

УДК 657.1

С.А. Лукьянова, Л.В. Завьялова

ФГАОУ ВО «Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского», Омск,
email: Lukyanova-1@mail.ru, email: zavlil@yandex.ru

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И ВОЗМОЖНОСТИ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ В ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ КОМПАНИИ

Ключевые слова: управленческий учет, системы управленческого учета затрат, себестоимость, телекоммуникации, услуги связи.

Адаптация управленческого учета на предприятиях телекоммуникационной сферы продиктована спецификой экономики отрасли. Работа посвящена вопросам постановки и организации современных управленческих технологий в деятельности оператора связи. Выявлены типовые и специфические факторы, оказывающие существенное влияние на организацию и ведение системы информационного обеспечения управления затратами телекоммуникационных компаний. С учетом выявленных особенностей выделены современные системы управленческого учета затрат, которые могут быть применены в практической деятельности предприятий данной отрасли.

S.A. Lukyanova, L.V. Zavyalova

Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Omsk State University named after F.M. Dostoevsky", Omsk, email: Lukyanova-1@mail.ru,
email: zavlil@yandex.ru

THE MODERN SYSTEMS OF MANAGEMENT ACCOUNTING OF EXPENSES AND THE POSSIBILITY OF THEIR APPLICATION IN THE TELECOMMUNICATION COMPANY

Keywords: management accounting, prime cost, telecommunications, branch, communication services.

The article is devoted to the problem of adaptation of modern systems of management accounting of expenses in activity of telecom operator. Within this article the universal and specific factors exerting considerable impact on the organization and functioning of system of management accounting of expenses of the telecommunication companies are revealed. Taking into account the revealed features, modern systems of managerial cost accounting have been identified that can be applied in the practical activities of enterprises in this industry.

За последнее десятилетие отрасль связи и телекоммуникаций пережила бурный технологический рост и структурную перестройку. Аналитические обзоры рынка говорят о том, что телекоммуникационный рынок России продолжает демонстрировать признаки насыщения и его игроки ищут новые ниши для дальнейшего роста [1, 2]. В целях сохранения конкурентоспособности, увеличения уровня рентабельности оказываемых услуг и обеспечения эффективности деятельности оператору связи необходимо принимать своевременные и оправданные с экономической точки зрения управленческие решения. Положение осложняется непредсказуемостью инфляционных процессов, высокой до-

бавленной стоимостью в телекоммуникационной отрасли. Учетно-аналитической информации, собираемой в классических учетных системах, недостаточно. Особая роль в процессе информационного обеспечения отводится управленческому учету, который является эффективным инструментом управления бизнеса.

Цель исследования

Цель статьи – исследование возможности применения различных управленческих технологий с учетом особенностей телекоммуникационных компаний, предложение комплексной учетно-аналитической модели управления затратами.

Материал и методы исследования

Обзор экономической литературы по управленческому учету показал, что понятие и содержание управленческого учета многогранно. По мере развития экономической теории и практики в трактовку определения управленческий учет закладывались новые дополнения и уточнения. А.Н. Бобрышев в работах, посвященных становлению отечественного управленческого учета, отмечает, что «методология и инструментарий управленческого учета претерпевают трансформационные изменения не только вследствие внутри научной эволюции теории и методологии учетно-экономической мысли, но и за счет объективного развития экономики и, как следствие, изменения управленческих задач на микроуровне, которые тесно взаимосвязаны с меняющимися экономическими условиями функционирования экономических субъектов» [3].

Понятие, отражающее наиболее характерные особенности управленческого учета представлено в работах Е.И. Костюковой, которая управленческим учетом считает «систему получения информации для принятия управленческих решений, структурированную как совокупность учетно-аналитических процедур и включающую в себя определенную часть бухгалтерской информационной базы, методы по ее реклассификации, перегруппировки, обобщению и обработке, выстроенную по принципу наибольшей адаптированности к специфике деятельности организации и релевантности к принятию решений» [4]. Управленческий или внутренний производственный учет связывает, интегрирует и координирует контрольно-управленческую и информационно-обеспечивающую функции, и, как следствие, позволяет руководству предприятия выйти на качественно новый уровень менеджмента.

