

Методика раздельного учета затрат и калькулирования себестоимости услуг

Декабрь 20XX

Содержание:

1. Введение.....	3
2. Цели и область применения данной Методики.....	3
3. Используемые термины.....	4
4. Принципы расчета и состав экономически обоснованных затрат	5
5. Этапы расчета экономически обоснованных затрат.....	6
6. Порядок расчета экономически обоснованных затрат и пояснения к модели раздельного учета затрат (прилагаемый файл Excel)	7
6.1. Составление перечня затрат по центрам ответственности и элементам затрат ..	7
6.2. Разделение затрат на прямые и косвенные (по отнесению на производственные процессы)	8
6.3. Распределение прямых и косвенных (по отнесению на производственные процессы) затрат на производственные процессы (основные и вспомогательные); определение доли участия каждого ЦО в производственных процессах Общества	9
6.4. Распределение затрат основных производственных процессов (полученных на предыдущем этапе) частично на услуги, а частично - на виды оборудования.....	11
6.5. Распределение затрат по оборудованию (полученных на предыдущем этапе) на услуги	14
6.6. Распределение затрат вспомогательных производственных процессов (полученных на этапе III) на услуги пропорционально итоговому распределению на услуги затрат основных производственных процессов (полученных на предыдущем этапе)	14
6.7. Конечный расчет суммарных экономически обоснованных затрат по каждой услуге	15
7. Глоссарий терминов и определений.....	16
8. Приложения	17

1. Введение

Настоящая Методика раздельного учета затрат и калькулирования себестоимости услуг (далее – Методика) определяет цели и задачи раздельного учета затрат ОАО «ОАО» (далее - Общество), основные процедуры, мероприятия, участников мероприятий и их роли, а также структуру и методику реализации системы раздельного учета затрат Общества.

Отдельные нормы, не вошедшие в данную Методику и относящиеся к компетенции подразделений и должностных лиц Общества, участвующих в общем процессе финансово-экономического управления Общества, подлежат регламентации в приказах и иных распорядительных документах, издаваемых в рамках Общества в развитие настоящей Методики.

Уточнения, изменения и дополнения к настоящей Методике вносятся по мере необходимости в связи с возникновением противоречий статей Методики уставным документам или изменяющимся условиям деятельности Общества.

Инициатором внесения уточнений, изменений и дополнений может быть любой работник Общества. Предложения в письменном виде (с обоснованием необходимости) подаются в Планово-финансовый отдел Общества (далее – ПФО).

ПФО в двухнедельный срок рассматривает поданные предложения, согласовывает их с участниками бюджетного процесса, и по результатам согласования готовится необходимая редакция Методики, либо отклоняется предложение о внесении изменений с уведомлением автора о принятом решении.

2. Цели и область применения данной Методики

Данная Методика определяет принципы и порядок расчета экономически обоснованных затрат (ЭОЗ) организаций связи по оказанию услуг в рамках раздельного учета доходов и затрат на услуги, предоставляемые организациями связи.

Результаты и принципы расчета экономически обоснованных затрат по данной методике предназначены:

- ✓ для целей управленческого учета

- ✓ для проведения расчетов с целью обоснования уровней регулируемых тарифов на услуги связи операторами, включенными в реестр естественных монополий
- ✓ для принятия органами государственного регулирования решений о пересмотре регулируемых тарифов на услуги связи
- ✓ для подготовки операторами, являющимися объектами государственного регулирования, отчетности по затратам раздельного учета доходов и затрат на услуги связи

Результаты расчетов экономически обоснованных затрат не связаны непосредственно с себестоимостью, как она понимается в бухгалтерском учете, и не могут быть использованы для составления финансовых и налоговых отчетов. Числовое выражение экономически обоснованных затрат является, по сути, внутренней оценкой затрат на предоставление услуг, предназначенной для использования в расчетных и аналитических целях.

3. Используемые термины

Для целей данной Методики используется следующая терминология:

Экономически обоснованные затраты (ЭОЗ) на оказание услуг – собственные затраты оператора, обусловленные предоставлением услуг связи абонентам и присоединенным операторам.

