

## Современное состояние телекоммуникационной индустрии и перспективы развития управленческого учета на предприятиях связи

© 2014 Черемушникова Татьяна Викторовна  
Оренбургский государственный университет  
460018, г. Оренбург, пр. Победы, д. 13  
E-mail: ogubua@mail.ru

Раскрыто современное состояние телекоммуникационной индустрии в Российской Федерации в целом и в Оренбургской области в частности. Систематизированы проблемы действующей системы раздельного учета доходов и расходов по видам услуг, рекомендуемых Минкомсвязи РФ для ведущих операторов связи, и пути их решения; обоснована необходимость ведения управленческого учета по бизнес-процессам как одного из направлений его совершенствования.

*Ключевые слова:* телекоммуникационная индустрия, телекоммуникационные компании, бизнес-процессы, управленческий учет.

Дальнейшее развитие экономики России связано во многом с телекоммуникационной деятельностью, способствующей росту деловой и интеллектуальной активности общества, повышению конкурентоспособности на мировом уровне и формирующей инфраструктуру любого бизнеса.

Сфера оказания услуг связи характеризуется в настоящее время высокой доходностью и увеличением объема услуг. При этом наиболее быстрыми темпами роста развиваются почтовая и специальная связь, занимающие 8 % рынка; документальная электросвязь и услуги присоединения и пропуска трафика, соответственно, - 13 и 14 % рынка; услуги местной, международной, внутризонавой и международной связи составляют 16 % рынка и оставшиеся 5 % занимают услуги радиосвязи, телевидения и спутниковой связи<sup>1</sup>. Наблюдается тенденция снижения объемов фиксированной голосовой связи при существенном увеличении услуг сотовой телефонной связи. Рост объемов услуг связи в целом по России в 2016 г. по сравнению с 2012 г. произойдет на 10 %, что составит в стоимостном измерении 1857 млрд руб.<sup>2</sup>

Особую значимость телекоммуникационной индустрии для отечественной экономики подчеркивает то, что ее развитие регулируется такими программными документами, как: “Стратегия развития информационного общества”<sup>3</sup>, государственная программа РФ “Информационное общество (2011 - 2020 годы)”<sup>4</sup>.

Особенностью современного развития телекоммуникационной индустрии является развитие новых информационно-коммуникационных технологий и конвергенция технологических платформ, обеспечивающих одновременное предоставление всех видов услуг с использованием уни-

версальных сетей доступа и усиление в связи с этим конкуренции и, соответственно, увеличение доступности телекоммуникационных услуг.

По объему услуг связи в расчете на 1 жителя страны занимают по итогам 2011 г. первые пять мест по России: Москва и Московская область (11 152,3 руб./чел.), Сахалинская область (9863,1 руб./чел.), Камчатский край (9750,0 руб./чел.), Ямало-Ненецкий автономный округ (9670,7 руб./чел.) и Санкт-Петербург и Ленинградская область (9572,7 руб./чел.).

Исследуемый нами регион - Оренбургская область - по данному показателю находится на 44-м месте, объем услуг связи составляет по итогам 2011 г. 3998,8 руб./чел.<sup>5</sup> На территории Оренбургской области предоставляются все виды услуг связи. По состоянию на 1 января 2013 г. функционируют 255 телекоммуникационных компаний<sup>6</sup>, общий объем оказанных ими услуг связи составил в 2012 г. 12 974,6 млн руб. (табл. 1).

Число стационарных отделений по оказанию услуг связи в 2012 г. составило 896 ед., в том числе в сельской местности 772. На конец 2012 г. число пунктов документальной связи коллективного пользования, имеющих выход в сеть Интернет, достигло 653<sup>7</sup>.

По числу абонентских устройств подвижной связи на 1000 чел. по итогам 2012 г. Оренбургская область занимает только 8-е место среди 14 субъектов Российской Федерации Приволжского федерального округа<sup>8</sup>.

Для повышения эффективности деятельности отечественных телекоммуникационных компаний, особенно компаний, функционирующих в Оренбургской области, требуется изменение подходов к управлению и к формированию учетной информации. Для обоснования управленческих решений по

Таблица 1. Динамика роста объема услуг связи по Оренбургской области (2000–2012 гг.), млн руб.