Управленческий учет как система представляет собой взаимосвязь трех элементов, а именно организационной, методической и технической подсистем, при этом системообразующим звеном является неразрывная связь управленческого учета с видом экономической деятельности субъекта. Необходимо также отметить, что управленческий учет в каждой организации имеет свои зада-

чи в зависимости от вида экономической деятельности и целей учредителей и руководства, где используется собственный методический инструментарий, который отличается большим разнообразием. Обзор и анализ литературы выявил два подхода к понятию: узкий и широкий. Ряд авторов придерживаются точки зрения отнесения управленческого учета к управленческой технологии, другие сводят его к информационной части по управлению затратами [4, 5, 6]. Для цели реализации статьи авторы придерживаются узкой точки зрения.

Системный анализ учетно-аналитической работы телекоммуникационных компаний позволил сформулировать заключение о том, что наибольший исследовательский интерес вызывает адаптация организационно-методического обеспечения современных систем управленческого учета затрат к специфике вида экономической деятельности. В современных условиях хозяйствования решение данной проблемы приобретает важное практическое значение.

Крупные федеральные телекоммуникационные компании, занимающие существенное положение в сети связи общего пользования и внесенные в реестр естественных монополий, в практической деятельности используют систему управленческого учета, основанную на принципах менеджмента – планирование и учет издержек, исчисление и анализ себестоимости, контроль. Информационной базой управленческого учета затрат крупных компаний является себестоимость, определенная по методике раздельного учета доходов и расходов по осуществляемым видам деятельности, оказываемым услугам связи и используемым для оказания этих услуг частям сети электросвязи, утвержденные Приказом Мининформсвязи России от 21.03.2006 №33. Целью и задачами данной методики является соблюдение положения экономической обоснованности затрат при формировании цен (тарифов) на услуги связи, основной задачей – обеспечение государственных органов регулирования экономически обоснованной информацией о затратах предприятий связи по видам оказываемых услуг, тарифы на которые утверждаются государством [7, 8].

Таблица 1

Влияние на организацию модели управленческого учета факторов, обуславливающих особенности учета на предприятиях отрасли связи и телекоммуникаций

Фактор	Влияние на организацию модели управленческого учета
Универсальные факторы	
1. Организационная инфраструктура	Сложная и многоуровневая организационная структура операторов связи способствует формированию иерархичной системы ЦФО, четкого разграничения реализуемых функций. Линейная структура управления определяет специфику организации аналитического и регламентированного учета затрат
2. Внутренние стандарты деятельности	Требование обязательного лицензирования деятельности и сертификации средств связи, необходимость оплаты государственных пошлин за пользование радиочастотным ресурсом и выделенным ресурсом нумерации обуславливает наличие в учете оператора связи соответствующих затрат
3. Размер организации	Использование оптимального варианта отражения хозяйственных операций с учетом специфики процессов и масштаба компании. Различное отражение затрат в регламентированном и управленческом учете по ЦФО и периодам. Применение специальных связующих аналитических счетов, субсчетов второго и третьего порядков, а также системы аналитических счетов с целью достижения взаимосвязи между регламентированным и управленческим учетом. В крупных организациях рекомендован автономный способ построения системы счетов управленческого учета, который реализован в IC: ERP
4. Квалификация персонала	Уровень квалификации персонала оказывает непосредственное влияние на учетно-аналитическое обеспечение деятельности хозяйствующего субъекта, а именно на дифференциацию функциональных обязанностей учетных работников. Необходимы знания регламентированного, международного, управленческого учета. Современная модель управленческого учета требует четкой идентификации осуществляемых функций с целью сокращения искажений учетно-аналитической информации, разграничения учетных и контрольных функций между сотрудниками, наличия службы контроля и регламентации ее деятельности
5. Нормативно-правовое регулирование	Наличие нормативных документов, отраслевых постановлений, разрешительной документации на объекты эксплуатации сооружений связи, сохранение государственного регулирования отрасли влияет на модель учетной системы, документооборот которой будет предусматривать соблюдение требований и будет отражать специфику экономики связи, принятую на территории РФ
Специальные факторы	
1. Невещественный характер услуг связи	Услуги связи не имеют вещественной формы, представляют собой конечный полезный эффект процесса передачи информации от отправителя до получателя. Невещественный характер конечного продукта обуславливает отсутствие в производственном процессе связи сырья и основных материалов, являющихся вещественными носителями продукции. В структуре себестоимости услуг связи преобладают расходы на заработную плату, отчисления на социальное страхование и амортизацию основных средств
2. Короткий жизненный цикл	Предполагает отсутствие незавершенного производства и короткий цикл производства. Для исследуемой отрасли характерна неотделимость во времени процесса потребления услуг связи от процесса их оказания. Процесс оказания услуги не может храниться в запасе, переходить из сферы производства в сферу обращения для реализации. В информационных системах необходимо: -достижение упрощения и повышения точности процессов исчисления себестоимости телекоммуникационных услуг по местам возникновения и статьям расходов, обеспечение выполнения контрольных функций учета; -выбор метода учета затрат, позволяющего оперативно изучать взаимосвязь между объемом производства, расходами и доходом и, соответственно, поведение себестоимости при изменении деловой активности оператора

