим фактором успешного развития оператора сотовой связи является способность гибко адаптироваться к условиям меняющейся внешней среды, что подразумевает обеспечение финансовой устойчивости предприятия, повышение конкурентоспособности оказы-

ваемых услуг, снижение затрат и увеличение прибыли, своевременное освоение новых рыночных сегментов.

При исследовании отраслевых аспектов бухгалтерского учета у операторов сотовой связи была выявлена отчетливая проблема, которая заключается в следующем. Отрасль сотовой связи начала формироваться в России в период экономических реформ, разрушения основ плановой экономики и начала формирования рыночных отношений. В результате происшедших процессов были отменены действующие отраслевые нормативно-методические указания по порядку учета хозяйственных операций в целом по отрасли связи. В результате предприятия вынуждены действовать исходя из собственного понимания правильности ведения учета, несистематизированных и в некоторых случаях противоречащих друг другу разъяснений со стороны органов государственной власти, теоретиков и практиков бухгалтерского учета. Следствием этого является то, что на схожих предприятиях отрасли и даже в разных филиалах одной компании применяются разные подходы к организации бухгалтерского учета. Это приводит к существенным различиям в подходах к порядку формирования финансовой отчетности и, соответственно, к несопоставимости информации в сформированной отчетности компаний сотовой связи. Такая ситуация приводит к снижению инвестиционной привлекательности отрасли, а также к правомерным претензиям со стороны контролирующих органов по вопросам уплаты в бюджет налоговых платежей.

В этой связи процесс унификации подходов к решению учетных проблем приобретает особую важность. В этом заинтересованы как операторы сотовой связи и их инвесторы, так и государство в целом.

Актуальность темы исследования, недостаточность теоретических и практических разработок в области бухгалтерского учета в условиях высоких темпов развития и значительного экономического потенциала отрасли предопределили направление исследования. Научная новизна основных положений исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке вариантов методологического и практического решения проблем ведения бухгалтерского учета расходов на предприятиях, оказывающих услуги сотовой связи.

В процессе работы были выявлены и проанализированы наиболее актуальные проблемы, касающиеся отражения в бухгалтерском учете расходов операторов сотовой связи, а также рассмотрены различные подходы отражения расходов в бухгалтерском учете операторами сотовой связи и предложены оптимальные с точки зрения авторов.

В отрасли связи себестоимость является денежным выражением эксплуатационных затрат, которые несут телекоммуникационные компании в процессе оказания услуг потребителям. Учет производственных затрат операторы связи ведут на счете 20 «Основное производство», накладные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы на рекламу и расходы, связанные с продажей услуг связи, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Поскольку одной из экономических особенностей, которые отличают отрасль связи от других отраслей ма-

териального производства, является совпадением во времени процесса производства и потребления продукции связи, в компании связи отсутствует незавершенное производство.

Рассмотрим особенности учета затрат в компаниях телекоммуникационного комплекса.

Специфическими затратами операторов сотовой связи являются расходы на биллинг, в том числе расходы на программное обеспечение и техническое обслуживание типового для компаний мобильной связи оборудования и программного обеспечения.

Биллинговая система или информационно-биллинговая система – это сетевой программно-технический комплекс, предназначенный для тарификации услуг мобильной (сотовой) связи, а также решения комплекса задач по управлению процессом предоставления услуг.

При всем разнообразии существующих биллинговых систем и путей их развития существуют документы, определяющие основные требования к биллинговым системам. В России таким документом являются «Общие технические требования на автоматизированные системы расчетов с пользователями за услуги электросвязи», который определяет основные функциональные возможности таких систем и их техническую реализацию. Этот документ утвержден Госкомсвязи России 16 июня 1998 года. Кроме того, существует ряд международных документов из серии ITU Recommendations. Одним из основных документов можно назвать рекомендацию D.93 Charging and accounting in the international land mobile telephone service (provided via cellular radio systems). В данной рекомендации даны основные принципы тарификации при предоставлении услуг мобильной связи [2].

Реальные биллинговые системы различаются по набору выполняемых функций, при этом существует набор основных функций, которые реализуются в большинстве биллинговых систем. Функциональность системы и ее структура определяется, в первую очередь, технологическим процессом предоставления услуг мобильной связи.

Отражение в бухгалтерском учете оператора сотовой связи расходов на программное обеспечение для биллинговой системы зависит от факта получения компанией исключительных прав на программный продукт.