Связь	2000	2005	2009	2010	2011	2012
Всего	1028,7	4836,5	9678,4	11580	12560	12974,6
В том числе:						
почтовая связь	143,1	462,8	941,2	982,1	1 119,2	1 159,3
документальная связь	31,1	170,7	777	966,0	1 319,5	1 380,6
междугородная, внутризона- вая и международная телефонная связь	324,3	798,8	1112,6	1 048,2	902,3	745,3
местная телефонная связь	289,2	1066,1	1374,1	1 483,1	1 566,9	1 554,4
радиосвязь, радиовещание, телевидение и спутниковая связь, проводное вещание	57,1	144,1	315,1	366,8	506,2	522,9
подвижная связь	177,5	1844,1	4137,7	5 588,3	6 053,2	6 544,0
присоединение и пропуск трафика	6,4	349,9	1020,7	1145,5	1092,7	1068,1

повышению конкурентоспособности телекоммуникационным компаниям необходима своевременная и качественная информация о результативности операционной деятельности, о себестоимости различных видов услуг, о наиболее и наименее прибыльных клиентах, о тарифах и услугах связи и др.

Анализ законодательства в области связи, информационных технологий и массовых коммуникаций, а также научной и методической литературы позволил выявить проблемы действующей системы “раздельного учета” и пути их решения, которые обобщены в табл. 2.

**Первая проблема** связана с несогласованностью законодательства в области связи, информационных технологий и массовых коммуника-

ций, нормы которого не учитывают в должной мере современных особенностей функционирования телекоммуникационных компаний и тем самым препятствуют внедрению перспективных технологий и модернизации телекоммуникационной индустрии в целом.

Также необходимо отметить недостаточное рассмотрение специфики отраслевого учета доходов и расходов в телекоммуникационных компаниях в действующей нормативно-правовой базе, представленной российскими правилами и стандартами.

По нашему мнению, решение данной проблемы возможно путем систематизации особенностей телекоммуникационной деятельности и выявления характера их влияния на специфику бухгалтерского

Таблица 2. Проблемы раздельного учета доходов и расходов и пути их решения

Проблемы	Пути решения
1. Отсутствие четкого структурирования телекоммуникационной индустрии, недостаточное рассмотрение отраслевой специфики учета доходов и расходов в телекоммуникационных компаниях	Систематизация особенностей телекоммуникационной деятельности и выявление характера их влияния на специфику бухгалтерского управленческого учета в телекоммуникационных компаниях
2. Направленность методических рекомендаций Минкомсвязи РФ на решение узкого класса задач: калькулирование себестоимости и обоснование тарифов на регулируемые услуги общедоступной электросвязи, цен на услуги присоединения и услуги по пропуску трафика; обоснование размера компенсационной надбавки на услуги местного, а также зонного инициирования вызова; обоснование размера возмещения операторами универсального обслуживания убытков, причиненных универсальными услугами связи	Совершенствование методических подходов к формированию информации о доходах и расходах с учетом бизнес-процессов, подпроцессов и их функций для удовлетворения информационных запросов для целей управления
3. Определение методическими рекомендациями Минкомсвязи РФ ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности лишь только для трех групп операторов связи: операторов, занимающих существенное положение в сети связи; операторов, являющихся субъектами естественных монополий в области связи; операторов универсального обслуживания	Развитие действующей системы раздельного учета доходов и расходов для ведения управленческого учета по бизнес-процессам и возможность ее применения всеми телекоммуникационными компаниями независимо от видов оказываемых услуг связи, масштаба деятельности компании и других факторов
4. Сложность и многоэтапность распределения расходов в соответствии с отраслевыми рекомендациями, применение многочисленных баз распределения, которые увеличивают трудоемкость учетного процесса и являются сложными для освоения практикующими бухгалтерами, что противоречит принципу рациональности учета	Разработка методики распределения доходов и расходов в разрезе видов услуг, бизнес-процессов и центров ответственности, обоснование авторского подхода к составу и классификации расходов операторов связи по бизнес-процессам, предложение системы бюджетов и формата отчетов об их исполнении

управленческого учета. Авторский подход к систематизации организационно-технических особенностей процесса оказания услуг связи, влияющих на организацию управленческого учета, представлен в ранее опубликованной статье<sup>9</sup>.

Решение *второй проблемы* возможно путем совершенствования методических подходов к формированию информации о доходах и расходах с учетом бизнес-процессов, подпроцессов и их функций, что обеспечит наиболее полное удовлетворение информационных потребностей со стороны менеджеров высшего звена. Ориентация сферы телекоммуникаций на бизнес-процессы обусловлена современными тенденциями развития телекоммуникационной деятельности.