продолжение табл. 1

окончание табл. 1	
Фактор	Влияние на организацию модели управленческого учета
3. Сетевой характер организационного построения телекоммуникационных услуг	Переход от одномерного соответствия сетей видам связи, развития принципа многомерного использования сетевых ресурсов операторами связи привело к многообразию видов оказываемых услуг с использованием одного и того же оборудования, единой сети электросвязи, что объясняет дополнительные сложности при распределении затрат на объекты калькулирования. Рекомендуемая модель должна учитывать эту особенность и соответствовать принципу экономической обоснованности затрат
4. Широкая номенклатура услуг связи	Переход от единичных услуг, монопродукта к пакету услуг, мульти продукту, а также интерактивность участия потребителя в производстве услуг дает возможность внедрения в управленческий учет операторов связи дополнительных объектов калькулирования
5. Массовый характер потребления телекоммуникационных услуг	Данная особенность определила сложность и разнообразие организационной и финансовой структуры операторов телекоммуникаций и связи, что приводит к необходимости разработки гибкой организационно-финансовой структуры, центров финансовой ответственности, адаптированных к новой модели управленческого учета
6. Способ формирования информации о затратах	Объектом учета затрат в телекоммуникациях является вид деятельности. Формирование информации о затратах происходит в разрезе видов оказываемых услуг. В системе бухгалтерского финансового учета операторов связи учет затрат ведется по процессному методу, следовательно появляется возможность использования в управленческом учете калькулирования себестоимости в разрезе бизнес-процессов, отражающих технологию оказываемых услуг
7. Конъюнктура рынка	В связи с конвергентным характером развития для экономической деятельности в сфере телекоммуникаций характерны такие факторы, как сосуществование операторов различных видов связи и информационного сервиса в процессе оказания услуг одному заказчику; расширение взаимодействующих участников рынка, выделение общего производства и потребления телекоммуникационных услуг на две сферы экономической деятельности – производство (передача информации) и обращение (сервис-обслуживание), обусловленные различием их функций. Все это приводит к необходимости внедрения гибкой системы управленческого учета в организациях связи, отвечающей требованиям всех субъектов рынка
7. Современные тенденции развития отрасли	Инновационный путь развития отрасли связи и телекоммуникаций, непрерывный процесс совершенствования технологий приводит к расширению услуг связи, изменению их структуры, и как следствие к перераспределению выручки. Следствием можно считать ориентацию моделей управленческого учета, применяемых в телекоммуникационных компаниях, на цели, отвечающие современным требованиям внешней среды, а именно на информационное обеспечение управления компанией, отвечающей качественным характеристикам, а именно детальной, достоверной, своевременной информацией о затратах
8. Уровень развития рыночной среды	Прогрессирующая тенденция слияний и поглощений участников телекоммуникационного рынка, активное внедрение аутсорсинга как вида оптимизации деятельности. Модель управленческого учета должна содержать элементы анализа и контроллинга за эффективностью деятельности как предприятия в целом, так и за отдельными центрами финансовой ответственности
9. Высокие требования к качеству телекоммуникационных услуг	Создание телекоммуникационными компаниями специальных резервов производственных мощностей для перспективного развития приводит к ухудшению экономических показателей – снижению фондоотдачи и производительности труда, повышению себестоимости, уменьшению рентабельности услуг. Система операционной отчетности должна быть оптимального объема, структурирована по принципам международного или регламентированного учета, иметь необходимые аналитические разрезы с целью непрерывного обеспечения информацией о бизнес-процессах организации, что достигается автоматизацией
10. Тесная связь отрасли с научно-техническим прогрессом	Изменение и совершенствование технологии оказания услуг связи, внедрение международных стандартов отчетности приводит к изменениям в составе расходов оператора связи, и, как следствие, необходимости оперативного внесения изменений в порядок их управленческого учета

