

- [3] Бюджетная система России: Учебник для ВУЗов / Под ред. проф. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002 - 425
- [4] Бюджет и бюджетная система: Учебное пособие / ВЗФЭИ-М.: Экономическое образование, 2004– С. 451
- [5] Вышегородцев М.М. Управление бюджетом: учебник для вузов / М.М. Вышегородцев. – М.: Дис, 2008. – 380 с.
- [6] Горегляд В.П. Бюджет как финансовый регулятор экономического развития. – М.: Экономика, 2005-С. 87
- [7] Лушин С.И. Об эффективности государственного бюджета // Финансист, 2007, № 10, с. 84.
- [8] Стефанов Н.Г. Программно-целевой подход в управлении. Теория и практика: Учебник /Н.Стефанов, К. Симеонов, К. Костев, С. Качаунов. – М: «Прогресс», 2009. – 315 с.
- [9] Эффективность бюджетных расходов на муниципальном уровне / Под ред. А.М. Лаврова. — М.: Издательство «Весь Мир», – 2009, – 171 с.
- [10] Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике»
- [11] Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»
- [12] Постановление Правительства Нижегородской области от 17.04.2006 № 127 «О Стратегии развития Нижегородской области до 2020 года».

*А.В. Воробьев, А.В. Устимова*  
ФГБОУ ВО «ВГУВТ»

## **ОРГАНИЗАЦИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОПЕРАТОРА СВЯЗИ**

Раздельный учет хозяйственных операций предполагает четкое разделение доходов и расходов по различным видам деятельности, имущества и обязательств, относящихся также к различным видам деятельности. При этом объекты учета, которые невозможно отнести к определенному виду деятельности, но которые оказывают влияние на учет хозяйственной жизни предприятия в целом, необходимо также учитывать отдельно. Данный вид учета используется на многопрофильных предприятиях, которые осуществляют более одного вида деятельности. Только таким образом можно обеспечить выполнение следующих основных задач бухгалтерского учета: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Необходимость раздельного учета вытекает также из требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6.07.1999 г. №43н, в бухгалтерской отчетности должны приводиться обособленно показатели выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг и показатели расходов, связанных с получением указанной выручки. Если же каждый из этих показателей в отдельности не отвечает принципам существенности, то в отчете о прибылях и убытках они могут приводиться в общей сумме, но подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Согласно пункту 62 «Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации», утвержденных приказом Минфина РФ от 28.06.2000 г. №60н, при отражении в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов орга-

низации за отчетный период, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Федеральный Закон от 07.07.2003 № 126-ФЗ (ред. от 21.07.2014 с изменениями, вступившими в силу с 21.10.2014) «О СВЯЗИ». Пункт 2 Закона гласит: операторы, занимающие существенное положение в сети связи общего пользования, обязаны вести раздельный учет доходов и расходов по осуществляемым видам деятельности, оказываемым услугам связи и используемым для оказания этих услуг частям сети электросвязи.

Порядок ведения оператором, занимающим существенное положение в сети связи общего пользования, раздельного учета определяется Приказом Мининформсвязи РФ от 02.05.2006 №54 (ред. от 10.04.2014) «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» (Порядок). Порядок определяет принципы и правила ведения операторами связи раздельного учета по осуществляемым видам деятельности, оказываемым услугам связи, в том числе услугам присоединения и услугам по пропуску трафика, универсальным услугам связи и используемым для оказания этих услуг частям сети электросвязи.

Раздельный учет заключается в сборе информации и составлении операторами связи отчетов о доходах и расходах раздельно по осуществляемым видам деятельности, оказываемым услугам связи и используемым для оказания этих услуг частям сети электросвязи в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Раздельный учет ведут:

- операторы, занимающие существенное положение в сети связи общего пользования;
- операторы связи, являющиеся субъектами естественной монополии в области связи;
- операторы универсального обслуживания.

