

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 657.1:629.7

МАКЕЙ
МАРГАРИТА АЛЕКСАНДРОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА
В АВИАКОМПАНИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПЕРЕВОЗКИ
НА УСЛОВИЯХ ЛИЗИНГА**

Автореферат диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика

Минск, 2012

Работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель Панков Дмитрий Алексеевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства

Официальные оппоненты: Олейник Оксана Викторовна, доктор экономических наук, профессор, первый проректор, Житомирский государственный технологический университет

Лазовский Николай Федорович, кандидат экономических наук, второй пилот 1-й авиаэскадрильи, РУП «Национальная авиакомпания «Белавиа», авиационный отряд

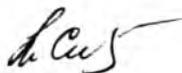
Опонирующая организация УО «Белорусский государственный университет транспорта»

Защита состоится 4 апреля 2012 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 407 (1-й учеб. корпус), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 3 марта 2012 г.

Ученый секретарь
совета по защите диссертаций



Сошникова Л.А.

ВВЕДЕНИЕ

Перспективное развитие авиакомпаний Республики Беларусь невозможно без обновления собственного парка воздушных судов (ВС), экономичных в топливном отношении. Жесточайшая конкуренция со стороны иностранных авиаперевозчиков, выполняющих полеты в Республику Беларусь, физический и моральный износ, а также меньшая по сравнению с конкурентами топливная эффективность собственного парка воздушных судов авиакомпаний Республики Беларусь обусловили необходимость эксплуатации и приобретения воздушных судов иностранного производства на условиях лизинга.

Для эффективного управления авиакомпанией, строящей стратегию своего развития на использовании воздушных судов, эксплуатируемых на условиях лизинга, необходимо иметь новые специфические инструменты учета и анализа и с их помощью формировать новые информационные массивы данных о совокупности хозяйственных операций, касающихся лизинга воздушных судов. Применяемая в настоящее время система финансового бухгалтерского учета и анализа, основанная на «котловом» методе обобщения учетных данных в виде традиционной бухгалтерской отчетности, не позволяет решать данную задачу. Как следствие, в авиакомпаниях Республики Беларусь не проводится мониторинг существующих лизинговых проектов. На наш взгляд, решение данной проблемы возможно реализовать в рамках системы управленческого учета и анализа, возможности которого используются в авиакомпаниях недостаточно и в основном ограничиваются лишь вопросами мониторинга эффективности отдельных воздушных линий.

К сожалению, приходится констатировать тот факт, что до настоящего времени в Республике Беларусь не проводились научные исследования в области финансового и управленческого бухгалтерского учета и анализа авиакомпаний, а также не уделялось должное внимание проблеме лизинга воздушных судов в Республике Беларусь. Отсутствие научно обоснованных методик управленческого бухгалтерского учета и анализа осуществления авиаперевозок на условиях лизинга отрицательно сказывается на качестве контроля со стороны менеджмента авиакомпании за тем влиянием, которое лизинговые сделки оказывают на стоимость активов, обязательств, собственного капитала, величину доходов и расходов авиакомпании. В связи с этим разработка методик управленческого бухгалтерского учета и анализа осуществления авиаперевозок на условиях лизинга представляется одним из наиболее современных и перспективных направлений развития управленческого бухгалтерского учета и анализа в авиакомпаниях Республики Беларусь.

Вышеизложенное обусловило важность, практическую значимость и необходимость научных исследований по выбранной соискателем теме.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с крупными научными программами (проектами) и темами. Тема диссертации соответствует основным направлениям фундаментальных и прикладных исследований в области бухгалтерского учета и экономического анализа. Диссертационное исследование осуществлялось в рамках темы научно-исследовательской работы кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства УО «Белорусский государственный экономический университет» «Развитие теории, методологии и методик бухгалтерского учета, анализа и аудита организаций отраслей народного хозяйства в условиях инновационного развития экономики Республики Беларусь и глобализации», а также в рамках договора о творческом сотрудничестве («Совершенствование системы управленческого учета и анализа в авиакомпаниях, осуществляющих перевозки на условиях лизинга», 2010—2011, заказчик — РУП «Национальная авиакомпания «Белавиа»).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является теоретическое научное обоснование и разработка комплекса практических методик управленческого учета и анализа осуществления авиаперевозок на условиях лизинга в авиакомпаниях.

Цель работы обусловила постановку и решение следующих задач:

- идентифицировать лизинговую сделку как совокупность бизнес-процессов в качестве особого объекта управленческого учета и анализа с целью обеспечения транспарентности финансовых потоков авиакомпании в ходе взаимодействия с контрагентами в процессе осуществления авиаперевозок на условиях лизинга, создания объективных предпосылок для формирования достоверной управленческой отчетности как информационной основы управленческого анализа в авиакомпаниях;
- разработать классификацию расходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа, чтобы обеспечить теоретическую базу для разработки методик управленческого учета и анализа осуществления авиаперевозок на условиях лизинга;
- разработать методики видового управленческого учета осуществления авиаперевозок на условиях оперативного и финансового лизинга для получения новых массивов экономической информации о всей совокупности хозяйственных операций, касающихся лизинга воздушных судов;
- разработать методику формирования аналитической отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга, с целью выявления итогового эффекта, который оказала лизинговая сделка на основные финансово-экономические показатели деятельности авиакомпании, обеспечения ин

формационной прозрачности факторов, влияющих на конечные финансовые результаты деятельности авиакомпании в процессе осуществления ею лизинговых сделок;

- разработать методику оперативного управленческого анализа влияния бизнес-процессов лизинговой сделки на финансовое положение и финансовые результаты авиакомпании с целью выяснения причин, за счет которых происходит изменение стоимости активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов авиакомпании в результате осуществления лизинговой сделки;

- разработать методику управленческого анализа отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга, для оценки эффективности отдельных лизинговых сделок и их влияния на финансовые результаты, финансовое положение и платежеспособность авиакомпании с целью повышения качества информационного обслуживания процесса принятия управленческих решений менеджментом авиакомпании, касающихся как существующих, так и будущих лизинговых проектов.

В качестве объекта исследования выступает система бухгалтерского учета, отчетности и анализа в авиакомпаниях. Предметом исследования являются методики управленческого учета и анализа осуществления авиаперевозок на условиях лизинга. Выбор объекта и предмета исследования обусловлен необходимостью развития методологических и практических аспектов управленческого учета и анализа авиакомпаний, строящих стратегию своего развития на использовании воздушных судов, эксплуатируемых на условиях лизинга.

Положения, выносимые на защиту.

1. Идентификация лизинговой сделки как совокупности бизнес-процессов в качестве особого объекта управленческого учета и анализа в авиакомпаниях, в чем и заключается новизна. Это позволило: во-первых, сформулировать авторское определение понятия «бизнес-процесс лизинговой сделки», во-вторых, определить упорядоченную совокупность бизнес-процессов сделок оперативного и финансового лизинга в разрезе этапов их реализации. Все сказанное даст возможность обеспечить оперативный мониторинг лизинговой сделки, транспарентность финансовых потоков авиакомпании в ходе ее взаимодействия с контрагентами в процессе осуществления авиаперевозок на условиях лизинга, а также создать объективные предпосылки для формирования достоверной управленческой отчетности как информационной основы управленческого анализа в авиакомпаниях.