В связи с выше изложенным, очевидным становится вопрос о методологической базе по организации управленческого учета и анализа в данной отрасли экономики для всех субъектов рынка. Более того, цели и задачи методики раздельного учета затрат операторов связи на данном этапе развития не соответствуют условиям конкурентной внешней среды и не учитывают в полной мере отраслевые особенности. По нашему мнению, новая модель управленческого учета оператора связи должна строиться на основе требований современных экономических условий, специфики отрасли связи и телекоммуникаций, а также на адаптации прогрессивных методов учета затрат, которые широко применяются в других отраслях экономики.

Связь является одной из наиболее динамично развивающихся сфер отраслевой экономики. Наряду с общими чертами, которые свойственны рыночному производству, экономической природе телекоммуникаций присущи отличительные черты, вытекающие из отраслевой специфики. Теоретический анализ отраслевых положений и документов, обобщение данных системного анализа телекоммуникационных компаний, наблюдение за экономическими субъектами позволило структурировать и проанализировать универсальные и специальные процессы и факторы, оказывающие существенное влияние на организацию и ведение учетно-аналитической системы управления затратами. К универсальным факторам относятся организационная структура, внутренние стандарты деятельности, размер организации и квалификация персонала. Специальные факторы включают особенности производства продукта, специфику оказания услуг, схему организационного построения по центрам финансовой ответственности (ЦФО) и местам возникновения, отражение и распределение затрат во времени и по продуктам. Результаты анализа приведены в таблице 1.

Представленная в таблице 1 информация, позволяет сделать вывод о том, что система управленческого учета, ее ценность и эффективность в значительной степени определяется специальными факторами, имеющими прямую связь с видом экономической деятельности субъекта.

В настоящее время широко распространены современные концепции управленческого учета затрат такие как «direct-» и «standart-costing», «ABC-costing», «target-» и «kaizen-costing». Каждая из систем эффективна в определенных экономических условиях. Рассмотрим современные системы учета затрат и возможности их применения в управленческом учете оператора связи. Выявленные особенности организации бухгалтерского управленческого учета оператора связи позволяют определить перспективы использования тех или иных методов и оценить возможности их практической реализации.

Одним из наиболее распространенных на практике методов управленческого учета затрат является система сокращенных затрат или «direct-costing», при котором все затраты организации классифицируются на условно-постоянные и переменные, затраты по продуктам и услугам собираются только в части переменных затрат, постоянные – аккумулируются на отдельных счетах и относятся непосредственно на финансовый результат, не распределяясь между видами продукции (услуг). В отечественной практике к такому счету относится счет, например, «Общехозяйственные расходы». В телекоммуникационных компаниях предлагаем также счет расходов на продажу относить к постоянным расходам, так как коммерческие расходы трудно соотнести с ростом объема производства, тем более что реклама в отрасли носит постоянный и системный характер. Внедрение данной системы позволяет предприятию анализировать изменения показателей безубыточности, запаса финансовой прочности, операционного рычага и принимать на данной основе краткосрочные управленческие решения.

