

Последующая реализация построенного и учтенного в балансе объекта отражается в учете обычным способом.

Литература:

1. Ахмятжанов Т.З. Гармонизация учета инвестиций в реальные активы по российским и международным стандартам финансовой отчетности [Текст]// Международный бухгалтерский учет, 4 (124) – 2009 апрель.

2. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности [Текст]. – М.: Финансы и статистика, 1996.

3. Бровкина Н., Дементьев А. О раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инвестировании средств в строительство объектов с целью их продажи [Электронный ресурс]// Финансовая газета, 2000, N 32.- Режим доступа: <http://www.fin.ru>

4. Ендовицкий Д.А, Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика [Текст]/ Под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. – М.: Финансы и статистика, 2001, с.18

5. Кутер М.И. Уточнение понятий собственного капитала, доходов и расходов отчетного периода [Электронный ресурс]./ Кутер М.М, Гурская М.М.// Бухгалтерский учет, N 19, октябрь 2003 г. – Доступ из норм.-правовой системы «ГАРАНТ»

6. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета [Текст]. – М.: Финансы и статистика, 1997.

Марина Примакова

УО «Полоцкий государственный университет»

Республика Беларусь

ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ СВЯЗИ В СИСТЕМЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ

Множество организаций, функционирующих в различных сферах экономики, занимается оказанием услуг, в том числе и телекоммуникационных. Большинство организаций, оказывающих услуги связи, в настоящее время применяют обезличенный (котловой) учет, сущность которого состоит в учете затрат на производство в целом по организации без группировки расходов по местам затрат и центрам ответственности, и, в определении себестоимости изделий (работ, услуг) путем распределения обезличенно учтенных фактических затрат между товарным выпуском и незавершенным производством, а также между отдельными изделиями, видами работ и услуг пропорционально их плановой или нормативной себестоимости. Наличие «котлового» принци-

па распределения затрат в себестоимости единицы продукции (работ, услуг) можно рассматривать и как недостаток ведения учета, и как особенность этапа становления рыночных отношений. Но уже сегодня, когда формируются рыночные механизмы и возникает реальная конкуренция, необходима достоверная информационная база о себестоимости отдельных видов услуг, что даст возможность ее использования в управлении и контроле за снижением издержек производства, калькулировании себестоимости услуг связи и установлении экономически обоснованных тарифов.

Совершенствование тарифной политики и выбор оптимальной стратегии ценообразования в области связи являются важнейшими факторами развития рынка услуг электросвязи, оказывающими существенное влияние на сбалансированность спроса и предложения, удовлетворение возрастающих потребностей в услугах электросвязи со стороны различных групп потребителей. В условиях либерализации рынка связи формирование механизма тарифообразования должно базироваться на принципе полного возмещения экономически обоснованных затрат на оказание услуг электросвязи для обеспечения рентабельной работы операторов электросвязи с одной стороны, и бесперебойного и качественного удовлетворения потребностей потребителей – с другой.

Определение полной себестоимости отдельных видов услуг связи основано на использовании результатов внедрения раздельного учета расходов по осуществляемым видам деятельности и оказываемым услугам. Раздельный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и распределения информационной системы производственного учета о расходах организаций по направлениям деятельности и объектам калькулирования – услугам связи.

Основным принципом раздельного учета является распределение расходов организаций связи по видам деятельности и услугам на основе установления взаимосвязи между объемом оказанных услуг конкретного вида и теми расходами, которые возникают в результате их оказания потребителям. Реализация данного принципа осуществляется посредством деления всей производственно-коммерческой деятельности организации на бизнес-процессы, которые позволяют установить причинно-следственную связь между объемом конкретных услуг и расходами, понесенными при их оказании. Производственным процессом является однозначно определяемая последовательность действий или совокупность функций и заданий, не ограниченная во времени и имеющая распознаваемый результат.

Для распределения затрат по услугам в рамках раздельного учета все расходы оператора первоначально делятся на расходы по основным и неосновным видам деятельности. По каждому основному виду деятельности организации связи составляют перечень основных, вспомогательных и управленческих производственных процессов и формируют общий перечень неосновных видов деятельности. Использование бизнес-процессного

подхода к учету затрат позволяет использовать современные рекомендации и мировой опыт ведения хозяйственной деятельности оператора связи в условиях сокращенного жизненного цикла телекоммуникационных услуг. Определение видов и групп бизнес-процессов позволяет комплексно определить круг затрат, которые осуществляет оператор при производстве услуг. В рамках внедрения процессного метода раздельного учета необходима идентификация всех бизнес-процессов, всестороннее их описание, оптимизация и унификация по организации.

