Принципы организации аналитического учета расходов сотовыми операторами

Баженова Елена Владимировна
аспирант
Уральский государственный экономический университет, Финансовый факультет, Екатеринбург, Россия
E-mail: Bazhenova@ural.mts.ru

В отрасли сотовой связи себестоимость является денежным выражением затрат, которые несут операторы мобильной связи в процессе оказания услуг абонентам. Следует обратить внимание на тот факт, что поскольку одной из экономических особенностей, которые отличают отрасль связи от других отраслей материального производства, является совпадение во времени процесса производства и потребления продукции связи, в компаниях сотовой связи отсутствует незавершенное производство.

Для правильного отражения различных видов расходов в бухгалтерском учете автором была выявлена необходимость разработать экономически обоснованную классификацию затрат для отрасли сотовой связи. При этом классификацию расходов следует рассматривать как один из первых шагов по выработке единых подходов к отражению в бухгалтерском учете расходов, организации аналитического учета затрат операторов и разработке методических рекомендаций по формированию и учету затрат на производство и реализацию услуг компаниями, оказывающими услуги сотовой связи.

С целью повышения аналитичности и оперативности бухгалтерского учета в компаниях, оказывающих услуги сотовой связи, усиления контроля за расходами и калькулированием себестоимости в отрасли сотовой связи автором была предложена система классификации расходов операторов, предложена методика организации аналитического учета расходов и формирования статей затрат, состава калькуляционных объектов учета.

Учет производственных затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг связи, сотовые операторы должны вести на счете 20 «Основное производство». Расходы, не имеющие непосредственного отношения к производственному процессу и связанные лишь с его организацией и управлением предприятием в целом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», расходы на рекламу и расходы, связанные с продажей услуг связи, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». Отнесение расходов на указанные счета оператору сотовой связи следует проводить на основании предложенной группировки расходов по отношению к производственному процессу.

Автором, учитывая тот факт, что отрасль имеет ряд специфических видов расходов, классификация которых имеет важное значение для понятия их экономической сущности и корректного отражения в бухгалтерском учете, была разработана принципиально новая номенклатура статей затрат на оказание услуг в отрасли сотовой связи. Предложенная номенклатура статей затрат в полной мере отвечает потребностям конкретной компании и отрасли сотовой связи в целом и является аналитикой первого уровня для счетов учета расходов.

Разработанная классификация калькуляционных статей, по мнению автора, позволит включать расходы в себестоимость определенного вида услуги сотовой связи, основываясь на соблюдении принципа единства классификационных признаков, в полном объеме учитывающих особенности, характерные для сотовой связи.

Также автором предложено группировать затраты по местам возникновения затрат и учитывать их в разрезе отдельных структурных подразделений (филиалов, департаментов, отделов) в соответствии с организационной структурой компании.

Предложенная структура расходов, по мнению автора, способствует не только усилению аналитического учета, но и корректному распределению фактических затрат между отдельными объектами учета, такими как услуга сотовой связи, территория оказания услуги.