Несмотря на широкое распространение данной системы, применить ее в полной мере в системе учета затрат телекоммуникационных компаний не представляется возможным по причине сложности дифференциации затрат на постоянные и переменные на практике. Для целей краткосрочных разовых решений предлагается применение статистических методов, например, метода минимальной и мак-

симальной точек, но результаты будут иметь погрешность. Задача деления затрат на условно-постоянные и переменные составляющие является для данной системы ключевой, поскольку неверно дифференцированные затраты не приведут дальнейшие аналитические действия к достоверному результату. С 2021 года регламентированный учет переведен на использование учета сокращенных затрат. Но стоит сказать, что это упрощенный подход, так как общехозяйственные расходы могут носить и переменный характер.

Учет затрат по системе «standart-costing» или «нормативный метод» в отечественной практике успешно используется в настоящее время многими ведущими организациями. В основе системы лежит нормативный учет затрат по основным статьям. Предварительно рассчитанные нормы рассматриваются как твердо установленные с целью сопоставления с фактическими данными в соответствии с нормативным хозяйством. Отклонения между фактическими и стандартными затратами в течение отчетного периода накапливаются на отдельных счетах отклонений или отдельном синтетическом счете и списываются не на затраты, а непосредственно на финансовые результаты организации. В условиях данной системы «стандарты рассчитываются не только для производственной себестоимости, но также и для всех прочих факторов, влияющих на доходность, например, для объемов продаж, для коммерческих и административных расходов и т.д.». Сторонники данного метода утверждают, что принцип данной системы универсален там, где возможно нормирование затрат, поэтому его применение актуально в любой деятельности, при любом методе учета затрат [5].

Применение метода «standart-costing» в управленческом учете оператора связи представляется возможным, так как технология оказания телекоммуникационных услуг регламентирована нормативными документами и картами, на основе которых предприятию необходимо разработать нормативы затрат, участвующих в процессе оказания услуг. Сложность внедрения данного метода сопряжена с большой трудоем-

костью процесса разработки нормативов и требует вовлечения специалистов различного профиля и профессиональной подготовки.

В инновационных отраслях широко применяется концепция управления затратами «target-costing». Наибольшее развитие эта система получила на предприятиях, которые функционируют на рынках в условиях жесткой конкурентной борьбы. Это обусловлено тем, что в традиционных системах учета предполагаемые затраты выявляются только в конце процесса разработки продукции или услуги. «Target-costing» ориентирован на условия рынка и дает возможность принимать решения на ранних стадиях жизненного цикла продукта, на стадии его проектирования и разработки.

В отличие от классических подходов к учету затрат, «target-costing» предполагает расчет себестоимости на основе планируемой рыночной цены продажи, расчет которой определен маркетинговыми исследованиями. Целевая себестоимость определяется вычитанием величины желаемой прибыли из предполагаемой цены на справедливом рынке. При производстве себестоимость формируется в пределах целевой себестоимости, что позволяет получить инструмент предварительного контроля и экономии затрат. Данный метод используется при инновационном производстве с коротким жизненным циклом производимых продуктов, а также в сфере обслуживания.

В основе «kaizen-costing» лежит японская философия «кайдзен», что означает совершенствование и включает понятие «бережливого производства». Цель применения данной системы учета сводится к стремлению устранить потери на всех этапах создания стоимости. Главная задача «kaizen-costing» – постоянное совершенствование ключевых бизнес-процессов за счет исключительно внутренних резервов снижения себестоимости. «Kaizen-costing» предусматривает:

- участие всех специалистов в устранении непроизводительных расходов, улучшение качества и экономию средств, стремление сделать производство более рентабельным;

– реализацию новаторских идей, что позволяет улучшить производственный и обслуживающий процесс.

Перечисленные управленческие системы могут использоваться в учете затрат как во взаимосвязи, так и автономно. При совместном применении данные системы обеспечивают внутренние резервы снижения себестоимости, гибкую ценовую политику. Также постановка системы КРІ возможна только на базе вышеперечисленных технологий, поскольку достоверное формирование ключевых показателей бизнеса возможно при внедрении «target-costing», «standart-costing» и «direct-costing».

Определяя возможности использования систем на практике в телекоммуникационных компаниях, необходимо отметить следующее.

1. Жизненный цикл услуг связи определить сложнее по причине их технологических особенностей, виртуального характера и отсутствия вещественной формы.

2. Инновационный путь развития отрасли связи и телекоммуникаций, постоянное совершенствование существующих технологий способствует развитию новых услуг связи.

