

ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПОЧТОВОЙ СВЯЗИ: ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ

В. В. Мякинська

*Могилевский филиал частного учреждения образования
«БИП-Институт правоведения», Республика Беларусь*

Представлены принципы формирования эффективной системы управления затратами в организациях, которые должны быть положены в основу разрабатываемой автором концептуальной модели обоснования тарифов на услуги почтовой связи.

Согласно Закону Республики Беларусь «О почтовой связи» почтовая связь как элемент системы общественного разделения труда представляет собой единый производственно-технологический комплекс технических и транспортных средств, обеспечивающий прием, обработку, хранение, перевозку, доставку (вручение) почтовых отправлений и оказание иных услуг почтовой связи. Аналогичное понятие почтовой связи трактуется и в законодательстве Российской Федерации [2], и в экономической литературе [3].

В мировой практике для оказания услуг почтовой связи организуется:

- сеть отделений почтовой связи, в которых осуществляется прием и вручение почтовых отправлений и переводов денежных средств и либо первоначальная, либо последняя обработка (регистрация, документальное и технологическое оформление);
- сеть региональных пунктов, в которых происходит сортировка и перемещение (перевозка) почтовых отправлений;
- сеть почтовых маршрутов с использованием различных видов транспортных средств, как собственных, так и других ведомств.

Часто для сети региональных пунктов и маршрутов применяют понятия «магистральные» и «внутренние». Магистральные пункты и маршруты предназначены для обработки и перевозки почтовых отправлений, печатных средств массовой информации (СМИ) и тому подобного из центрального пункта страны в центральные пункты округов, областей, штатов и т. п. Внутренние пункты и маршруты предназначены для обработки и перевозки почтовых отправлений, печатных СМИ из центральных пунктов округов, областей, штатов и так далее в более мелкие по административно-территориальному и региональному признаку пункты – районов и т. п.

В условиях реализации социальной функции по отношению к пользователям почтовых услуг, конкурентной борьбы за потребителя услуг связи, совершенствования организационных структур организаций связи важная роль в повышении эффективности хозяйственной деятельности и конкурентоспособности операторов связи принадлежит обоснованному формированию, распределению и использованию затрат.

Система управления затратами на оказание услуг связи должна строиться на системных принципах и учитывать отраслевые особенности производственной деятельности в связи.

Во-первых, для мировой системы почтовой связи характерна территориально-распределенная структура: предприятия почтовой связи насчитывают сотни и тысячи отделений в пределах одной страны в зависимости от ее размеров. Поэтому для формирования себестоимости необходим сначала сбор всех затрат, а затем уже их распределение по объектам калькулирования.

Во-вторых, большое количество участников процесса. В процессе оказания почтовой услуги осуществляется прием, обработка, перевозка, доставка и вручение. Эти этапы выполняются предприятиями почтовой связи, которые находятся в пунк-

тах приема, обработки, доставки и вручения почтовых отправлений. Перевозку осуществляют транспортные участники процесса. При осуществлении международных отправлений в данную технологическую цепочку включаются участники разных стран и транспорт различных видов (автомобильный, железнодорожный, авиа и др.). Это предопределяет осуществление внутренних расчетов за выполненные объемы работ между всеми участниками полного процесса оказания.

В-третьих, характер оказания услуги, которая может быть незавершенной. Услуга считается завершенной, когда почтовое отправление прошло все этапы пересылки от отправителя до потребителя, включая прием, обработку, перевозку и доставку.

В-четвертых, особенности технологического процесса оказания услуг почтовой связи обуславливают необходимость выбора объекта калькулирования таким образом:

- 1) по видам услуг (письма, посылки, переводы и др.);
- 2) по этапам обработки почтовых отправлений (исходящий, входящий, транзитный);
- 3) по укрупненным технологическим этапам производства услуги (прием и доставка, обработка/сортировка и перевозка);
- 4) посредством комплексного подхода, в котором затраты учитываются в разрезе услуг, ресурсов, бизнес-процессов.

Немаловажным моментом является тот факт, что определенные виды услуг включают различные категории почтовых отправлений. Например, письменная корреспонденция включает письма, почтовые карточки, бандероли, мелкие пакеты. Различные способы перевозки (авиаперевозка и перевозка различными видами наземного транспорта) и их ценность формируют схожие услуги, но с разной объявленной ценностью (простые, заказные, с объявленной ценностью).

В-пятых, особенности разных этапов технологического процесса приема, обработки, перевозки и доставки услуг почтовой связи предусматривают разные единицы измерения. В мировой практике в почтовых предприятиях письменная корреспонденция учитывается в разрезе исходящих, входящих и транзитных отправлений в разных единицах измерения: в количественных (в штуках) и в весовых (в килограммах), либо только в килограммах с последующим переводом в количество.

В организациях, осуществляющих перевозку, учет письменной корреспонденции, посылок, печатных изданий ведется только в весовом-измерении (кг). Поэтому при калькулировании услуг надо выбить единицу измерения, которая применяется во всех организациях.

В-шестых, многоуровневая иерархия управления оказанием почтовых услуг обуславливает выбор объектов затрат, на которых необходимо осуществлять сбор всех затрат и определять полную себестоимость (отрасль, почтовый оператор, отдельные организации и т. п.).