Производственные процессы по оказанию услуг связи (сокращенно – производственные процессы) – составные части процесса предоставления услуг связи, такие как аренда каналов, эксплуатационно-техническое обслуживание аппаратуры и оборудования сети электросвязи, планово-экономическая деятельность, финансовый учет, договорная деятельность, претензионно-исковая деятельность, информационно-справочное обслуживание операторов и другие; делятся на основные и вспомогательные производственные процессы.

Основные производственные процессы (ОПП) – производственные процессы, непосредственно связанные с предоставлением услуг связи, такие как аренда каналов, присоединение операторов, расчеты и текущая работа с операторами, эксплуатационно-техническое обслуживание аппаратуры и оборудования сети электросвязи и другие.

Вспомогательные производственные процессы (ВПП) – производственные процессы, необходимые для осуществления основных производственных процессов

(ОПП), и опосредованно связанные с оказанием услуг связи. Например, работа с персоналом, планово-финансовая работа, эксплуатация зданий и сооружений и другие.

Текущие затраты – все затраты периода, для которого рассчитываются экономически обоснованные затраты; включают прямые и косвенные затраты.

Прямые затраты – затраты, непосредственно и целиком относящиеся к одному производственному процессу.

Косвенные затраты – затраты, связанные с несколькими производственными процессам, между которыми косвенные затраты можно распределить пропорционально некоторой базе распределения затрат на основе причинно-следственных связей.

4. Принципы расчета и состав экономически обоснованных затрат

Экономически обоснованные затраты рассчитываются на основе данных бухгалтерского учета затрат, параметров существующей сети электросвязи, а также некоторых данных, характеризующих использование сети электросвязи и имеющихся технических средств (как-то: объем трафика, используемые для предоставления услуг связи технические средства, характеристика арендуемых каналов).

В состав экономически обоснованных затрат входят текущие затраты и амортизация технических средств, используемых для предоставления услуг связи:

$$\text{ЭОЗ} = \text{ТЗ} + \text{А},$$

где ТЗ – текущие затраты (затраты данного периода за вычетом амортизации технических средств электросвязи), А – амортизация данного периода.

Текущие затраты и амортизация распределяются между услугами связи и оборудованием в строгом соответствии с причинами возникновения этих затрат.

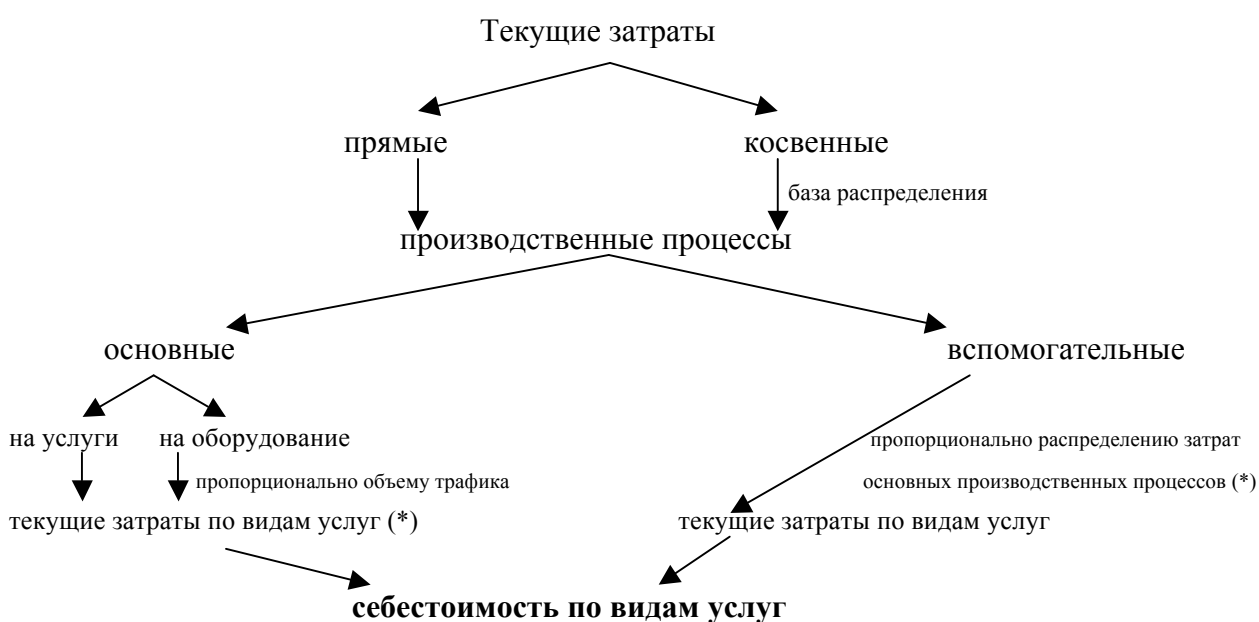
В зависимости от целей применения данной методики экономически обоснованные затраты могут корректироваться с учетом их ожидаемых изменений в будущем периоде регулирования. Например, подобная поправка может быть необходима при расчете ЭОЗ для целей государственного регулирования тарифов, устанавливаемых на следующий за текущим период. Оценка затрат будущего периода в данном случае выполняется путем введения в процессе расчета поправок, учитывающих планы развития организации связи и прогнозы развития рынка услуг связи и макроэкономических параметров.