2. Классификация расходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа, новизна которой заключается в предложении следующих классификационных признаков при детализации расходов на авиаперевозки: форма принадлежности воздушного судна авиакомпании, лизинговая сделка, зависи-

мость расходов от полета воздушного судна и причина возникновения расходов, а также в предложении детализации расходов, возникающих в ходе осуществления авиаперевозок на условиях лизинга, в соответствии с причинами их возникновения.

Применение разработанной классификации расходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа позволяет: во-первых, отказаться от системы «котлового» учета расходов авиакомпании; во-вторых, обеспечить возможность количественного измерения в рамках представленной детализации и в соответствии с установленными группировочными признаками расходов по лизинговой сделке; в-третьих, оценить влияние факторов на доходность лизинговой сделки на уровне прямых и полных производственных расходов; в-четвертых, сформировать информационные массивы экономических данных, необходимых для аналитического обоснования управленческих решений по оптимизации расходов авиакомпании. Научная значимость применения разработанной классификации расходов состоит в формировании теоретической основы для разработки методик управленческого учета и анализа осуществления авиаперевозок на условиях лизинга.

3. Авторские методики видового управленческого учета осуществления авиаперевозок на условиях оперативного и финансового лизинга, основанные: во-первых, на идентификации лизинговой сделки как совокупности бизнес-процессов в качестве особого объекта управленческого учета и анализа в авиакомпаниях; во-вторых, на разработанной классификации расходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа; в-третьих, на валютном исчислении экономических показателей; в-четвертых, на принципе двойной записи; в-пятых, на установлении связей между пятью группами основных финансово-экономических показателей деятельности авиакомпании (активами, обязательствами, собственным капиталом, доходами и расходами), которые агрегируются на уровне баланса и отчета о прибылях и убытках. Суть и новизна предложенных методик заключается: во-первых, в вычленении из общего фактического информационного массива учетно-аналитических данных той его части, которая касается отдельной лизинговой сделки; во-вторых, в группировке хозяйственных операций в разрезе этапов и бизнес-процессов лизинговой сделки, сумм хозяйственных операций — в разрезе активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов; в-третьих, в формировании нового документа внутреннего учета авиакомпании — накопительного аналитического отчета процесса осуществления лизинговой сделки.

Применение предлагаемых методик позволит систематизировать в рамках управленческого учета и анализа всю релевантную информацию о лизинговых сделках авиакомпании, сделать прозрачными стоимостные потоки авиакомпании в ходе осуществления лизинговых сделок, обеспечить единую методоло-

гию увязки между показателями активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов авиакомпании и на этой основе получить достоверную информацию об эффективности лизинговых сделок за каждый отчетный период и в целом за весь срок лизингового контракта.

4. Методика формирования аналитической отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга, суть и новизна которой заключается в формировании управленческой аналитической суботчетности в виде суббаланса, суботчета о прибылях и убытках и суботчета о движении денежных средств, аккумулирующей результаты отдельной лизинговой сделки, а также консолидированной управленческой аналитической суботчетности, обобщающей результаты всей совокупности лизинговых сделок 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, активах и источниках их формирования, движении денежных средств за каждый отчетный период и в целом за весь срок лизинговой сделки, что будет способствовать элиминированию недостатков «котлового» метода обобщения учетных данных в виде традиционной бухгалтерской отчетности.

5. Методика оперативного управленческого анализа влияния бизнес-процессов лизинговой сделки на финансовое положение и финансовые результаты авиакомпании, суть и новизна которой заключается в возможности определения причин, влияющих на изменение стоимости активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов авиакомпании, а также направленности и размера их влияния.

Практическая значимость разработанной методики состоит в обеспечении возможности управлять бизнес-процессами лизинговой сделки за счет существенного расширения информационной базы принятия решений, отслеживать результативность лизинговой сделки в оперативном режиме, объективно оценивать влияние лизинговой сделки на финансовое положение и финансовые результаты авиакомпании. Это будет способствовать выработке и обоснованию оптимальных управленческих решений, касающихся как существующих, так и будущих лизинговых сделок.

6. Методика управленческого анализа отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга, суть и новизна которой заключается: во-первых, в обосновании порядка расчета и анализа двух видов финансового результата лизинговой сделки; во-вторых, в совершенствовании расчета существующих показателей экономической эффективности применительно к особенностям лизинговых сделок в авиакомпании; в-третьих, в разработке рекомендаций по анализу информации, содержащейся в предложенной управленческой аналитической суботчетности.

Применение предложенной методики позволит определять промежуточный и конечный финансовые результаты лизинговой сделки, объективно оценивать ее эффективность, а также влияние на финансовые результаты, финансовое положение и платежеспособность авиакомпании. Это будет способствовать повышению оперативности и качества принятия управленческих решений по осуществлению лизинговых сделок авиакомпании.

Личный вклад соискателя. Диссертация является самостоятельным научным исследованием в области управленческого бухгалтерского учета и анализа авиакомпаний, осуществляющих перевозки на условиях лизинга. В работе содержатся обоснованные научно-практические рекомендации по разработке методик видового управленческого учета осуществления авиаперевозок на условиях оперативного и финансового лизинга, формирования и анализа отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга. Все теоретические и методические положения и выводы, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, обладающие научной новизной, практической и экономической значимостью, разработаны соискателем лично.

Апробация результатов диссертации. Основные положения, выводы и результаты диссертационного исследования докладывались на международных научно-практических конференциях: «Экономика, финансы и бизнес: проблемы и перспективы развития» (Иваново, 2010), «Экономическое развитие России: институты, инфраструктура, инновации, инвестиции» (Иваново, 2010), «Устойчивый рост национальной экономики: инновации и конкурентоспособность» (Минск, 2010), «Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость» (Минск, 2011), «Актуальные вопросы экономики и управления» (Москва, 2011), «Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики» (Новополоцк, 2011), «Экономика глазами молодых» (Минск, 2011).

Опубликованность результатов диссертации. По теме исследования опубликовано 18 научных работ, в том числе 6 статей в научных рецензируемых журналах, 2 — в сборниках научных трудов, 7 — в материалах конференций, 3 — в аналитической правовой системе «Бизнес-инфо» (электронный ресурс). Общий объем публикаций составляет 7,58 авторского листа, из них 6 работ, соответствующих п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь (объем — 2,85 авторского листа).