Подход автора к содержанию и структуре бизнес-процессов телекоммуникационных компаний более подробно изложен в другой публикации, где, в частности, обосновано дополнение общепринятого подхода к классификации бизнес-процессов исследуемых компаний за счет выделения бизнес-процессов развития стратегии компании<sup>10</sup>.

*Третья проблема* заключается в определении методическими рекомендациями ведения раздельного учета доходов и расходов лишь для отдельных групп российских операторов связи. К ним относятся операторы, занимающие существенное положение в сети связи, операторы, являющиеся субъектами естественных монополий в области связи, а также операторы универсального обслуживания.

*Четвертая проблема* обусловлена сложностью и многоэтапностью распределения расходов согласно методическим рекомендациям, а также применением многочисленных баз распределения, которые увеличивают трудоемкость учетного процесса и являются сложными для освоения практикующими бухгалтерами, что противоречит принципу рациональности учета. Решение данной проблемы – разработка методики распределения доходов и расходов в разрезе видов услуг, бизнес-процессов и центров ответственности, а также обоснование авторского подхода к рассмотрению состава и классификации расходов операторов связи по бизнес-процессам, предложение системы бюджетов и формата отчетов об их исполнении.

Содержание этапов учетного процесса по формированию управленческой информации по группам бизнес-процессов (основным, вспомогательным и бизнес-процессам управления и развития стратегии компании), а также порядок их распределения по предоставляемым услугам телекоммуникационных компаний изложены детально в отдельной статье<sup>11</sup>.

Организация бюджетирования по бизнес-процессам в телекоммуникационных компаниях включает следующие этапы учетного процесса: группировка бизнес-процессов; разработка финансовой

структуры с выделением центров финансовой ответственности; разработка системы сбалансированных показателей и определение ключевых показателей результативности; определение структуры бюджетов; составление бюджетов, согласование, утверждение, исполнение и анализ; принятие управленческих решений<sup>12</sup>.

Таким образом, динамичное развитие телекоммуникационной индустрии требует адекватного отражения информации по бизнес-процессам, своевременное получение которой позволяет принимать эффективные управленческие решения краткосрочного и долгосрочного характера.

<sup>1</sup> Федеральная служба государственной статистики. Россия в цифрах. 2013. URL: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc\\_1135075100641](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135075100641).

<sup>2</sup> Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. М., 2013. URL: [http://www.economy.gov.ru/wps/wcm/connect/economylib4/mer/activity/sections/macro/prognoz/doc20130924\\_5](http://www.economy.gov.ru/wps/wcm/connect/economylib4/mer/activity/sections/macro/prognoz/doc20130924_5).

<sup>3</sup> Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации: постановление Правительства от 7 февр. 2008 г. □ Пр-212.

<sup>4</sup> О государственной программе Российской Федерации «Информационное общество (2011 – 2020 годы): распоряжение Правительства РФ от 20 окт. 2010 г. □ 1815-р.

<sup>5</sup> Транспорт и связь Оренбургской области: стат. сб. / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Оренбургской области. Оренбург, 2013.

<sup>6</sup> Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Оренбургской области, Статистический ежегодник Оренбургской области. 2013. URL: [http://orenstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_ts/orenstat/ru/statistics](http://orenstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/orenstat/ru/statistics).

<sup>7</sup> Транспорт и связь Оренбургской области...

<sup>8</sup> Там же. С. 18.

<sup>9</sup> Туякова З.С., Черемушников Т.В. Современные виды инфокоммуникационной деятельности и их влияние на специфику организации управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. □ 11 (305). С. 27-29.

<sup>10</sup> Туякова З.С., Черемушников Т.В. Содержание и структура бизнес-процессов телекоммуникационных компаний как объектов управленческого учета // Вестн. Оренбургского государственного университета. 2012. □ 13 (149). С. 374-375.

<sup>11</sup> Туякова З.С., Черемушников Т.В. Классификация затрат телекоммуникационных компаний по бизнес-процессам // Вестн. Оренбургского государственного университета. 2013. □ 8 (157). С. 236-240.

<sup>12</sup> Туякова З.С., Черемушников Т.В. Организация бюджетирования по бизнес-процессам в управленческом учете телекоммуникационных компаний // Международный бухгалтерский учет. 2013. □ 41 (287). С. 15-19.