5. Этапы расчета экономически обоснованных затрат

Процесс расчета экономически обоснованных затрат включает несколько основных этапов:

- I. Составление перечня затрат по центрам ответственности и элементам затрат
- II. Разделение затрат на прямые и косвенные (по отнесению на производственные процессы)
- III. Распределение прямых и косвенных (по отнесению на производственные процессы) затрат на производственные процессы (основные и вспомогательные); определение доли участия каждого ЦО в производственных процессах Общества
- IV. Распределение затрат основных производственных процессов (полученных на предыдущем этапе) частично на услуги, а частично - на виды оборудования
- V. Распределение затрат по оборудованию (полученных на предыдущем этапе) на услуги
- VI. Распределение затрат вспомогательных производственных процессов (полученных на этапе III) на услуги пропорционально итоговому распределению на услуги затрат основных производственных процессов (полученных на предыдущем этапе)
- VII. Конечный расчет суммарных экономически обоснованных затрат по каждой услуге

В самом общем виде процесс раздельного учета затрат может быть представлен следующей схемой:



6. Порядок расчета экономически обоснованных затрат и пояснения к модели раздельного учета затрат (прилагаемый файл Excel)

Прежде всего, необходимо определиться с источниками информации для раздельного учета затрат. Основным источником информации – план счетов и данные аналитического учета. Вторым источником информации являются данные о базе распределения затрат, такой как доля сотрудников, занятых в отдельных производственных процессах, или площадь помещений, используемая этими процессам. Ниже подробней будут описаны базы распределения, используемые в данной методике.

Далее подробно описывается каждый из указанных в пятом пункте этапов расчета экономически обоснованных затрат с соответствующими пояснениями модели раздельного учета затрат (прилагаемый файл Excel).

Содержание (листы) модели раздельного учета затрат (файл Excel):

- 1) ЦО ОАО
- 2) Бюджет затрат по всем ЦО
- 3) Группировка затрат по 20, 26 и 44 счетам
- 4) Сводка всех затрат по всем ЦО
- 5) Бюджет затрат по каждому ЦО + Участие каждого ЦО в производственных процессах
- 6) Кодировка процессов
- 7) Производственные процессы ОАО
- 8) Сводка всех затрат по процессам (прямые/косвенные)
- 9) Прямые затраты
- 10) Сводка всех прямых затрат по производственным процессам
- 11) Бюджет прямых затрат по производственным процессам
- 12) Косвенные затраты
- 13) Перечень и кодировка услуг ОАО
- 14) Бюджет затрат по услугам и оборудованию
- 15) Бюджет затрат по услугам

6.1. Составление перечня затрат по центрам ответственности и элементам затрат

На первом этапе составляется перечень затрат Общества в разбивке на 3 группы (лист «Бюджет затрат по всем ЦО»):

- 1) Амортизация
- 2) Прямые затраты
- 3) Операционные затраты

Для затрат 2 и 3 групп центр ответственности (ЦО) проставляется в соответствии с бюджетом Общества (за исключением элемента затрат «Оплата труда сотрудников с

учетом ЕСН» - этот элемент распределяются между всеми центрами ответственности, а также руководством Общества и сектором по расчетам Общества – см. лист «Косвенные затраты»). Для затрат группы 1 (Амортизация) центры ответственности проставляются в соответствии с «местом возникновения затрат».