Расходы на приобретение программного обеспечения компания может признать нематериальным активом в случае, если оператору переданы исключительные права на программный продукт. По мнению автора, операторам связи следует амортизировать такой вид активов линейным способом или способом уменьшаемого остатка.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы начисления амортизации. При линейном способе – исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. При способе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости нематериальных активов на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования программного продукта определяется оператором при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия исключительного права на программу. В случае, если

срок не определен, то есть право бессрочное, срок полезного использования программного обеспечения определяется в зависимости от ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого компания может получать экономические выгоды. Если невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности оператора.

В бухгалтерском учете предприятия связи амортизация программного продукта признается в качестве расходов в зависимости от выбранного способа путем формирования проводки: Дебет 20 Кредит 04 (05).

В современной практике учета более распространены случаи, когда оператор связи не получает исключительные права на программное обеспечение, а получает от правообладателя на основе лицензионного соглашения только право на его использование.

Согласно п. 18 ПБУ 10/99, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). В связи с этим расходы по приобретению программного обеспечения отражаются в учете оператора в качестве расходов будущих периодов на счете 97, предназначенном для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Ученные в качестве расходов будущих периодов затраты на программное обеспечение списываются в дебет 20 счета оператора равномерно в течение срока его использования. Как правило, такой срок определен лицензионным соглашением. Если в лицензионном соглашении с правообладателем срок использования не озвучен, то расходы на приобретение программного продукта включаются в расходы компании в течение периода, к которому они относятся, то есть предполагаемого срока использования программы. Установленный срок использования должен быть утвержден приказом руководителя по предприятию. На сумму равномерно принимаемых расходов по программному обеспечению формируется проводка в учете оператора: Дебет 20 Кредит 97.

При получении исключительных прав на программное обеспечение с бессрочным сроком использования или при получении лицензионного соглашения на право использования программного обеспечения и отсутствии срока использования в соглашении у оператора связи возникает проблема определения срока полезного использования или предполагаемого срока использования программы для принятия расходов к учету. При определении срока использования программного обеспечения оператором связи самостоятельно может возникнуть субъективность при определении срока полезного использования и, как следствие, некорректность при формировании расходов оператора сотовой связи. При этом, как указано в ПБУ 14/2000, в случае невозможности самостоятельно установить срок использования, определение срока полезного использования должно производиться в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности оператора. Для высокотехнологичной и быстроразвивающейся отрасли сотовой связи такая норма неприемлема. Поэтому автором рекомендуется следующий способ определения срока использо-

вания программы. Специалистам оператора сотовой связи и компании – разработчика программного обеспечения следует устанавливать срок коллегально, с обязательным документальным закреплением объективно выбранного срока полезного использования.

Особым видом расходов для операторов мобильной связи являются расходы на изготовление и приобретение SIM-карт и карт экспресс-оплаты. В целях обеспечения технологического процесса у операторов сотовой связи возникает необходимость распространения среди своих абонентов (при включении в состав абонентов) соответствующего оборудования. Такое распространение ввиду экономической целесообразности осуществляется посредством реализации данного оборудования (SIM-карт). При этом такая реализация влечет за собой обязательное заключение договора на оказание услуг связи (абонентского договора). Кроме того, компании связи осуществляют прием денежных средств в качестве оплаты услуг связи с одновременной выдачей плательщикам карт экспресс-оплаты соответствующего номинала.

При этом указанное оборудование, ввиду его технических характеристик, пригодно для использования исключительно в целях технического обеспечения исполнения условий договоров на оказание услуг связи, заключаемых компанией со своими абонентами. Реализация оператором SIM-карт через розничную сеть является одним из способов извлечения доходов от осуществления деятельности в сфере предоставления услуг, а также является неотделимым элементом основного вида деятельности (оказания услуг связи).

Правилами оказания услуг подвижной связи, утвержденными Постановлением Правительства от 25.05.2005 г. № 328, определено, что оказание услуг подвижной связи осуществляется операторами связи на основании заключенных ими с абонентами договоров возмездного оказания услуг, в которых определяются формы и порядок оплаты таких услуг. В соответствии с пунктом 43 Правил все расчеты за услуги телефонной связи могут производиться абонентами с операторами связи или уполномоченными ими лицами как в наличной, так и в безналичной форме. Также оплата может быть произведена с использованием любых пластиковых карточек, включая предварительно оплаченные телефонные карточки (карточки экспресс-оплаты), кредитные карточки и т.п.