Основные производственные процессы связаны с эксплуатацией средств и линий связи, а также непосредственно с оказанием услуг. К первой группе основных бизнес-процессов относятся эксплуатация, контроль состояния, техническое обслуживание и ремонт оборудования сети связи. Основные производственные процессы, связанные с оказанием услуг, отражают деятельность операторов по продвижению и маркетингу предоставляемых конечным потребителям услуг; выполнению работ по заключению договоров с абонентами и обеспечению их доступа к сетям и соответствующим услугам; осуществлению расчетов с пользователями и операторами за услуги и другие.

Вспомогательные производственные процессы включают сферы деятельности, связанные с созданием нормальных организационно-технических и санитарно-гигиенических условий труда и производства. Они связаны с содержанием обслуживающего персонала, эксплуатацией зданий и сооружений, оргтехники и других внеоборотных активов.

Управленческие производственные процессы относятся к общему руководству организацией связи, организации учета, отчетности и аудита, общему маркетингу, снабжению, проведению метрологических проверок и метрологическому обеспечению.

Перечень неосновных видов деятельности включает все виды работ, выполняемых организацией связи, непосредственно не связанных с оказанием телекоммуникационных услуг. Это, например, транспортные услуги, ремонтные и строительные работы, проектно-изыскательская деятельность, организация общественного питания и другие. Если какие-либо из неосновных видов деятельности косвенно связаны с эксплуатацией средств и линий связи или предоставлением услуг, то расходы по ним учитываются при распределении затрат на основные, вспомогательные и управленческие производственные процессы. Остальная часть расходов по неосновным видам деятельности в себестоимость услуг не включается.

Распределение расходов по видам деятельности в системе раздельного учета организаций связи осуществляется в следующей последовательности. Общая сумма расходов делится по видам деятельности (основные и прочие), производственным процессам в разрезе статей затрат и далее по услугам связи, являющимся объектами калькулирования. В рамках раздельного учета операторы связи осуществляют учет расходов по детализи-

рованному перечню статей затрат для повышения точности определения себестоимости конкретных услуг.

Распределение расходов осуществляется либо методом прямого отнесения конкретных видов затрат на соответствующие участки сети или услуги, либо расчетным путем с использованием баз распределения расходов.

База распределения расходов представляет собой совокупность показателей, которые используются для пропорционального деления расходов по основным видам деятельности между производственными процессами и услугами связи. По своему экономическому содержанию базы распределения – это фактические количественные показатели производственно-хозяйственной деятельности оператора связи за отчетный период, наиболее тесно коррелирующие с затратами на осуществление конкретных видов производственных процессов, задействованных в оказании услуг.

С целью унификации расчетов и повышения достоверности результатов раздельного учета в рамках предложенной методики рекомендуются к использованию типовые ведомости для формализации процедур распределения конкретных видов расходов. Это позволит упростить процесс распределения затрат, и создаст условия для автоматизации раздельного учета в организациях связи на основе единого программного обеспечения, что значительно снизит трудоемкость ведения раздельного учета и обеспечит его объективность.

Полученные по результатам раздельного учета данные о полной себестоимости конкретных услуг связи кладутся в основу определения экономически обоснованных затрат на их производство, используемых при формировании тарифов на услуги связи.

Разработанная автором модель производственного учета обеспечивает создание рациональной системы управления ресурсным потенциалом организаций связи. Детализированный рабочий план счетов позволяет организовать учет по видам деятельности и расширяет возможности производственного учета, одновременно сокращая его трудоемкость, что обеспечивается системой рекомендуемых к использованию субсчетов и аналитических счетов.

Ведение раздельного учета формирует информационную базу для анализа затрат и результатов, обоснования и выработки управленческих решений в вопросах стратегического развития отрасли связи. Раздельный учет затрат по видам деятельности и производственным процессам – это основа информационной системы внутренней отчетности организаций связи, используемой в качестве инструмента постоянного мониторинга за результативностью их осуществления.