Информация о затратах по указанным выше трём группам указывается по месяцам и за год в целом.

Далее выделяются первые три столбца таблицы (лист «Бюджет затрат по всем ЦО») и с помощью мастера сводных таблиц Excel формируется лист «Сводка всех затрат по всем ЦО», с помощью которого становится возможным составить группировку затрат в разрезе каждого центра ответственности – лист «Бюджет затрат по каждому ЦО + Участие каждого ЦО в производственных процессах». Следует отметить, что информация о распределении между центрами ответственности «Оплаты труда сотрудников с учетом ЕСН» берется из листа «Косвенные затраты».

6.2. Разделение затрат на прямые и косвенные (по отнесению на производственные процессы)

Затем, после определения (уточнения) перечня и кодировки производственных процессов Общества (лист «Кодировка процессов»), составляется таблица отнесения (прямо или косвенно) всех элементов затрат на производственные процессы (лист «Производственные процессы ОАО»). Соответственно, прямые затраты напрямую и целиком относятся к какому-либо производственному процессу Общества, а косвенные затраты не относятся напрямую на производственные процессы, а отмечаются как косвенные и рассматриваются впоследствии отдельно.

Большинство затрат являются прямыми (по отнесению на производственный процесс), и в таблице отнесения всех элементов затрат на производственные процессы (лист «Производственные процессы ОАО») напротив каждого элемента затрат указывается код и полное наименование производственного процесса, к которому прямо относится данный элемент затрат. Косвенными затратами Общества являются нижеперечисленные элементы затрат (для них заполняется пятый столбец таблицы – база распределения):

- Оплата труда сотрудников с учетом ЕСН
- Добровольное медицинское страхование
- Командировочные
- Командировочные сверх норматива
- Компенсационные выплаты при увольнении
- Материальная помощь
- Материальная помощь при увольнении
- Начисления в НПФ

- Отчисления в профсоюз
- Премии к юбилейным датам
- ФОТ с отчислениями (неосновная деятельность и совместители)
- Аренда земельных участков

6.3. Распределение прямых и косвенных (по отнесению на производственные процессы) затрат на производственные процессы (основные и вспомогательные); определение доли участия каждого ЦО в производственных процессах Общества

На этом этапе на основании информации листа «Производственные процессы ОАО», полученной на предыдущем этапе, с помощью мастера сводных таблиц Excel формируется лист «Сводка всех затрат по процессам (прямые/косвенные)», с помощью которого составляется лист «Прямые затраты», а также перечень всех косвенных затрат Общества – первая таблица листа «Косвенные затраты». Далее прямые и косвенные затраты рассматриваются отдельно. Сначала на основании листа «Прямые затраты» и с помощью мастера сводных таблиц Excel формируется лист «Сводка всех прямых затрат по производственным процессам», с помощью которого становится возможным составить группировку прямых затрат в разрезе каждого производственного процесса – лист «Бюджет прямых затрат по производственным процессам».

Прежде чем перейти на данном этапе к рассмотрению косвенных затрат следует до конца заполнить лист «Бюджет затрат по каждому ЦО + Участие каждого ЦО в производственных процессах», а именно определить участие и долю участия каждого центра ответственности в тех или иных производственных процессах (для всех 23 ЦО). Для этого заполняются столбцы O, P, Q и R таблицы данного листа. Столбец O – отнесение элементов затрат данного ЦО к тому или иному производственному процессу (для тех ЦО, которые ответственны за затраты в соответствии с листом «Бюджет затрат по всем ЦО»); столбец P – сортировка столбца O в алфавитном порядке (для каждого ЦО), а также определение процессов, по которым у данного ЦО не имеется затрат, но в которых данный ЦО все же участвует; столбец Q – выделение производственных процессов, в которых участвует данный ЦО; столбец R – определение доли участия данного ЦО в производственных процессах, выделенных в столбце Q.

Затем рассматриваются косвенные затраты – лист «Косвенные затраты». Прежде всего рассматривается самая крупная статья косвенных затрат – «Оплата труда сотрудников с учетом ЕСН»; этот элемент затрат распределяется между всеми центрами ответственности, а также руководством Общества и сектором по расчетам Общества, для

чего из всей суммы "Оплаты труда сотрудников с учетом ЕСН" выделяется несколько частей:

- А) Оплата труда сотрудников с учетом ЕСН (сумма по 23 ЦО)
- Б) Оплата труда сотрудников с учетом ЕСН (остаток), в т.ч.
 - Б1 - оплата труда руководства фирмы
 - Б2 - оплата труда сектора по расчетам.