Из указанных положений следует, что карточки экспресс-оплаты не могут выступать в качестве имущества, используемого в целях перепродажи в рамках заключаемых договоров купли-продажи (глава 30 ГК РФ) в сфере розничной торговли. Кроме того, они не отвечают признакам товара, определенным статьей 38 НК РФ, поскольку по своей природе являются лишь средством предварительной (авансовой) оплаты еще не оказанных услуг телефонной связи и формой обязательства в рамках заключенных договоров об оказании услуг связи в соответствии с главой 7 Федерального закона от 07.07.2003 г. № 126-ФЗ «О связи» и главой 39 ГК РФ. Законодательно рассматриваемые понятия определены Правилами оказания услуг подвижной связи, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 25.05.05 г. № 328. Согласно п. 2 раздела I Правил:

- «карта оплаты услуг подвижной связи» – средство, позволяющее абоненту инициировать вызов, идентифицировав абонента перед оператором связи как плательщика в сети подвижной связи оператора связи;

- «SIM-карта» (от англ. Subscriber Identity Module – модуль идентификации абонента) – карта, с помощью которой обеспечивается идентификация абонентской станции (абонентского устройства), ее доступ к сети подвижной связи, а также защита от несанкционированного использования абонентского номера.

Операторы сотовой связи, по мнению автора, должны учитывать расходы на приобретение абонентских устройств на счете 10 «Материалы» и по мере подключения абонентов списывать эти расходы в состав материальных затрат по предоставлению услуг сотовой связи. Расходы на приобретение карт экспресс-оплаты также следует учитывать на счете 10 «Материалы» и по мере активации карт операторам следует списывать эти расходы в состав материальных затрат по предоставлению услуг сотовой связи: Дебет 20 Кредит 10. Такой порядок учета рекомендуется закрепить в учетной политике компании и утвердить приказом руководителя.

Специфическими расходами операторов сотовой связи являются сборы за получение ресурса нумерации. Нормы, регулирующие сбор за выделение ресурса нумерации, установлены статьей 26 Закона «О связи» и Постановлением Правительства РФ от 13.07.2004 №350 «Об утверждении Правил распределения и использования ресурсов нумерации единой сети электросвязи Российской Федерации».

Согласно статьи 2 Федерального закона «О связи» №126-ФЗ от 07.07.03 г.:

- нумерация – цифровое, буквенное, символьное обозначение или комбинации таких обозначений, в том числе коды, предназначенные для однозначного определения (идентификации) сети связи и (или) ее узловых или оконечных элементов;
- ресурс нумерации – совокупность или часть вариантов нумерации, которые возможно использовать в сетях связи.

Ресурсы нумерации единой сети электросвязи Российской Федерации являются частью ресурса нумерации международной сети связи и состоят из ресурсов нумерации телефонной сети, телеграфной сети, сетей передачи данных, телематических служб, кодов идентификации сети Интернет, а также служебных кодов идентификации сетей связи, их элементов и оконечного оборудования. При распределении нумерации российских сегментов международных сетей связи учитывается общепринятая международная практика деятельности саморегулируемых организаций в этой области.

В соответствии с Правилами распределения и использования ресурсов нумерации единой сети электросвязи Российской Федерации, регулирование ресурсов нумерации является исключительным правом государства, которое реализуется через Министерство информационных технологий и связи РФ и Федеральное агентство связи.

Согласно Правил распределения и использования ресурсов нумерации единой сети электросвязи Российской Федерации, оператор связи, получивший ресурс нумерации, самостоятельно выделяет номера для абонентов и пользователей услуг связи, назначает идентификационные коды элементов сети, коды доступа к услугам связи на своей сети связи из выделенного ему ресурса нумерации. В соответствии со статьей 26 Федерального закона «О связи» абоненты не несут расходы, связанные с выделением, изменением нумерации сети связи, за исключением расходов, связанных с заменой абонентских номеров или кодов идентификации в документах и информационных материалах.

Расходы на приобретение ресурса нумерации в соответствии с действующим законодательством, по мнению автора, должны отражаться в учете операторов сотовой связи в составе расходов будущих периодов. Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) в течение периода, к которому они относятся. В ходе исследования автором было выявлено, что порядок списания данного вида расходов в состав расходов текущего периода в компаниях сотовой связи различается.