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 172 источника (из них 18 публикаций соискателя), и приложений. Работа изложена на 213 страницах. Объем, занимаемый 49 таблицами, 15 рисунками, библиографическим списком и 15 приложениями, составляет 102 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

В первой главе «**Управленческий учет и анализ в системе менеджмента авиакомпаний**» обоснована необходимость совершенствования системы управленческого учета и анализа в авиакомпаниях Республики Беларусь в условиях смены бизнес-стратегий их развития в части дополнения ее новым объектом учета и анализа в виде отдельной лизинговой сделки.

В исследовании показана значимость воздушного транспорта как отрасли национальной экономики Республики Беларусь, отмечены особенности воздушного транспорта, обеспечивающие его преимущества перед другими видами транспорта. На основе изучения состояния и обновления парка воздушных судов авиакомпаний Республики Беларусь определены три возможные бизнес-стратегии развития авиакомпаний: стратегия «владения» воздушными судами, стратегия «пользования» воздушными судами и «смешанная» стратегия. Определена система взаимоотношений авиакомпании при осуществлении авиаперевозок на условиях лизинга с контрагентами (лизингодателем, клиентами, государством, поставщиками и подрядчиками, банками, страховыми организациями, наемными работниками, агентами).

Предложено понимать лизинговую сделку воздушного судна в авиакомпании как совокупность трех этапов, реализуемых в хронологической последовательности, каждый из которых состоит из упорядоченного набора бизнес-процессов. Под бизнес-процессом лизинговой сделки понимаются факты хозяйственной деятельности, отражающие определенный компонент технологического процесса лизинговой сделки, возникающие в результате взаимоотношений авиакомпании с контрагентами в процессе осуществления лизинговой сделки и вызывающие изменения стоимости активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов авиакомпании. На рисунке 1 представлена схема предлагаемых этапов и упорядоченных в соответствии с ними бизнес-процессов лизинговой сделки воздушного судна.

Идентификация лизинговой сделки как совокупности бизнес-процессов в качестве особого объекта управленческого учета и анализа в авиакомпаниях позволяет: во-первых, обеспечить оперативный мониторинг лизинговой сделки; во-вторых, обеспечить прозрачность финансовых потоков авиакомпании в ходе ее взаимодействия с контрагентами в процессе осуществления авиаперевозок на условиях лизинга; в-третьих, создать объективные предпосылки для формирования прозрачной управленческой отчетности как информационной основы управленческого анализа в авиакомпаниях.



Рисунок 1 — Этапы и бизнес-процессы лизинговой сделки воздушного судна

Во второй главе «Управленческий учет и отчетность об авиаперевозках на условиях лизинга» предложены классификации доходов и расходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа, обоснована целесообразность использования многоступенчатого метода расчета финансового результата применительно к деятельности авиакомпании, разработаны методики видового управленческого учета осуществления авиаперевозок на условиях оперативного и финансового лизинга, а также методика формирования аналитической отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга.

Предложена классификация доходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа, новизна и практическая значимость которой состоит в возможности выделения из системы «котлового» учета доходов от авиаперевозок на условиях лизинга, а также доходов по отдельным лизинговым сделкам. Новизна разработанной классификации расходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа (рисунок 2) заключается в группировке расходов на авиаперевозки в соответствии со следующими классификационными признаками: форма принадлежности воздушного судна авиакомпании (собственными воздушными судами и воздушными судами в лизинге), лизинговая сделка, зависимость расходов от полета воздушного судна (зависящие и независимые) и причина возникновения расходов (на полет и реализацию авиапере-

возок, обусловленные фактом лизинговой сделки, на содержание и эксплуатацию воздушного судна, прочие производственные расходы), а также в детализации расходов на авиаперевозки на условиях лизинга в соответствии с причинами их возникновения.

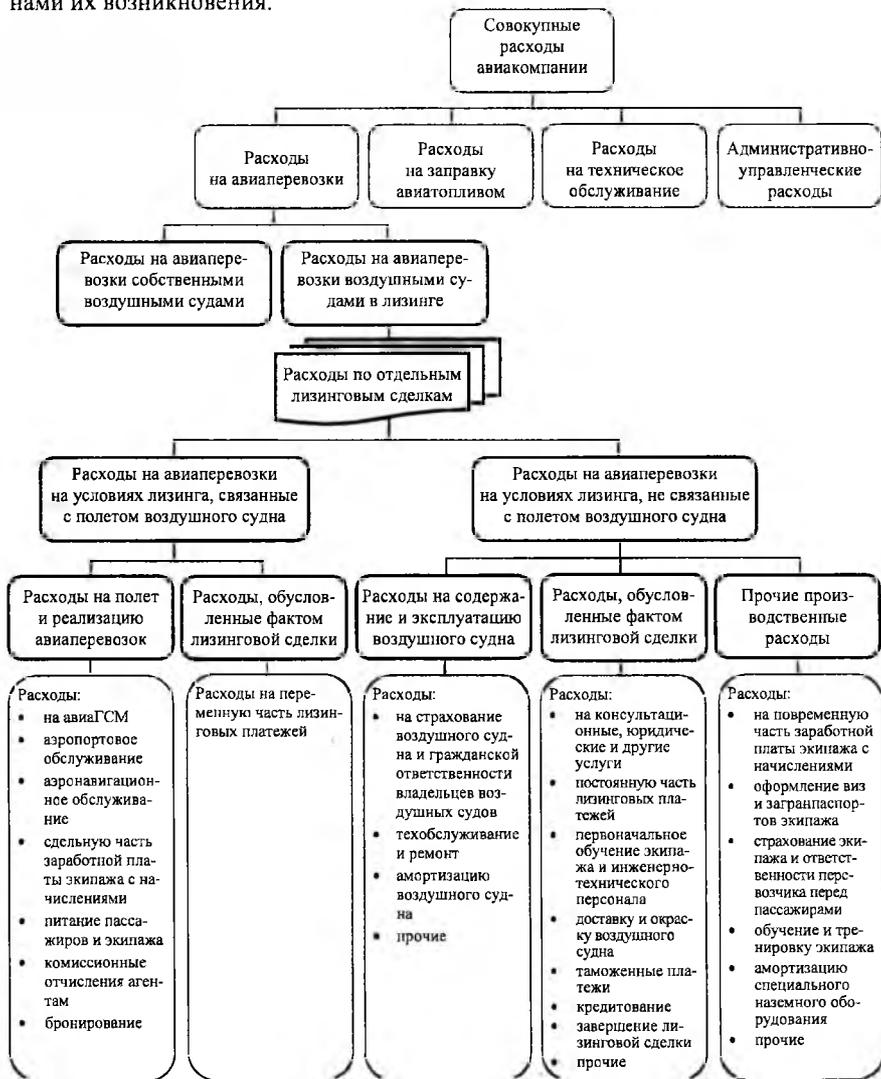


Рисунок 2 — Классификация расходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа

Примечание — Предлагаемые группы расходов выделены жирной рамкой.