После того как статья «Оплата труда сотрудников с учетом ЕСН» распределена на части А, Б1 и Б2 и внутри части А – по каждому центру ответственности, составляется таблица участия каждого ЦО в тех или иных производственных процессах (на основе листа "Бюджет затрат по каждому ЦО + Участие каждого ЦО в ПП") и в соответствии с этой таблицей часть А распределяется по производственным процессам. Части Б1 и Б2 относятся соответственно на вспомогательный производственный процесс «Общее руководство организацией связи» и на основной производственный процесс "Расчеты и текущая работа с присоединенными операторами (по видам услуг)".

Таким образом, в результате получим таблицу распределения «Оплаты труда сотрудников с учетом ЕСН» по производственным процессам. В соответствии с этой таблицей, а именно пропорционально тому как распределился между производственными процессами элемент затрат «Оплата труда сотрудников с учетом ЕСН», далее между производственными процессами распределяются все остальные косвенные затраты (кроме «Аренды земельных участков»).

И наконец, последними на производственные процессы распределяется элемент затрат «Аренда земельных участков», для чего проводится детализация данной статьи затрат с указанием размеров арендуемых площадей в м². Например: «Аренда земельных участков» (всего м²), в т.ч. аренда земельных участков под ТЦК (м²), ЛЦК (м²), автостоянку (м²), столовую (м²), медпункт (м²), здания и сооружения (м²) и т.п. Общая сумма затрат по статье «Аренда земельных участков» распределяется между ТЦК, ЛЦК, автостоянкой, столовой и т.д. пропорционально доли площади каждого из указанных объектов в общей площади арендуемых земельных участков. Далее затраты по каждому из указанных объектов уже напрямую относятся на тот или иной производственный процесс, как-то: затраты на аренду площадей под ТЦК и ЛЦК – на основной производственный процесс «Приобретение, эксплуатация, контроль состояния, техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования (по видам оборудования)», затраты на аренду площадей под автостоянку – на вспомогательный производственный процесс «Эксплуатация автотранспортных средств», затраты на аренду площадей под столовую и медпункт - на вспомогательный производственный процесс «Работа с персоналом»,

затраты на аренду площадей под здания и сооружения - на вспомогательный производственный процесс «Эксплуатация зданий и сооружений» и т.п.

В итоге составляется таблица распределения всех косвенных затрат на производственные процессы – внизу листа «Косвенные затраты» (с детализацией основного производственного процесса «Приобретение, эксплуатация, контроль состояния, техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования (по видам оборудования)»), а именно выделение в сумме косвенных затрат, отнесенных на него, затрат по конкретным видам оборудования (ТЦК и ЛЦК) и оставшейся части).

6.4. Распределение затрат основных производственных процессов (полученных на предыдущем этапе) частично на услуги, а частично - на виды оборудования

На данном этапе, прежде всего, необходимо заполнить до конца лист «Производственные процессы ОАО», а именно – только для основных производственных процессов заполнить столбцы F и G. Столбец F показывает отношение элементов затрат основных производственных процессов к услуге (У) или оборудованию (О), столбец G – показывает к каким именно услугам или видам оборудования относится тот или иной элемент затрат.

Следует также отметить, что затраты вспомогательных производственных процессов относятся ко всем услугам и будут распределены на шестом этапе пропорционально тому, как распределятся на услуги затраты основных производственных процессов.

Затем, после определения (уточнения) перечня и кодировки услуг Общества (лист «Перечень и кодировка услуг ОАО»), формируется лист «Бюджет затрат по услугам и оборудованию». Прежде всего, в данном листе на основании данных о трафике составляется таблица "Доля каждой из услуг в совокупном трафике", по которой в дальнейшем будут распределяться на услуги затраты основных производственных процессов. Также следует заметить, что некоторые затраты относятся напрямую на какую-то одну услугу, некоторые затраты - на все основные услуги, некоторые – на все дополнительные, а некоторые - на несколько отдельных услуг, поэтому для распределения на услуги таких затрат в данном листе составляется несколько дополнительных таблиц.