3. Особую значимость составляют убытки, возникающие в процессе производства и оказания услуг. Действие, не приводящее к добавлению ценности при осуществлении бизнес-процесса, является потерей. Причинами потерь в процессе оказания телекоммуникационной услуги являются:

– затраты на оборудование в резерве и резервирование сетей связи для обеспечения бесперебойной работы (содержание складов, оборудования, расходы на содержание резервных каналов);

– аварийные ситуации на линейно – кабельных сооружениях и объектах сети связи и перерывы в предоставлении услуг связи абонентам;

– необоснованное количество персонала по причине низкой эффективности использования основной рабочей силы или несоответствующей квалификации;

– нарушения технологии работы и стандартов;

– все еще низкая автоматизация и, как следствие, увеличение затрат на труд.

Использование систем «target-» и «kaizen-costing» в телекоммуникационных компаниях целесообразно при проектировании и разработке новых видов услуг, то есть в стратегическом управленческом учете.

Поиск новых методов получения объективной информации о затратах способствовал появлению и развитию системы функционального учета затрат «activity based costing» (ABC), согласно которой предприятие рассматривается как набор рабочих операций, определяющих его специфику. Подобное представление предприятия открывает широкие возможности для совершенствования его функционирования и позволяет проводить качественную оценку деятельности. В производственном процессе потребляются ресурсы (материалы, информация, оборудование) и возникает результат. Метод ABC позволяет наглядно калькулировать затраты по видам деятельности, видам продукции или услуг с высокой степенью достоверности потому, что размещение их основано на прямых зависимостях, выражаемых драйверами затрат ресурсов, являющихся неотъемлемыми частями каждой операции. Данный метод позволяет принимать обоснованные решения в отношении:

– снижения затрат. Реальная картина издержек дает возможность точнее определять виды затрат, которые необходимо оптимизировать;

– ценовой политики. Точное отнесение затрат на прямые процессы позволяет определить нижнюю границу цен, дальнейшее снижение которых относительно такой границы ведет к убыточности продукта;

– ассортиментной политики. Реальная себестоимость позволяет разработать программу действий по отношению к тому или иному продукту – снять с производства, оптимизировать затраты или поддерживать на текущем уровне;

– оценки стоимости процессов. Можно решить, целесообразно ли передавать те или иные операции подрядчикам на аутсорсинг или необходимо проводить организационные преобразования.

Анализ технологической специфики отрасли позволяет сделать вывод о целесообразности его практического при-

менения в телекоммуникационной компании по следующим причинам:

1. В телекоммуникациях косвенные затраты составляют существенную долю в полной себестоимости оказываемых услуг. Метод «activity based costing» рекомендован для предприятий с высоким удельным весом косвенных расходов, так как он позволяет с наибольшей достоверностью их распределять при их неясной связи с объектами калькулирования.

2. Значительный рост конкуренции на рынке телекоммуникационных услуг, при котором важным условием становится повышение объективности оценки деятельности хозяйствующего субъекта и его сегментов.

3. Преимущество системы «activity based costing» заключается также в возможности анализа и контроля не только себестоимости услуг, но и самими процессами и центрами ответственности, что является ценным для принятия управленческих решений.

4. Внедрение данного метода позволяет преодолеть существующие недостатки действующего порядка ведения операторами связи раздельного учета доходов и расходов по осуществляемым видам деятельности, а именно: недостаточно точное распределение расходов по видам услуг связи, несоответствие современному уровню детализации затрат, искажение и непрозрачность себестоимости телекоммуникационных услуг по причине отнесения затрат по неосновным видам деятельности на финансовый результат.

Внедрение ABC является трудоемким, требует формирование огромного информационного массива по видам деятельности, что возможно только в автоматизированных продуктах класса ERP. Рынок программных продуктов для автоматизации учета был исследован с помощью теоретического и сравнительного анализа, описательного метода, исследования и обобщения.