Применение разработанной классификации расходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа позволяет: во-первых, отказаться от системы «котлового» учета расходов авиакомпании путем выделения как расходов на авиаперевозки на условиях лизинга, так и расходов, связанных с осуществлением отдельных лизинговых сделок; во-вторых, обеспечить возможность количественного измерения в рамках представленной детализации и в соответствии с установленными группировочными признаками расходов по лизинговой сделке; в-третьих, оценить влияние факторов на доходность лизинговой сделки на уровне прямых и полных производственных расходов по лизинговой сделке; в-четвертых, сформировать информационные массивы экономических данных, необходимых для аналитического обоснования принимаемых управленческих решений по оптимизации расходов авиакомпании. Научная значимость применения предложенной классификации расходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа состоит в формировании теоретической основы для разработки методик управленческого учета и анализа осуществления авиаперевозок на условиях лизинга.

Научно обоснована целесообразность использования многоступенчатого метода расчета финансового результата применительно к деятельности авиакомпании. На основе данного метода предложено определять финансовый результат на уровне воздушных судов (лизинговых сделок), направлений деятельности (авиаперевозки собственными воздушными судами и воздушными судами в лизинге), видов деятельности (авиаперевозки, заправка авиатопливом и техническое обслуживание воздушных судов) и финансовый результат авиакомпании в целом, а также формировать отчет о прибылях и убытках по видам деятельности авиакомпании, основанный на многоступенчатом принципе построения, предлагаемая форма которого представлена в таблице 1.

Применение данного метода позволяет четко идентифицировать и количественно измерять, во-первых, источники доходов; во-вторых, направления, по которым происходит распределение этих доходов; в-третьих, виды деятельности, обеспечивающие наивысшую доходность авиакомпании.

Видовой учет трактуется нами как категория, противостоящая понятию «котловой» учет. Видовой учет призван обеспечить справедливую стоимостную оценку активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов в разрезе различных видов и направлений деятельности. Необходимость видového учета обусловлена неоднородностью различных видов деятельности, так как они вовлекают в оборот разные основные средства и материальные ресурсы, требуют различной квалификации наемных работников, действуют на разных сырьевых рынках и рынках готовой продукции, работ, услуг и, как следствие, имеют различный уровень рентабельности, т.е. по-разному влияют на финансовый результат и финансовое положение авиакомпании. Поэтому для объ-

ективной оценки деятельности авиакомпании как в целом, так и в разрезе отдельных видов деятельности необходимо формировать массивы специальных учетных данных, отражающих упомянутые особенности.

Таблица 1 — Отчет о прибылях и убытках по видам деятельности авиакомпании, тыс. дол. США

Вид деятельности	Авиаперевозки воздушными судами								Заправка авиатопливом	Техническое обслуживание воздушных судов	Всего
	собственными				в лизинге						
Направление деятельности	Ту-154а	Ту-154б	Ту-154в	Сумма	Boeing/5	Boeing/3	CRJ	Сумма			
1. Доходы от реализации авиаперевозок, работ, услуг (без налогов)	18 080,0	14 270,3	17 350,2	49 700,5	15 533,2	13 130,0	10 140,3	38 803,5	14 620,0	2 900,0	106 024,0
2. Прямые материальные и трудовые расходы (расходы, связанные с полетом воздушного судна)	14 380,7	12 160,5	17 420,1	43 961,3	9 669,6	8 160,5	7 850,7	25 680,8	9 080,0	1 930,0	80 652,1
3. Маржинальный доход 1 (стр. 1 - стр. 2)	3 699,3	2 109,8	-69,9	5 739,2	5 863,6	4 969,5	2 289,6	13 122,7	5 540,0	970,0	25 371,9
4. Расходы, не связанные с полетом воздушного судна	1 750,2	1 230,4	900,8	3 881,4	3 521,1	2 750,2	2 420,0	8 691,3	-	-	12 572,7
5. Маржинальный доход 2 (стр. 3 - стр. 4)	1 949,1	879,4	-970,7	1 857,8	2 342,5	2 219,3	-130,4	4 431,4	5 540,0	970,0	12 799,2
6. Административно-управленческие расходы, связанные с организационной структурой и функциями				3 480,0					1 690,0	650,0	5 820,0
7. Маржинальный доход 3 (стр. 5 - стр. 6)				2 809,2					3 850,0	320,0	6 979,2
8. Административно-управленческие расходы авиакомпании						5 550,0					5 550,0
9. Финансовый результат в целом по авиакомпании (стр. 7 - стр. 8)							1 429,2				1 429,2

Теоретически обоснованы и разработаны на базе основного бухгалтерского уравнения методики видового управленческого учета осуществления авиаперевозок на условиях оперативного и финансового лизинга, суть и новизна которых заключается: во-первых, в вычленении из общего фактического информационного массива учетно-аналитических данных части, касающейся отдельной лизинговой сделки; во-вторых, в группировке хозяйственных операций в разрезе этапов и бизнес-процессов лизинговой сделки, сумм хозяйственных операций — в разрезе активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов; в-третьих, в формировании нового документа внутреннего учета авиакомпании — накопительного аналитического отчета процесса осуществления лизинговой сделки, предлагаемая типовая форма которого представлена в таблице 2.

Таблица 2 — Типовая форма накопительного аналитического отчета процесса осуществления лизинговой сделки, тыс. дол. США

Этапы, бизнес-процессы и хозяйственные операции	Код счета		Активы		Обязательства		Собственный капитал		Расходы		Доходы	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
<i>Остатки на начало периода</i>												
I этап: Заключение договора лизинга и подготовка воздушного судна к эксплуатации												
Бизнес-процесс 1: Ведение переговоров и заключение договора лизинга												
Хозяйственная операция 1												
Хозяйственная операция 2												
Бизнес-процесс 2: Осуществление гарантийных платежей лизингодателю до поставки воздушного судна												
Обороты за период												
Изменение за период												
<i>Остатки на конец периода</i>												

Применение предлагаемых методик позволяет систематизировать в рамках управленческого учета и анализа всю релевантную информацию о лизинговых сделках авиакомпании, сделать прозрачными стоимостные потоки авиакомпании в ходе осуществления лизинговых сделок, обеспечить единую методологию увязки между показателями активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов авиакомпании и на этой основе получить достоверную информацию об эффективности лизинговых сделок за каждый отчетный период и в целом за весь срок лизингового контракта. Накопление таких аналитических данных будет способствовать не только возможности анализа факторов, оказывающих влияние на эффективность уже заключенных лизинговых сделок, но и обеспечению качественной управленческой информацией менеджмента авиакомпании на стадии переговоров по поводу заключения новых лизинговых контрактов.

Теоретически обоснована и разработана методика формирования аналитической отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга, суть и новизна которой заключается в формировании управленческой аналитической суботчетности в виде суббаланса, суботчета о прибылях и убытках и суботчета о движении денежных средств, аккумулирующей результаты отдельной лизинговой сделки, а также консолидированной управленческой аналитической суботчетности, обобщающей результаты всей совокупности лизинговых сделок авиакомпании. Место управленческой аналитической суботчет-

ности по лизинговым сделкам в системе общего документооборота авиакомпании показано на рисунке 3.

