

Аналитическая отчетность лизинговых авиаперевозок: методика ее формирования

Маргарита МАКЕЙ,

экономист РУП «Национальная авиакомпания «Белавиа»,
соискатель БГЭУ

В статье предложена методика формирования аналитической отчетности, по результатам авиаперевозок на условиях лизинга, позволяющая обобщить и оценить итоговый эффект, который оказывает как отдельная лизинговая сделка, так и вся совокупность лизинговых сделок на основные финансово-экономические показатели деятельности авиакомпании.

The technique of the formation of the analytical reports reflecting the results of air traffics on the terms of leasing in the article is offered, which allows to summarize and evaluate the overall effect of both the separate leasing transaction, and all set of leasing transactions on the airline's performance.

С переходом на лизинговые схемы авиаперевозок возникла потребность в формировании особых массивов экономической информации, при помощи которых можно оценивать эффективность лизинговых сделок. Нынешняя система финансового бухгалтерского учета и анализа, основанная на «котловом» методе обобщения учетных данных в виде традиционной бухгалтерской отчетности, не позволяет решать данную задачу. На мой взгляд, требуется разработка специальных методик управленческого учета и анализа. Они обеспечат прозрачность объемов тех ресурсов, которые вовлекаются в оборот авиакомпании в процессе лизинговой сделки, размера возникновения финансовых обязательств, величины доходов и расходов и соответственно изменения (увеличения/уменьшения) собственного капитала как общего следствия лизинговой сделки.

Сегодня в белорусских авиакомпаниях оперативный мониторинг существующих лизинговых проектов не проводится. В результате нет достоверных данных о том, насколько прибыльна или убыточна конкретная лизинговая сделка. В свою очередь, провести оперативный мониторинг лизинговых сделок невозможно из-за отсутствия методики,

а также недостатка информации о совокупности хозяйственных операций, возникающих в ходе лизинговых сделок. Это отрицательно сказывается на качестве контроля со стороны менеджмента авиакомпании.

Обратимся к общему бухгалтерскому балансу, отчету о прибылях и убытках и другим отчетам. В них активы, обязательства, доходы и расходы авиакомпании показаны как синтетические показатели. На них оказывает влияние не только ход лизинговых сделок, но и авиаперевозок, выполняемых принадлежащими на праве собственности воздушными судами, а также других видов деятельности (заправка топливом иных авиакомпаний, техническое обслуживание воздушных судов). Поэтому для того чтобы оценить эффективность лизинга, необходимо выделить из общего информационного потока данные те хозяйственные операции, которые обусловлены ходом лизинговой сделки. И давать оценку активам, обязательствам, доходам и расходам авиакомпании под ее влиянием. Таким образом, на мой взгляд, будет правильным рассматривать лизинговую сделку как совокупность специфических бизнес-процессов в качестве особого объекта управленческого учета и анализа.

В связи с этим можно выделить три этапа хода лизинговой сделки: заключение договора лизинга и подготовка воздушного судна к эксплуатации; эксплуатация воздушного судна; окончание договора лизинга воздушного судна. Все относящиеся к ней хозяйственные операции следует оформлять в сводный аналитический отчет по хронологии лизинговой сделки в разрезе бизнес-процессов и 5 групп показателей основного бухгалтерского уравнения (активов, обязательств, капитала, доходов и расходов) за каждый отчетный период [1].

На основании учетно-аналитических данных, представленных в сводном аналитическом отчете, можно выработать управленческую аналитическую суботчетность (микроотчетность, сегментную отчетность). В ней аккумулируются результаты конкретной лизинговой сделки. А также – консолидированную управленческую аналитическую суботчетность, обобщающую результаты всех лизинговых сделок авиакомпании.

Цель составления такой отчетности – обобщение и группировка активов, обязательств, капитала, доходов и расходов в форме балансовых таблиц и отчета о прибылях и убытках. Их можно рассматривать как суботчеты (сегментные отчеты) единой финансовой бухгалтерской отчетности авиакомпании. Эти суботчеты отражают итоговый эффект, который оказала лизинговая сделка на основные финансово-экономические показатели деятельности авиакомпании.

Составление данной отчетности строится на известном алгоритме переноса остатков по счетам в соответствующие разделы баланса, отчета о прибылях и убытках и других отчетов. Внутри данных отчетов показатели структурируются по стандартным критериям, адекватным требованиям бухгалтерской отчетности в целом.

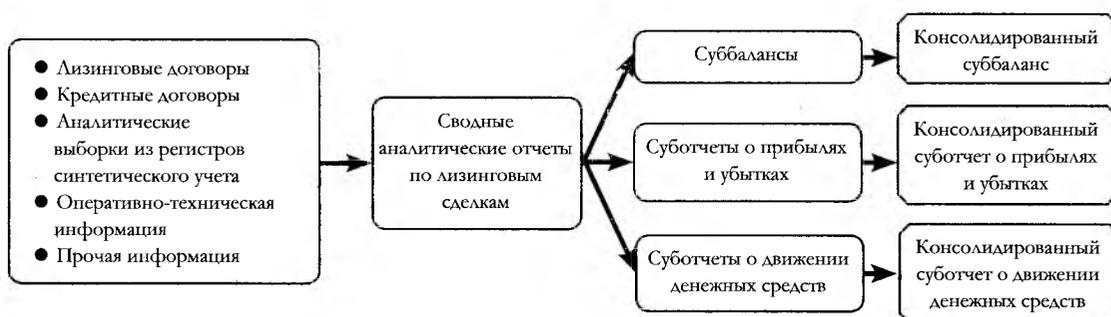
Управленческая аналитическая суботчетность, которая предлагается, отражает результаты авиаперевозок на условиях лизинга и включает в себя 3 суботчета:

1. Суббаланс по лизинговой сделке – отчет о финансовом положении;
2. Суботчет о прибылях и убытках по лизинговой сделке – отчет о финансовом результате;
3. Суботчет о движении денежных средств по лизинговой сделке.