Одни операторы сотовой связи установили порядок списания данного вида расходов в течение срока действия лицензии на осуществление деятельности в области оказания услуг связи. Окончание срока списания расходов на приобретение ресурса нумерации соответствует окончанию срока действия лицензии оператора. Другие операторы сотовой связи приняли порядок списания такого вида расходов по факту использования выделенного ресурса нумерации. Специалисты технической службы предоставляют информацию о количестве подключенных в текущем периоде номеров. На основании отчетов в бухгалтерском учете оператора производится списание доли расходов будущих периодов пропорционально полученным данным.

Автор считает, что второй порядок списания расходов на приобретение ресурса нумерации наиболее соответствует допущению временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

На сумму принимаемых расходов по приобретению ресурса нумерации формируется проводка в учете оператора: Дебет 20 Кредит 97.

Особенными расходами для операторов связи являются расходы на присоединение к сети общего пользования.

В соответствии с Федеральным законом №126-ФЗ от 07.07.03 г. операторы связи имеют право на присоединение своих сетей электросвязи к сети связи общего пользования. Данные понятия рассмотрены в ст. 2 Закона «О связи»:

- сеть связи – технологическая система, включающая в себя средства и линии связи и предназначенная для электросвязи или почтовой связи;
- услуга присоединения – деятельность, направленная на удовлетворение потребности операторов связи в организации взаимодействия сетей электросвязи, при котором становятся возможными установление соединения и передача информации между пользователями взаимодействующих сетей электросвязи.

В результате проведенного исследования было выяснено, что позиции налоговых органов и операторов сотовой связи по вопросу о порядке учета данного вида расходов различаются. Налоговые инспекции считают, что расходы на присоединение к сети общего пользования имеют долговременный характер и не подлежат единовременному списанию на затраты. Операторы

связи не разделяют позицию налоговых органов и единого мнения считают, что суммы расходов на присоединение к сети следует одновременно списывать на затраты. Основанием для такого порядка отражения расходов является существо обязательства, возникающего из договора присоединения к сети, которое состоит в том, что компании связи предоставляется техническая возможность по использованию сети электросвязи другого оператора. Такая возможность не образует у компании связи каких-либо материальных ценностей. С точки зрения автора, порядок отражения данного вида расходов компаниями связи правомерен.

Условия признания расходов в учете оператора выполняются на дату, когда сумма расхода может быть определена. В подтверждение оказания услуг по подключению к сети общего пользования сторонами подписывается акт сдачи-приемки оказанных услуг по договору о присоединении сетей электросвязи и межсетевому взаимодействию. На сумму принимаемых расходов по присоединению формируется проводка в учете оператора: Дебет 20 Кредит 60.

В дальнейшем при межсетевом взаимодействии отношения между операторами связи продолжаются на основании договора о присоединении к сети и межсетевом взаимодействии. Оплата за услуги, оказываемые оператору на основании договора, может быть фиксированной или зависящей от объема нагрузки, создаваемой потоком вызовов, сообщений и сигналов, поступающих на средства связи.

Фиксированная оплата за оказанные услуги реализуется путем установления в договоре ежемесячной абонентной платы, которая взимается за доступ к сети. Размер абонентской платы определяется в договоре о межсетевом взаимодействии и зависит от количества оборудования, которое задействовано в процессе взаимодействия и тарифов на единицу оборудования. Договором, как правило, предусматривается комплект документов, которые предъявляются оператору сотовой связи последним числом месяца: счет, акт выполненных работ. На основании полученных документов в учете оператора отражаются расходы: Дебет 20 Кредит 60.

Оплата за услуги по договору, зависящая от объема нагрузки, не является фиксированной и рассчитывается ежемесячно. Для расчета платы в договоре фиксируется стоимость единицы объема трафика и ведется учет трафика, проходящего через средства связи. Объем трафика, переданный в интересах оператора, рассчитывается за месяц и фиксируется в документах, передаваемых оператору ежемесячно. Затраты отражаются в учете оператора на основании акта выполненных работ, счета (счета-фактуры), полученных от поставщика, предварительно проверенного и завизированного специалистами отдела эксплуатации информационных технологий, поскольку поступают к ним до начисления затрат. На сумму поступивших документов формируется проводка: Дебет 20 Кредит 60.