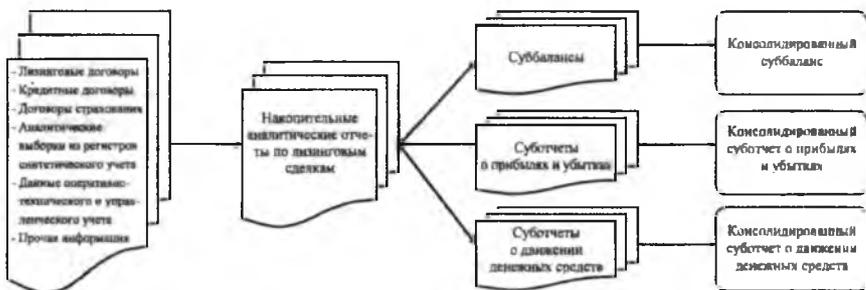


Рисунок 3 — Место управленческой аналитической суботчетности в системе общего документооборота авиакомпании

Применение разработанной методики позволяет на основе использования методологии бухгалтерского учета и отчетности обобщить и представить в удобной форме информацию о финансовом результате лизинговой сделки, активах и источниках их формирования, движении денежных средств за каждый отчетный период и в целом за весь срок лизинговой сделки, что будет способствовать элиминированию недостатков «котлового» метода обобщения учетных данных в виде традиционной бухгалтерской отчетности. Предложенная управленческая аналитическая суботчетность является основным источником информации для проведения управленческого анализа.

В третьей главе «**Управленческий анализ отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга**» предложены методика оперативного управленческого анализа влияния бизнес-процессов лизинговой сделки на финансовое положение и финансовые результаты авиакомпании и методика управленческого анализа отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга.

Оперативный управленческий анализ влияния бизнес-процессов лизинговой сделки на финансовое положение и финансовые результаты авиакомпании позволяет выяснить причины (факторы), за счет которых происходит изменение стоимости активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов авиакомпании, а также направленность и размер их влияния. Суть методики заключается: во-первых, в расчете влияния каждого бизнес-процесса лизинговой сделки на стоимость активов, обязательств, собственного капитала, величину доходов и расходов авиакомпании за период (таблица 3); во-вторых, в анализе взаимосвязи совокупных изменений стоимости активов, обязательств и собственного капитала по лизинговой сделке; в-третьих, в анализе состава и

структуры совокупных изменений стоимости активов, обязательств и собственного капитала в разрезе бизнес-процессов лизинговой сделки; в-четвертых, в анализе состава и структуры доходов и расходов по лизинговой сделке в разрезе бизнес-процессов.

Таблица 3 — Иллюстрация этапа методики оперативного управленческого анализа влияния бизнес-процессов лизинговой сделки на финансовое положение и финансовые результаты авиакомпании, тыс. дол. США

Этапы и бизнес-процессы лизинговой сделки	Активы		Обязательства		Собственный капитал		Расходы		Доходы	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
<i>Остатки на начало периода</i>	0,0	-	-	0,0	-	0,0	X	-	-	X
...										
2 этап:										
Эксплуатация воздушного судна										
Бизнес-процесс 1:										
Реализация авиаперевозок	2073,7			2125,5			51,8			
Бизнес-процесс 2:										
Осуществление авиаперевозок		319,9	736,3				402,8			819,2
...										
Обороты за период	3618,5	777,4	787,6	3747,5	118,8	0,0	938,0	0,0	0,0	938,0
Изменение за период	2841,1	-	-	2959,9	118,8	-	-	-	-	-
<i>Остатки на конец периода</i>	2841,1	-	-	2959,9	118,8	-	X	-	-	X

Практическая значимость разработанной методики состоит в обеспечении возможности управлять бизнес-процессами лизинговой сделки за счет существенного расширения информационной базы принятия решений, отслеживать результативность лизинговой сделки в оперативном режиме, объективно оценивать влияние лизинговой сделки на финансовое положение и финансовые результаты авиакомпании. Это будет способствовать выработке и обоснованию оптимальных управленческих решений, касающихся как существующих, так и будущих лизинговых сделок.

Научно обоснована и разработана методика управленческого анализа отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга. Суть и новизна данной методики заключается: во-первых, в обосновании порядка расчета и анализа двух видов финансового результата лизинговой сделки; во-вторых, в совершенствовании расчета существующих показателей экономической эффективности применительно к особенностям лизинговых сделок в авиакомпании; в-третьих, в разработке рекомендаций по анализу информации, содержащейся в предложенной управленческой аналитической суботчетности.

Предложенные для оценки финансового результата лизинговой сделки показатели в виде маржинального дохода 1 и 2 (см. таблицу 1), а также усовершенствованные показатели экономической эффективности лизинговой сделки (рентабельность расходов, связанных с полетом воздушного судна; рентабель-

ность полных производственных расходов по лизинговой сделке; рентабельность продаж 1 и 2 по лизинговой сделке) впервые учитывают объективную зависимость расходов от полета воздушного судна. Суть предложенных рекомендаций по анализу лизинговой сделки заключается: во-первых, в расчете и оценке экономической структуры и динамики выручки по лизинговой сделке, определении факторов, повлиявших на ее динамику; во-вторых, в расчете и оценке структуры и динамики стоимости активов по лизинговой сделке, а также источников их формирования; в-третьих, в расчете и оценке чистого денежного потока, генерируемого лизинговой сделкой; в-четвертых, в изучении связи между активами, обязательствами и собственным капиталом на базе основного бухгалтерского уравнения за весь срок лизинговой сделки с момента ее заключения; в-пятых, в сравнении данных о финансовом результате лизинговой сделки с общим финансовым результатом авиакомпания.

Применение предложенной методики позволяет определить промежуточный и конечный финансовые результаты лизинговой сделки, объективно оценить ее эффективность, а также влияние на финансовые результаты, финансовое положение и платежеспособность авиакомпании. Это будет способствовать повышению оперативности и качества принятия управленческих решений по осуществлению лизинговых сделок авиакомпании.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертации. Проведенное исследование сложившейся в авиакомпаниях практики организации управленческого и финансового бухгалтерского учета и анализа осуществления авиаперевозок на условиях лизинга позволило сделать следующие выводы и сформулировать предложения.