Далее для того чтобы более точно распределить косвенные затраты (лист «Косвенные затраты») на прямые затраты (лист «Бюджет прямых затрат по производственным процессам»), в листе «Бюджет затрат по услугам и оборудованию» детализируются прямые затраты некоторых основных производственных процессов, а

именно трёх основных производственных процессов - "Расчеты и текущая работа с присоединенными операторами (по видам услуг)", "Приобретение, эксплуатация, контроль состояния, техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования (по видам оборудования)" и "Аренда каналов".

По процессу "Расчеты и текущая работа с присоединенными операторами (по видам услуг)" прежде всего распределяются на услуги все элементы затрат за исключением элемента затрат "Расходы на резерв", который распределяется на услуги потом пропорционально тому, как распределились все остальные прямые затраты данного процесса.

По процессу "Приобретение, эксплуатация, контроль состояния, техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования (по видам оборудования)" сначала распределяются на 3 типа оборудования все элементы затрат за исключением тех, которые относятся сразу ко всем трем типам оборудования. Затем пропорционально тому, как распределились остальные прямые затраты данного процесса, распределяются элементы затрат, относящиеся сразу ко всем трем типам оборудования. В итоге составляется таблица распределения прямых затрат данного процесса по трём типам оборудования.

Для детализации прямых затрат по процессу "Аренда каналов" заполняются следующие таблицы:

Элементы затрат	Тип каналов:	Доля (например)
Аренда каналов	всего, в т.ч.	100%
		15%
		15%
		20%
		20%
		20%
		10%

и

Тип каналов:	Участие данного типа каналов в предоставлении услуг:								Итого:
	У1	У2	У3	У4	У5	У6	У7	У8	
	да	да	да	Да	да	да	да	да	все услуги
	да	да	да	Да	да	да	да	да	все услуги
	да	да	да	Да			да	да	У1-У4,У7,У8
	да	да				да	да		У1,У2,У6,У7
	да	да	да				да	да	У1-У3,У7,У8
		да							У2

В связи с тем, что некоторые типы каналов участвуют в предоставлении не всех, а только некоторых услуг, составляются дополнительные таблицы для последующего

распределения затрат по аренде отдельных типов каналов (на основании трафика по услугам, в предоставлении которых участвует тот или иной тип каналов).

В итоге в результате составления всех указанных выше таблиц и на основании полученных в них баз распределений прямые затраты по процессу "Аренда каналов" распределяются на услуги.

Остальные основные производственные процессы («Маркетинг, продажа услуг связи», «Присоединение операторов» и «Развитие сети электросвязи; развитие и укрепление позиций компании») не требуют детализации и затраты по ним будут распределяться на услуги общей суммой (прямые затраты + косвенные затраты).

Далее косвенные затраты по производственным процессам (лист «Косвенные затраты») распределяются на прямые затраты по производственным процессам. Причем косвенные затраты по тем процессам, по которым выше проводилась детализация ("Расчеты и текущая работа с присоединенными операторами (по видам услуг)", "Приобретение, эксплуатация, контроль состояния, техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования (по видам оборудования)" и "Аренда каналов"), распределяются на эти производственные процессы (и на услуги либо оборудование внутри этих процессов) пропорционально тому, как распределились прямые затраты данных процессов в проведенной выше детализации. Косвенные затраты по всем остальным производственным процессам просто прибавляются к общей сумме прямых затрат данных производственных процессов.

В итоге составляется таблица "Совокупные (прямые и косвенные) затраты производственных процессов" - внизу листа «Бюджет затрат по услугам и оборудованию». Причем совокупные затраты по производственным процессам "Расчеты и текущая работа с присоединенными операторами (по видам услуг)" и "Аренда каналов" уже в этой таблице представлены в итоговом виде, а именно – в разрезе по услугам. Затем данные о распределении совокупных затрат этих двух процессов переносятся в итоговую таблицу распределения затрат основных производственных процессов на услуги – лист «Бюджет затрат по услугам».