В результате проведенного исследования выявлено, что операторы сотовой связи используют различные подходы при отражении расходов, возникающих в процессе оказания услуг мобильной связи. Выявленная проблема различия в порядке отражения операторами сотовой связи расходов, возникающих в процессе оказания услуг мобильной связи, является следствием того, что в настоящее время отсутствуют утвержденные в

установленном порядке отраслевые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости услуг связи, которые оказывают операторы сотовой связи. Данный факт и вызывает затруднение в единообразном отражении в бухгалтерском учете операторов мобильной связи затрат, связанных с предоставлением услуг, и определение их себестоимости. Таким образом, теоретическая значимость работы заключается прежде всего в системном подходе к организации бухгалтерского учета доходов и расходов операторов сотовой связи, основанном на экономическом содержании учетных данных.

Используя разработанную методику классификации расходов, выработки единых подходов к отражению в бухгалтерском учете расходов и организации аналитического учета затрат операторов, автором разработаны и направлены в Министерство информационных технологий и связи Российской Федерации методические рекомендации по формированию и учету затрат на производство и реализацию услуг компаниями, оказывающими услуги сотовой связи. Автор надеется, что это поможет ускорить разработку и утверждение на государственном уровне методических рекомендаций по порядку отражения в учете операторов связи расходов, возникающих при осуществлении деятельности по оказанию услуг мобильной связи, и надеется, что предложенные им разработки будут учтены при формировании методических рекомендаций. Отраслевые рекомендации предоставят компаниям связи методологическое обеспечение и систему регламентации бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости услуг сотовой связи с учетом отраслевых особенностей. Из Департамента государственной политики в области экономической, финансовой и инвестиционной деятельности Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации автором получено письмо с благодарностью за проявленный интерес к проблемам экономики отрасли связи и пожеланием успехов в проведении научных исследований.

**Литература**

1. Борисов А.Н. Комментарий к Федеральному закону «О валютном регулировании и валютном контроле» (постатейный). – М.: Юстицинформ, 2004. – 240 с.
2. Закиров З.Г. и др. Сотовая связь стандарта GSM. Современное состояние, переход к сетям третьего поколения./ З.Г. Закиров, А.Ф. Надеев, Р.Р. Файзуллин. – М.: Экотрендз, 2004. – 264 с.

*Баженова Елена Владимировна*

**РЕЦЕНЗИЯ**

Отрасль сотовой связи является в настоящее время одной из наиболее быстроразвивающихся и высокотехнологических отраслей. Актуальность темы статьи обусловлена высокими темпами развития рынка услуг мобильной связи, значительным экономическим потенциалом отрасли сотовой связи, а также отсутствием методологической базы для корректной организации учета в компаниях сотовой связи.

Основной целью исследования является выявление и анализ специфических инновационных процессов в отрасли сотовой связи, разработка и обоснование базовых принципов отражения основных специфических транзакций операторами при осуществлении деятельности по оказанию услуг сотовой связи.

Научная новизна основных положений диссертационного исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке вариантов методологического и практического решения проблем ведения бухгалтерского учета расходов на предприятиях, оказывающих услуги сотовой связи.

В статье отражены следующие основные научные результаты:

- исследован гражданско-правовой понятийный аппарат, применяемый в сфере оказания услуг сотовой связи для целей отражения в учете расходов компаний связи;
- выявлены и проанализированы наиболее актуальные проблемы, касающиеся отражения в бухгалтерском учете расходов операторов сотовой связи;
- рассмотрены различные подходы отражения расходов в бухгалтерском учете операторами сотовой связи и предложены оптимальные с точки зрения автора;
- разработаны принципы совершенствования системы учета расходов операторами связи в процессе осуществления деятельности по оказанию сотовых услуг.

Статья рекомендуется к публикации в издании «Аудит и финансовый анализ».

*Коновалова И.Р., д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Уральского государственного экономического университета*

**2. THEORY OF ACCOUNTING AND AUDIT**

**2.1. BRANCH ASPECTS OF ACCOUNTING EXPENSES BY COMPANIES OF MOBILE NETWORK**

E.V. Bazhenova, Post-graduate Student of Chair «Book keeping and audit» the Ural State Economic University, the head of group of the inter-regional Accounting Centre of Branch Open Society «Mobile Telesystems»

In the paper some branch aspects of accounting expenses by companies of mobile network are analyzed. Researched civic-law notions, that applying at the telecommunication area. Exposed and analyzed the most topical problem of accounting expenses by companies. Examined different approaches of accounting expenses by companies mobile network. The author gives recommendations for system of accounting specific aspects of expenses on the basis of their economic essence.