1. В исследовании показана значимость воздушного транспорта как отрасли национальной экономики Республики Беларусь. На основе изучения состояния и обновления парка воздушных судов авиакомпаний Республики Беларусь определены три возможные бизнес-стратегии развития авиакомпаний: стратегия «владения» воздушными судами, стратегия «пользования» воздушными судами и «смешанная» стратегия. Рассмотрены организационно-технические и финансово-экономические особенности лизинга воздушных судов в авиакомпаниях Республики Беларусь, на основе которых определена система взаимоотношений авиакомпании с контрагентами в процессе осуществления авиаперевозок на условиях лизинга. Показана необходимость совершенствования существующей системы управленческого учета и анализа в авиакомпаниях в условиях смены бизнес-стратегий развития в части дополнения ее новым объектом учета и ана-

лиза в виде отдельной лизинговой сделки. Научно обоснована необходимость идентификации лизинговой сделки как совокупности бизнес-процессов в качестве особого объекта управленческого учета и анализа в авиакомпаниях с целью обеспечения возможности оперативного мониторинга лизинговой сделки. Сформулировано авторское определение понятия «бизнес-процесс лизинговой сделки», под которым рекомендовано понимать факты хозяйственной деятельности, отражающие определенный компонент технологического процесса лизинговой сделки, возникающие в результате взаимоотношений авиакомпании с контрагентами в процессе осуществления лизинговой сделки и вызывающие изменения стоимости активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов авиакомпании. Предложена упорядоченная совокупность бизнес-процессов сделок оперативного и финансового лизинга в разрезе этапов их реализации. В целом это позволит обеспечить оперативный мониторинг лизинговой сделки, транспарентность финансовых потоков авиакомпании в ходе взаимодействия с контрагентами в процессе осуществления авиаперевозок на условиях лизинга, а также создать объективные предпосылки для формирования достоверной управленческой отчетности как информационной основы управленческого анализа в авиакомпаниях [2, 4, 5, 10, 11, 12, 16, 18].

2. Предложена классификация доходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа, новизна и практическая значимость которой состоит в возможности выделения из системы «котлового» учета доходов от авиаперевозок на условиях лизинга, а также доходов по отдельным лизинговым сделкам. Разработана классификация расходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа, новизна которой заключается в группировке расходов на авиаперевозки по форме принадлежности воздушного судна авиакомпании (собственными воздушными судами и воздушными судами в лизинге), лизинговым сделкам, зависимости расходов от полета воздушного судна (зависящие и независящие) и причинам возникновения расходов (на полет и реализацию авиаперевозок, обусловленные фактом лизинговой сделки, на содержание и эксплуатацию воздушного судна, прочие производственные расходы), а также в детализации расходов, возникающих в ходе осуществления авиаперевозок на условиях лизинга, в соответствии с причинами их возникновения. Предложенная классификация расходов создает теоретическую основу для разработки методик управленческого учета и анализа осуществления авиаперевозок на условиях лизинга. Научно обоснована целесообразность использования многоступенчатого метода расчета финансового результата применительно к деятельности авиакомпании с целью формирования отчета о прибылях и убытках по видам деятельности, основанного на многоступенчатом принципе построения. Применение данного метода позволяет четко идентифицировать и количественно измерять, во-первых, источники доходов; во-вторых, направления, по которым происхо-

дит распределение этих доходов; в-третьих, виды деятельности, обеспечивающие наивысшую доходность авиакомпании [5, 13, 14, 17].

3. Теоретически обоснованы и разработаны методики видового управленческого учета осуществления авиаперевозок на условиях оперативного и финансового лизинга. Суть и новизна предложенных методик заключается: во-первых, в вычлениении из общего фактического информационного массива учетно-аналитических данных той его части, которая касается отдельной лизинговой сделки; во-вторых, в группировке хозяйственных операций в разрезе этапов и бизнес-процессов лизинговой сделки, сумм хозяйственных операций — в разрезе активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов; в-третьих, в формировании нового документа внутреннего учета авиакомпании — накопительного аналитического отчета процесса осуществления лизинговой сделки. Применение предлагаемых методик позволяет систематизировать в рамках управленческого учета и анализа всю релевантную информацию о лизинговых сделках авиакомпании, сделать прозрачными стоимостные потоки авиакомпании в ходе осуществления лизинговых сделок, обеспечить единую методологию увязки между показателями активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов авиакомпании и на этой основе получить достоверную информацию об эффективности лизинговых сделок за каждый отчетный период и в целом за весь срок лизингового контракта. Накопление таких аналитических данных способствует, во-первых, возможности анализа факторов, оказывающих влияние на эффективность уже заключенных лизинговых сделок, во-вторых, обеспечению качественной управленческой информацией менеджмента авиакомпании на стадии переговоров по поводу заключения новых лизинговых контрактов [2, 4, 16, 18].

4. Разработана методика формирования аналитической отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга, суть и новизна которой заключается в формировании управленческой аналитической суботчетности в виде суббаланса, суботчета о прибылях и убытках и суботчета о движении денежных средств по каждой лизинговой сделке, а также консолидированной управленческой аналитической суботчетности, обобщающей результаты всей совокупности лизинговых сделок авиакомпании. Данные суботчеты следует рассматривать как сегментные отчеты единой финансовой отчетности авиакомпании. Применение разработанной методики позволяет на основе использования методологии бухгалтерского учета и отчетности обобщить и представить в удобной форме информацию о финансовом результате лизинговой сделки, об активах, обусловленных лизинговой сделкой, и источниках их формирования, о движении денежных средств за каждый отчетный период и в целом за весь срок лизинговой сделки, что будет способствовать элиминированию недостатков «котлового» метода обобщения учетных данных в виде традиционной бухгалтерской отчетности [3, 6, 7].

5. Разработана методика оперативного управленческого анализа влияния бизнес-процессов лизинговой сделки на финансовое положение и финансовые результаты авиакомпании. Суть и новизна предложенной методики заключается в возможности определения причин, за счет которых происходит изменение стоимости активов, обязательств, собственного капитала, величины доходов и расходов авиакомпании, а также направленности и размера их влияния. Практическая значимость разработанной методики состоит в обеспечении возможности управлять бизнес-процессами лизинговой сделки за счет существенного расширения информационной базы принятия решений, отслеживать результативность лизинговой сделки в оперативном режиме, объективно оценивать ее влияние на финансовое положение и финансовые результаты авиакомпании. Это будет способствовать выработке и обоснованию оптимальных управленческих решений, касающихся как существующих, так и будущих лизинговых сделок [1, 4, 8, 18].

6. Разработана методика управленческого анализа отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга. Суть и новизна разработанной методики заключается: во-первых, в обосновании порядка расчета и анализа двух видов финансового результата лизинговой сделки; во-вторых, в совершенствовании расчета существующих показателей экономической эффективности применительно к особенностям лизинговых сделок в авиакомпании; в-третьих, в разработке рекомендаций по анализу информации, содержащейся в предложенной управленческой аналитической суботчетности. Предложенные показатели оценки финансового результата лизинговой сделки (маржинальный доход 1 и 2), а также усовершенствованные показатели экономической эффективности лизинговой сделки (рентабельность расходов, связанных с полетом воздушного судна; рентабельность полных производственных расходов по лизинговой сделке; рентабельность продаж 1 и 2 по лизинговой сделке) впервые учитывают объективную зависимость расходов от полета воздушного судна. Суть предложенных рекомендаций по анализу лизинговой сделки заключается: во-первых, в расчете и оценке экономической структуры и динамики выручки по лизинговой сделке, определении факторов, повлиявших на ее динамику; во-вторых, в расчете и оценке структуры и динамики активов по лизинговой сделке, а также источников их формирования; в-третьих, в расчете и оценке чистого денежного потока, генерируемого лизинговой сделкой; в-четвертых, в изучении связи между активами, обязательствами и собственным капиталом на базе основного бухгалтерского уравнения за весь срок лизинговой сделки с момента ее заключения; в-пятых, в сравнении данных о финансовом результате лизинговой сделки с общим финансовым результатом авиакомпании. Применение предложенной методики позволяет определить промежуточный и конечный финансовые результаты лизинговой сделки, объективно оценить эффективность лизин-

говой сделки, а также ее влияние на финансовые результаты, финансовое положение и платежеспособность авиакомпании [3, 9, 15].