Наконец, на данном этапе распределяются на услуги совокупные (прямые и косвенные) затраты остальных основных производственных процессов (кроме процесса "Приобретение, эксплуатация, контроль состояния, техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования (по видам оборудования)"), а именно следующих процессов: «Маркетинг, продажа услуг связи», «Присоединение операторов» и «Развитие сети электросвязи; развитие и укрепление позиций компании». Совокупные затраты этих трёх процессов распределяются на услуги пропорционально таблице "Доля каждой из

услуг в совокупном трафике" (вверху листа «Бюджет затрат по услугам и оборудованию»). Результаты распределения совокупных затрат этих трёх процессов представлены в итоговой таблице распределения затрат основных производственных процессов на услуги – лист «Бюджет затрат по услугам».

6.5. Распределение затрат по оборудованию (полученных на предыдущем этапе) на услуги

На данном этапе заканчивается распределение совокупных затрат основных производственных процессов на услуги, а именно – совокупные затраты по основному производственному процессу "Приобретение, эксплуатация, контроль состояния, техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования (по видам оборудования)" (в разрезе по трём типам оборудования) распределяются на услуги. Совокупные затраты этого процесса распределяются на услуги пропорционально таблице "Доля каждой из услуг в совокупном трафике" (вверху листа «Бюджет затрат по услугам и оборудованию»). Результаты распределения совокупных затрат этого процесса представлены в итоговой таблице распределения затрат основных производственных процессов на услуги – лист «Бюджет затрат по услугам».

После того как все совокупные затраты основных производственных процессов распределены на услуги, они суммируются по каждой отдельной услуге и составляется таблица, в которой показываются суммированные значения совокупных затрат основных производственных процессов в разрезе услуг Общества (лист «Бюджет затрат по услугам»).

6.6. Распределение затрат вспомогательных производственных процессов (полученных на этапе III) на услуги пропорционально итоговому распределению на услуги затрат основных производственных процессов (полученных на предыдущем этапе)

На этом этапе распределяются на услуги затраты вспомогательных производственных процессов. Затраты вспомогательных производственных процессов распределяются на услуги пропорционально тому, как на предыдущем этапе распределились на услуги затраты основных производственных процессов (лист «Бюджет затрат по услугам»).

6.7. Конечный расчет суммарных экономически обоснованных затрат по каждой услуге

Наконец, на последнем шаге затраты основных производственных процессов (в разрезе услуг Общества) суммируются с затратами вспомогательных производственных процессов (в разрезе услуг Общества), в результате чего получается итоговое распределение всех экономически обоснованных затрат Общества на услуги (лист «Бюджет затрат по услугам»).

7. Глоссарий терминов и определений.

Экономически обоснованные затраты (ЭОЗ) на оказание услуг – собственные затраты оператора, обусловленные предоставлением услуг связи абонентам и присоединенным операторам.

Производственные процессы по оказанию услуг связи (сокращенно – **производственные процессы**) – составные части процесса предоставления услуг связи, такие как аренда каналов, эксплуатационно-техническое обслуживание аппаратуры и оборудования сети электросвязи, планово-экономическая деятельность, финансовый учет, договорная деятельность, претензионно-исковая деятельность, информационно-справочное обслуживание операторов и другие; делятся на основные и вспомогательные производственные процессы.

Основные производственные процессы (ОПП) – производственные процессы, непосредственно связанные с предоставлением услуг связи, такие как аренда каналов, присоединение операторов, расчеты и текущая работа с операторами, эксплуатационно-техническое обслуживание аппаратуры и оборудования сети электросвязи и другие.

Вспомогательные производственные процессы (ВПП) – производственные процессы, необходимые для осуществления основных производственных процессов (ОПП), и опосредованно связанные с оказанием услуг связи. Например, работа с персоналом, планово-финансовая работа, эксплуатация зданий и сооружений и другие.

Текущие затраты – все затраты периода, для которого рассчитываются экономически обоснованные затраты; включают прямые и косвенные затраты.

Прямые затраты – затраты, непосредственно и целиком относящиеся к одному производственному процессу.

Косвенные затраты – затраты, связанные с несколькими производственными процессами, между которыми косвенные затраты можно распределить пропорционально некоторой базе распределения затрат на основе причинно-следственных связей.

8. Приложения

Приложение ____ «Финансовая модель ОАО «ОАО»»