Такие суботчеты являются документами внутренней отчетности авиакомпании, поэтому составляются в удобной и понятной для пользователей форме. Они не выступают объектами нормативно-правовой регламентации со стороны вышестоящих организаций. Преимущество таких суботчетов – в максимально подробной и необходимой для выработки управленческих решений детализации показателей, касающихся хода лизинговой сделки. Место управленческой аналитической суботчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга, в системе общего документооборота авиакомпании показано на рисунке.

Показатели управленческой суботчетности могут быть измерены в любых денежных единицах. Однако по причине того, что большинство доходов и расходов авиакомпания получает и производит в валюте, предлагается использовать валютное исчисление показателей.

Формат предлагаемых суботчетов максимально соответствует формату типовых форм бухгалтерской отчетности, установленных Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности [2]. Это сделано, во-первых, для того, чтобы подчеркнуть методологическое единство этих отчетов. Во-вторых, обеспечить возможность логической детализации общих итогов бухгалтерских отчетов в разрезе объектов управленческого учета, в частно-



сти, лизинговых сделок. Словом, предлагается методика формирования аналитической отчетности в части содержательного наполнения этих суботчетов финансово-экономическими показателями работы авиакомпаний. В ее основу положены конкретные условия хода лизинговой сделки, возникающие в этой связи финансовые обязательства авиакомпании, порядок их погашения, способы признания доходов и списания расходов. Кроме того, формирование данных суботчетов предполагает используемые в авиаперевозках классификационные признаки доходов и расходов, валютное исчисление экономических показателей и дает количественную оценку 5 группам основных финансово-экономических показателей деятельности авиакомпании, которые агрегируются на уровне баланса и отчета о прибылях и убытках.

Формирование управленческой аналитической суботчетности по сделкам оперативного лизинга в значительной степени схоже с формированием управленческой аналитической суботчетности по сделкам финансового лизинга. Тем не менее, есть и принципиальные отличия. Прежде всего, это касается отражения в учете предмета лизинга (при оперативном лизинге учитывается за балансом, при финансовом лизинге – в балансе), порядка начисления амортизации и итога лизинговой сделки (возможность перехода в собственность предмета лизинга при финансовом лизинге).

Периодичность составления внутренней управленческой суботчетности определяется менеджментом авиакомпании. Представляется целесообразным составлять суббаланс, суботчет о прибылях и убытках и суботчет о движении денежных средств по лизинговой сделке не реже, чем один раз в месяц.

Так как большинство авиакомпаний заключают не одну, а несколько лизинговых сделок, то вполне логичным представляется объединение управленческой аналитической суботчетности отдельных лизинговых сделок в единый консолидированный суботчет по всем лизинговым сделкам авиакомпании. Это позволит оценить эффективность лизинга как формы привлечения основных средств в оборот.

Традиционная методика консолидации отчетности предполагает исключение из ито-

говых консолидированных отчетов так называемых «внутренних оборотов». Так как при лизинговых сделках в авиакомпании такие обороты, как правило, отсутствуют, то показатели консолидированных отчетов формируются путем суммирования данных одноименных статей суббалансов, суботчетов о прибылях и убытках и суботчетов о движении денежных средств.

Новизна данной методики состоит в том, что в рамках единой системы бухгалтерского учета и отчетности авиакомпании формируются новые массивы экономической информации. Они позволяют оценить влияние каждой лизинговой сделки и всей совокупности лизинговых сделок на стоимость активов, обязательств, капитала, величину доходов и расходов авиакомпании. Применение разработанной методики позволит на основе использования методологии бухгалтерского учета и отчетности обобщить и представить в удобной форме информацию о финансовом результате лизинговой сделки, об активах и источниках их формирования, о движении денежных средств за каждый отчетный период и в целом за весь срок лизинговой сделки. Это будет способствовать исключению недостатков «котлового» метода обобщения учетных данных в виде традиционной бухгалтерской отчетности.

Информационные массивы, представленные в управленческой аналитической суботчетности и управленческой консолидированной аналитической суботчетности, позволяют проанализировать целый ряд важных обобщающих показателей, свидетельствующих об эффективности работы авиакомпании по лизинговым сделкам. На основании результатов такого анализа могут быть выработаны и приняты грамотные управленческие решения, касающиеся как уже существующих, так и будущих лизинговых проектов.

Литература

1. Панков, Д. А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: учеб. пособие / Д. А. Панков. – 3-е изд. – М.: Новое знание, 2005. – 251 с.
2. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности: утв. Постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 14.02.2008 г. № 19: с изм. и доп. [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <http://www.lawbelarus.com/repub2008/sub02/text02937/pag6.htm>. – Дата доступа: 06.06.2011.