Рекомендации по практическому использованию результатов. Результаты исследования апробированы в учетно-аналитической практике РУП «Национальная авиакомпания «Белавиа», что подтверждено соответствующим актом о внедрении. Получены справки о возможности практического использования разработок ОАО «Авиакомпания Трансавиаэкспорт» и Департаментом по авиации Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь. Комплексное применение предложенных учетных и аналитических методик позволит существенным образом повысить оперативность и информационную насыщенность принятия управленческих решений по осуществлению лизинговых сделок авиакомпании.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в научных рецензируемых журналах

1. Макей, М.А. Оперативный управленческий анализ влияния бизнес-процессов лизинговой сделки на финансовое положение и финансовые результаты авиакомпании / М.А. Макей // Бух. учет и анализ. — 2011. — № 5. — С. 40—46.

2. Макей, М.А. Методика управленческого учета фактического осуществления авиаперевозок на условиях финансового лизинга / М.А. Макей // Бух. учет и анализ. — 2011. — № 6. — С. 33—39.

3. Макей, М.А. Основные направления управленческого анализа лизинговых сделок воздушных судов в авиаккомпаниях / М.А. Макей // Бух. учет и анализ. — 2011. — № 10. — С. 47—52.

4. Макей, М.А. Лизинговая сделка как особый объект управленческого учета и анализа в авиакомпании, классификация расходов авиакомпании, осуществляющей перевозки на условиях лизинга / М.А. Макей // Бух. учет и анализ. — 2011. — № 12. — С. 7—14.

5. Макей, М.А. Методика управленческого учета фактического осуществления авиаперевозок на условиях оперативного лизинга / М.А. Макей // Вестн. Полоцк. гос. ун-та. Сер. Д. Экон. и юрид. науки. — 2011. — № 13. — С. 84—90.

6. Макей, М.А. Аналитическая отчетность лизинговых авиаперевозок: методика ее формирования / М.А. Макей // Финансы, учет, аудит. — 2012. — № 1. — С. 30—32.

Статьи в сборниках научных трудов

7. Макей, М.А. Видовой учет лизинговой деятельности и формирование управленческой аналитической суботчетности авиакомпаний / М.А. Макей // Науч. тр. Могилев. фил. БИП: Право. Политика. Экономика : сб. науч. тр. / БИП — Ин-т правоведения ; редкол.: Л.И. Василевский [и др.] ; под общ. ред. А.А. Скикевича. — Могилев, 2011. — Вып. 12: к 20-летию Респ. Беларусь. — С. 180—184.

8. Макей, М.А. Оперативный управленческий анализ лизинговых сделок воздушных судов в авиакомпании / М.А. Макей // Науч. тр. Могилев. фил. БИП: Право. Политика. Экономика : сб. науч. тр. / БИП — Ин-т правоведения ; редкол.: Л.И. Василевский [и др.] ; под общ. ред. А.А. Скикевича. — Могилев, 2012. — Вып. 13. — С. 91—96.

Материалы конференций, форума

9. Макей, М.А. Анализ и управление доходами авиакомпании в условиях мирового экономического кризиса / М.А. Макей // Экономика, финансы и бизнес: проблемы и перспективы развития : материалы Первой Всерос. конф. молодых ученых (с междунар. участием), Иваново, 18 февр. 2010 г. / Иван. гос. энерг. ун-т ; под ред. Н.В. Клочковой. — Иваново, 2010. — С. 49—53.

10. Макей, М.А. Целесообразность реинжиниринга бизнес-процессов в авиакомпаниях государственной формы собственности / М.А. Макей // Экономическое развитие России: институты, инфраструктура, инновации, инвестиции : материалы Всерос. науч. конф., Иваново, 8 окт. 2010 г. / Научная мысль ; под ред. Н.В. Клочковой. — Иваново, 2010. — С. 67—70.

11. Макей, М.А. Сущность управленческого учета и анализа, его необходимость на предприятиях, осуществляющих авиационные перевозки / М.А. Макей // Устойчивый рост национальной экономики: инновации и конкурентоспособность : материалы II Междунар. науч.-практ. конф. аспирантов и молодых ученых, Минск, 24—25 нояб. 2010 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: Г.А. Короленок [и др.]. — Минск, 2010. — С. 248—250.

12. Макей, М.А. Лизинговая сделка как объект управленческого учета и анализа в авиакомпаниях / М.А. Макей // Актуальные вопросы экономики и управления : материалы Междунар. заоч. науч. конф., Москва, апрель 2011 г. : в 2 т. / редкол.: Г.Д. Ахметова [и др.] ; под общ. ред. Г.Д. Ахметовой. — М., 2011. — Т. 2. — С. 122—125.

13. Макей, М.А. Особенности формирования доходов авиакомпаний, осуществляющих перевозки на условиях лизинга, и их влияние на управленческий учет и анализ / М.А. Макей // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 19—20 мая 2011 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В.Н. Шимов [и др.]. — Минск, 2011. — Т. 2. — С. 180—182.

14. Макей, М.А. Особенности формирования расходов авиакомпаний, осуществляющих перевозки на условиях лизинга, и их влияние на управленческий учет и анализ / М.А. Макей // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Полоцк, 2—3 июня 2011 г. : в 2 ч. / Полоц. гос. ун-т ; редкол.: Д.А. Панков [и др.]. — Новополоцк, 2011. — Ч. 2. — С. 132—135.

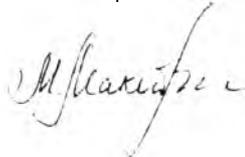
15. Макей, М.А. Управленческий анализ отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга / М.А. Макей // Экономика глазами молодых : материалы IV Междунар. экон. форума молодых ученых, Вилейка, 3—5 июня 2011 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: Г.А. Короленок [и др.]. — Минск, 2011. — С. 75—78.

Иные публикации

16. Макей, М.А. Методика управленческого учета фактического осуществления авиаперевозок на условиях финансового лизинга / М.А. Макей // Бизнес-Инфо : аналитическая правовая система [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы». — Минск, 2011.

17. Макей, М.А. Особенности формирования экономических показателей авиакомпаний, осуществляющих перевозки на условиях лизинга, в системе управленческого учета и анализа. Целесообразность формирования многоступенчатого отчета о финансовом результате авиакомпании / М.А. Макей // Бизнес-Инфо : аналитическая правовая система [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы». — Минск, 2011.