Следует еще осуществлять определение объектов, где будут формироваться локальные затраты (неполная себестоимость): филиалы, отдельные отделения почтовой связи (ОПС), транспортные предприятия и другие, а также центров затрат, на которых необходимо и целесообразно производить распределение всех затрат и определять полную себестоимость услуг: отрасль, организация, и неполную себестоимость: филиал, структурная единица.

В-седьмых, в настоящее время характерным для почтовой связи становится совмещение основного вида деятельности с другими видами: банковской, розничной, посреднической.

В-восьмых, результаты оказания новых и нетрадиционных услуг, относящихся к почтовой и непочтовой (торговой, банковской) деятельности, отражаются в бухгалтерской отчетности «котловым» способом: доходы от коммерческой деятельности, прочие доходы, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы.

В организационном отношении система почтовой связи Республики Беларусь реализована назначенным национальным оператором РУП «Белпочта» и его 7 областными филиалами посредством сформированных более 100 узлов почтовой связи, осуществляющими оказание почтовых и иных услуг через организацию работы:

- 1) предприятий почтовой связи, реализующих прием, обработку почтовых отправок и оказание иных услуг;
- 2) транспортных средств, осуществляющих реализацию перевозки почты между предприятиями связи.

С точки зрения управления затратами целесообразно выделить следующие составляющие системы почтовой связи:

1. Администрация РУП «Белпочта» осуществляет функции планирования, управления и контроля персонала, имущества (находится в государственной собственности), финансов, маркетинга, логистики, автоматизации, материально-технического снабжения и иными возложенными на него функциями по организации функционирования всей почтовой сети Республики Беларусь.

2. Производство «Минская почта» (без городских ОПС) занимается организацией и обработкой почты республиканского назначения, организацией ее перевозок, обработкой и организацией отправок международной почты (прием от всех ОПС для отправки за границу, сортировка и отправка зарубежным получателям, прием от зарубежных отправителей, сортировка и отправка во все ОПС), организацией экспедирования печатных средств массовой информации, нормированием труда и т. п.

3. Областные, районные, городские и сельские населенные пункты стационарных ОПС (без автотранспорта), для которых Бизнес-почта оказывает услуги населению и корпоративным клиентам.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О почтовой связи» [1] к услугам почтовой связи общего пользования относятся:

- относятся прием, обработка, хранение, перевозка, доставка (вручение) почтовых отправок, их досылка и возвращение;
- ускоренная почта;
- прием подписки на печатные средства массовой информации, их доставка и переадресование;
- выплата пенсий, пособий, компенсаций и осуществление других выплат;
- упаковка письменной корреспонденции и других посылок;
- предоставление в пользование абонентных почтовых ящиков;
- оказание услуг почтовой связи на дому;
- иные услуги, не запрещенные законодательством.

Всего предоставляется свыше 100 услуг, включающих в себя и финансовые, и страховые услуги, реализацию товаров народного потребления и т. п. Ключевым моментом является одновременное оказание операторами почтовой связи всех услуг в течение рабочего времени.

4. Автотранспортное производство (г. Минск) и автобазы областных и районных ОПС осуществляют транспортное сообщение для доставки-получения почтовых сообщений и печатных СМИ:

- в точки отправки-получения международных почтовых отправок;
- по маршрутам движения транспорта из Минска и в Минск;
- по маршрутам движения внутри областей и районов;
- по маршрутам движения городских перевозок;
- при оказании услуг сторонним организациям.

5. Мобильные ОПС, являющиеся одновременно и предприятиями, оказывающими почтовые и иные услуги, и транспортными средствами.

В настоящее время организации почтовой связи производят широкий ассортимент услуг и согласно проведенному анализу затрат РУП «Белпочта» в целом и в разрезе структурных подразделений основная часть затрат (до 70 %) приходится на оплату труда. При этом операторы почтовой связи оказывают одновременно услуги, которые являются не только почтовыми, но и финансовыми, банковскими, а также осуществляют реализацию лотерей, товаров народного потребления и др. Поэтому упрощенные методы распределения косвенных расходов, к которым относится фактически большая часть затрат, возникающих при оказании почтовых и иных услуг ОПС перестают оправдывать себя. В тоже время вследствие развития информационных технологий затраты на сложные методы и детальную обработку и распределение данных бухгалтерского и оперативного учета перестали быть барьером для их использования.

Существенным также является то, что, с одной стороны, в почтовой связи увеличивается перечень объектов, учет по которым должен вестись отдельно. Это виды деятельности, виды услуг, иерархия системы управления производством, бизнес-процессы.

С другой стороны, применяемые упрощенные методы учета и распределения затрат дают искаженную информацию о себестоимости отдельных объектов затрат. Особенно это актуально при масштабном осуществлении почтовой связью деятельности, не связанной с оказанием почтовых услуг.

Все это свидетельствует о необходимости научного обоснования себестоимости и тарифов, в основе которых должен лежать раздельный учет затрат.

Л и т е р а т у р а

1. О почтовой связи : Закон Респ. Беларусь от 15 дек. 2003 г. № 258-3 // КонсультантПлюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
2. О СВЯЗИ : Закон Рос. Федерации от 7 июля 2003 г. № 126-ХФЗ : в ред. Закона Рос. Федерации от 6 июня 2019 г. // Гарант / ООО «Гарант», Нац. центр правовой информ. Рос. Федерации. – М., 2019.
3. Артемьева, Г. С. Бухгалтерский учет в отрасли связи / Г. С. Артемьева, Л. Ю. Красикова. – М. : Эко-Трендз, 2009. – 304 с.