При этом оператором, занимающим существенное положение в сети связи общего пользования, признается оператор, который вместе с аффилированными лицами:

– либо обладает в географически определенной зоне нумерации (цифровое, буквенное, символьное обозначение или комбинации таких обозначений, в том числе коды, предназначенные для однозначного определения сети связи) или на всей территории РФ не менее чем 25% монтированной емкости (технологические возможности оператора связи, измеряемые техническими возможностями введенного оборудования);

– либо имеет возможность осуществлять пропуск не менее чем 25% трафика (нагрузки, создаваемой потоком вызовов, сообщений и сигналов, поступающих на средства связи).

Операторы связи, являющиеся субъектами естественной монополии в области связи, обязаны соблюдать законодательство о государственном регулировании тарифов на услуги общедоступной электросвязи и общедоступной почтовой связи (Положение от 24.10.2005 №637).

Оператор универсального обслуживания в соответствии с Законом – это оператор связи, который оказывает услуги связи в сети связи общего пользования и на которого в порядке возложена обязанность по оказанию универсальных услуг связи (п. 1 статьи 57 Закона).

Оператор, занимающий существенное положение в сети связи общего пользования, ведет раздельный учет отдельно по территориям тех субъектов РФ:

- либо за которыми закреплены коды географически определяемых зон нумерации;
- либо в которых оператор связи признан оператором, занимающим существенное положение в сети связи общего пользования;

– либо по территориям всех субъектов РФ, если оператор связи признан занимающим существенное положение на всей территории РФ.

Операторы связи, являющиеся субъектами естественных монополий в области связи, ведут раздельный учет по территориям субъектов РФ, в которых они признаны субъектами естественных монополий.

Операторы универсального обслуживания ведут раздельный учет в соответствии с договорами об условиях оказания универсальных услуг связи отдельно по каждому договору.

Ведение раздельного учета доходов по обычным видам деятельности, признаваемым в соответствии с законодательством РФ для целей ведения бухгалтерского учета, и расходов по обычным видам деятельности, признаваемых в соответствии с законодательством РФ для целей ведения бухгалтерского учета, осуществляется в соответствии с Порядком на основании данных бухгалтерского, оперативно-технического и статистического учета.

При этом расходами, связанными с оказанием универсальных услуг связи, считаются расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, признаваемые для целей ведения бухгалтерского учета.

Основной принцип раздельного учета состоит в распределении доходов и расходов по видам деятельности и услугам связи (объекты калькулирования) на основе установления взаимосвязи между оказанными услугами связи и доходами и расходами, возникающими в результате оказания соответствующих услуг связи.

Реализация данного принципа при ведении раздельного учета производится на основе определения производственных процессов, которые позволяют установить причинную связь между услугами связи и расходами, понесенными при оказании таких услуг связи.

Ведение раздельного учета доходов и расходов осуществляется операторами связи, исходя из принципов существенности и экономической целесообразности детализации учета, полноты и непротиворечивости информации.

Раздельный учет заключается в сборе информации и формировании отчетов о доходах и расходах раздельно по осуществляемым видам деятельности, оказываемым услугам связи и используемым для оказания этих услуг частям сети электросвязи в разрезе субъектов РФ.

Раздельный учет доходов по услугам связи и Программам универсальных услуг связи осуществляется компанией непосредственно в процессе начисления доходов в бухгалтерском учете. Раздельный учет расходов ведется в разрезе статей затрат, счетов затрат, Централизованных программ, Программ универсальных услуг связи.

Для этого в компании ежегодно разрабатываются классификаторы статей доходов, статей затрат, разрабатывается перечень шифров производственных процессов с учетом особенностей производственной деятельности.

Ведение раздельного учета доходов и расходов в разрезе субъектов РФ осуществляется на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Формирование себестоимости услуг связи в разрезе субъектов РФ и распределение доходов с уровней макрорегиональных филиалов.

Стало очевидным, что тематика раздельного учета особенно актуальна в наше информационное время, когда телекоммуникационные компании имеют возможность предоставлять многочисленный список услуг.