Сегодня среди отечественных разработок в области автоматизации управленческого учета наибольшее распространение получили продукты, разработанные на платформе серии «1С: Предприятие 8». Однако существуют и другие подобные ERP-системы, например, «Парус», «Галактика ERP», «Компас», SAP R/3,

«БЭСТ», «АйТи» (семейство «БОСС»), «Атлант –Информ» (серия «Аккорд»), «Информатик» («Инфо – бухгалтер»), «Цифей» («Эталон») и др. [9]. На базе «1С:ERP Управление предприятием» предлагается большой выбор отраслевых решений для сферы производства, услуг, которые рекомендуются для внедрения в телекоммуникационной деятельности.

Результаты исследования и их обсуждение

Современные концепции управленческого учета можно классифицировать на рекомендованные к применению на практике, рекомендованные с ограничениями и не рекомендованные для применения в практической деятельности телекоммуникационных компаний. Выбор метода управленческого учета в большей степени определяется спецификой производства и его технологией. Основной проблемой при выборе метода учета затрат на предприятии можно назвать отсутствие универсального и доступного метода учета, анализа, калькулирования и оптимизации затрат. При решении каждой новой задачи по оптимизации затрат управленческий персонал должен не только грамотно выбрать метод учета и оптимизации, который подходит конкретной организации или для конкретного процесса, но и в случае необходимости совмещать несколько методов, что позволит максимизировать экономический эффект.

Исследованы отраслевые факторы, влияющие на модель постановки и организации управленческих технологий, которые в дальнейшем обусловят архитектуру операционного учета, особенности учета по видам расходов, центрам возникновения ответственности по бизнес-процессам, планирования расходов, калькулирования себестоимости услуг.

Каждая исследованная технология управления затратами апробирована для предприятий связи с учетом характера затрат.

Выводы

В заключение необходимо отметить, что специальные факторы, зависящие от вида экономической деятельности, представляют ключевую основу

для разработки отраслевых методических рекомендаций по управленческому учету телекоммуникационных компаний. Стремительное развитие отрасли требует совершенствования

методического обеспечения управленческого учета в целях успешного функционирования операторов связи, а также оперативного и стратегического управления их деятельностью.

Библиографический список

1. Телекоммуникационный рынок России: влияние пандемии и перспективы развития. [Электронный ресурс]. URL: <https://delprof.ru/press-center/open-analytics/telekommunikatsionnyu-gynok-rossii-vliyanie-pandemii-i-perspektivy-razvitiya/?ysclid=18if1z0zb9951070574> (дата обращения 26.11.2023).
2. Аналитический обзор агентства ТМТ Консалтинг «Российский рынок телекоммуникаций 2022-2027». [Электронный ресурс]. URL: <http://tmt-consulting.ru> (дата обращения: 02.11.2023).
3. Бобрышев А.Н. Развитие управленческого учета: история, факторы, новые явления // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 45 (339). С. 25-37.
4. Костюкова Е.И. Организационно – методические основы функционирования системы управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 36. С. 12-17.
5. Глазов М.М., Черникова С.Ю. Управление затратами: новые подходы: монография. СПб.: РГТМУ, 2009. 169 с.
6. Черемушников Т.В. Формирование в управленческом учете ключевых показателей результативности бизнес-процессов телекоммуникационных компаний // Вестник ОГУ. 2014. № 4 (165). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-v-upravlencheskom-uchete-klyuchevyh-pokazateley-rezultativnosti-biznes-protsessov-telekommunikatsionnyh-kompaniy> (дата обращения: 01.11.2023).
7. Приказ Мининформсвязи РФ от 21.03.2006 N 33 «Об утверждении Методических рекомендаций по ведению операторами связи раздельного учета доходов и расходов по осуществляемым видам деятельности, оказываемым услугам связи и используемым для оказания этих услуг частям сети электросвязи» (дата обращения 28.09.2023).
8. Приказ Мининформсвязи России от 02.05.2006 N 54 «Об утверждении Порядка ведения операторами связи раздельного учета доходов и расходов по осуществляемым видам деятельности, оказываемым услугам связи и используемым для оказания этих услуг частям сети электросвязи» (дата обращения 28.09.2023).
9. Латышева З.И., Николенко Д.В. Цифровизация управленческого учета в России: современные тенденции и перспективы // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2021. № 2. С. 74-80.