18. Макей, М.А. Управленческий учет в авиакомпании. Методика управленческого учета и анализа осуществления авиаперевозок на условиях оперативного лизинга / М.А. Макей // Бизнес-Инфо : аналитическая правовая система [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы». — Минск, 2011.



РЭЗЮМЭ

Макей Маргарыта Аляксандраўна

Удасканаленне сістэмы кіраўніцкага ўліку і аналізу ў авіякампаніях, якія ажыццяўляюць перавозкі на ўмовах лізінгу

Ключавыя словы: лізінг паветраных судоў, лізінгавая здзелка, бізнес-працэс, авіякампанія, методыка, кіраўніцкі ўлік, відавы ўлік, субсправаздача, кіраўніцкі аналіз, эфектыўнасць.

Мэта даследавання: тэарэтычнае навуковае абгрунтаванне і распрацоўка комплексу практычных методык кіраўніцкага ўліку і аналізу ажыццяўлення авіяперавозак на ўмовах лізінгу ў авіякампаніях.

Метады даследавання: агульнанавуковыя метады, такія як аналіз, сінтэз, назіранне, параўнанне, выснова па аналогіі, індукцыя, дэдукцыя, сістэмны падыход, спецыяльныя метады і прыёмы бухгалтарскага ўліку і эканамічнага аналізу.

Атрыманыя вынікі і іх навізна: абгрунтавана неабходнасць ідэнтыфікацыі лізінгавай здзелкі як сукупнасці бізнес-працэсаў у якасці новага аб'екта кіраўніцкага ўліку і аналізу; прапанавана класіфікацыя выдаткаў авіякампаніі на мэты кіраўніцкага ўліку і аналізу; распрацаваны методыкі відавога кіраўніцкага ўліку ажыццяўлення авіяперавозак на ўмовах аператыўнага і фінансавага лізінгу, методыка фарміравання аналітычнай справаздачнасці, якая адлюстроўвае вынікі авіяперавозак на ўмовах лізінгу, методыка аператыўнага кіраўніцкага аналізу ўплыву бізнес-працэсаў лізінгавай здзелкі на фінансвае становішча і фінансавыя вынікі авіякампаніі, методыка кіраўніцкага аналізу справаздачнасці, якая адлюстроўвае вынікі авіяперавозак на ўмовах лізінгу.

Ступень выкарыстання: вынікі даследавання апрабаваны і ўкаранёны ва ўлікова-аналітычную практыку авіякампаній Рэспублікі Беларусь (РУП «Нацыянальная авіякампанія «Белавія», ААТ «Авіякампанія Трансавіяэкспарт»), у дзейнасць па маніторынгу лізінгу паветраных судоў Дэпартаменту па авіяцыі Міністэрства транспарту і камунікацый Рэспублікі Беларусь.

Вобласць прымянення: авіякампаніі Рэспублікі Беларусь, практычная дзейнасць па маніторынгу лізінгу паветраных судоў, навучальны працэс эканамічных ВНУ.

РЕЗЮМЕ

Макей Маргарита Александровна

Совершенствование системы управленческого учета и анализа в авиакомпаниях, осуществляющих перевозки на условиях лизинга

Ключевые слова: лизинг воздушных судов, лизинговая сделка, бизнес-процесс, авиакомпания, методика, управленческий учет, видовой учет, суботчетность, управленческий анализ, эффективность.

Цель работы: теоретическое научное обоснование и разработка комплекса практических методик управленческого учета и анализа осуществления авиаперевозок на условиях лизинга в авиакомпаниях.

Методы исследования: общенаучные методы, такие как анализ, синтез, наблюдение, сравнение, умозаключение по аналогии, индукция, дедукция, системный подход, специальные методы и приемы бухгалтерского учета и экономического анализа.

Полученные результаты и их новизна: обоснована необходимость идентификации лизинговой сделки как совокупности бизнес-процессов в качестве нового объекта управленческого учета и анализа; предложена классификация расходов авиакомпании для целей управленческого учета и анализа; разработаны методики видového управленческого учета осуществления авиаперевозок на условиях оперативного и финансового лизинга, методика формирования аналитической отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга, методика оперативного управленческого анализа влияния бизнес-процессов лизинговой сделки на финансовое положение и финансовые результаты авиакомпании, методика управленческого анализа отчетности, отражающей результаты авиаперевозок на условиях лизинга.

Степень использования: результаты исследования апробированы и внедрены в учетно-аналитическую практику авиакомпаний Республики Беларусь (РУП «Национальная авиакомпания «Белавиа», ОАО «Авиакомпания Трансавиаэкспорт»), в деятельность по мониторингу лизинга воздушных судов Департамента по авиации Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь.

Область применения: авиакомпании Республики Беларусь, практическая деятельность по мониторингу лизинга воздушных судов, учебный процесс экономических вузов.

SUMMARY

Mackay Margarita Aleksandrovna

Improving the managerial accounting and analysis system in the airlines flying on the lease terms

Key words: aircraft leasing, leasing deal, business process, airline, technique, managerial accounting, activity accounting, subreporting, managerial analysis, efficiency.

Purpose of research: theoretical scientific substantiation and development of a set of practical techniques of managerial accounting and analysis for airlines flying on the lease terms.

Methods of research: general scientific methods, such as analysis, synthesis, observation, comparison, inference by analogy, induction, deduction, system approach, as well as special methods and techniques of accounting and economic analysis.

Research findings and their scientific novelty: the necessity of the identification of a leasing deal as the whole set of business processes as a new object of managerial accounting and analysis is grounded; the classification of airlines' expenses for managerial accounting and analysis system is offered; new techniques of activity accounting of performing air operations on the operating and financial lease terms, the new technique of the formation of the analytical reporting, reflecting the results of air operations on the lease terms, the new technique of the operative managerial analysis of the influence of business processes of the leasing deal on the airline's financial position and financial results, the new technique of the managerial analysis of the analytical reporting, reflecting the results of air operations on the lease terms are developed.

Application level: the results of the research are approved and implemented into accounting and analytical practice of the airlines of the Republik of Belarus (RUE «National Airlines «Belavia», PC «Airlines Transaviaexport»), into the monitoring activity of aircraft leasing by the Department of Aviation of the Ministry of Transport and Communications of Belarus.

The area of application: airlines of the Republik of Belarus, practical monitoring activity of aircraft leasing, educational process of economic universities.

Редактор *Е.Г. Сазончик*
Корректор *Е.И. Кожушко*
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*
Компьютерный дизайн *Н.А. Лиходиевская*

Подписано в печать 28.02.2012. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,6. Уч.-изд. л. 1,4. Тираж 66 экз. Заказ 41

УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия издательская № 02330/0494500 от 08.04.2009.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия полиграфическая № 02330/0494173 от 03.04.2009.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.