

И.Н. Дмитриева,
*аспирант кафедры бухгалтерского учета и анализа
Южно-Уральского государственного университета, г. Челябинск*

ФОНДОУДАЧА ЛИЗИНГОВОГО ИМУЩЕСТВА

В настоящее время все более популярным стало приобретать основные средства с помощью лизинговых схем. При этом в экономической литературе достаточно подробно рассмотрен перспективный анализ эффективности лизинговых операций. Однако насколько имущество, приобретенное по договору лизинга, эффективно использовать для экономического субъекта – не изучено. Одним из основных показателей результативности вложений средств является показатель фондоотдачи.

Из самого названия «фондоотдача» следует, что он должен реализовывать принцип «вложено – получено». «Вложены» в имущество фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление. «Получена» от использования имущества часть вложений в него, которая возмещена через себестоимость реализованной продукции, плюс часть прибыли, которая получена за счет действия только рассматриваемого имущества [1]. Применительно к лизинговому имуществу способ определения и размер составляющих показателя фондоотдачи «вложено» и «получено» будет зависеть от способа учета лизингового имущества на счетах бухгалтерского учета.

«Вложено» в лизинговое имущество, учитываемое на балансе предприятия, его первоначальная стоимость и расходы на поддержание его технического состояния. «Получена» от лизингового имущества часть его стоимости, возмещенная через амортизацию в себестоимости реализованной продукции, и часть прибыли.

Показатель фондоотдачи лизингового имущества сформируем по методу пропорционально-стоимостного деления степени участия ресурсов в получении прибыли, используя два подхода – ресурсный и затратный [1]:

1) фондоотдача лизингового имущества, учитываемого на балансе предприятия, рассчитанная затратным способом в исследуемом периоде, определится по формуле

$$\Phi O_{з\text{ ЛИ}i} = \frac{A_{вЛ} + Пв \frac{A_{вЛ}}{ССв}}{A_{мЛ}}, \quad (1)$$

где $A_{вЛ}$ – возмещенная часть амортизации, начисленная по лизинговому имуществу. Для того, чтобы определить возмещенную часть каких-либо расходов необходимо произвести соответствующие расчеты, которые подробно приведены в [1];

$Пв$ – прибыль от продаж за исследуемый период. Определяется вычитанием из выручки от продаж себестоимости реализованной продукции. При этом в расчет принимаются данные только по оплаченной покупателями продукции;

$ССв$ – возмещенный расход всех затраченных на производство ресурсов, т.е. себестоимость произведенной и реализованной (по оплате) в исследуемом периоде продукции;

$A_{мЛ}$ – амортизация, начисленная от начала ее включения в себестоимость анализируемой продукции (продукции, через которую осуществляется «отдача» от лизингового имущества) до даты определения объема реализации, себестоимости и прибыли;

2) фондоотдача лизингового имущества в исследуемом периоде, рассчитанная ресурсным способом, определится по формуле

$$\Phi O_{р\text{ ЛИ}i} = \frac{A_{вЛ} + Пв \frac{A_{вЛ}}{ССв}}{ПС_{Л}}, \quad (2)$$

где $ПС_{Л}$ – среднегодовая первоначальная стоимость лизингового имущества.

В случае если лизинговое имущество учитывается на забалансовых счетах, его стоимостью признается денежная оценка, согласованная в договоре лизинга и равная сумме всей задолженности по лизинговой плате. Таким образом, «вложено» в лизинговое имущество сумма всей задолженности по лизинговой плате.

По лизинговому имуществу, учитываемому на забалансовом счете, амортизация не начисляется, в то же время, периодически (периодичность устанавливается договором лизинга) начисляются лизинговые платежи, которые относятся на счета учета затрат и в конечном итоге на себестоимость готовой продукции (работ, услуг). «Получена» от лизингового имущества за соответствующий период часть начисленной лизинговой платы и часть прибыли.

Фондоотдача, учитываемого на забалансовом счете, лизингового имущества в исследуемом периоде в зависимости от применяемых подходов:

1) затратным способом

$$FO_{з\ лиз} = \frac{ЛПв + Пв \frac{ЛПв}{ССв}}{ЛПнач}, \quad (3)$$

где $ЛПв$ – возмещенная часть лизинговых платежей без НДС;

$Пв$ – прибыль от продаж за исследуемый период;

$ССв$ – возмещенный расход всех затраченных на производство ресурсов, т.е. себестоимость произведенной и реализованной (по оплате) в исследуемом периоде продукции;

$ЛПнач$ – лизинговые платежи без НДС, начисленные от начала их включения в себестоимость анализируемой продукции (продукции, через которую осуществляется «отдача» от предмета договора лизинга) до даты определения объема реализации, себестоимости и прибыли;

2) ресурсным способом

$$\Phi Op_{\text{ЛИИ}} = \frac{\text{ЛПв} + \text{Пв} \frac{\text{ЛПв}}{\text{ССв}}}{\text{ЛП}}, \quad (4)$$

где ЛП – среднегодовая сумма всей задолженности по лизинговой плате без НДС.

Источники информации для расчета фондоотдачи лизингового имущества представлены в таблице.

Таблица

Источники информации для расчета фондоотдачи лизингового имущества

Информация	Источник
Возмещенная часть амортизации	Порядок расчета возмещенной части какого-либо расхода производится в порядке, рассмотренном в [1, подраздел 2.4] с использованием карточек счетов 02, 20, 23, 25, 26, 43, 60, 90 и др.; ведомости №16 «Движение готовых изделий, реализация продукции и материальных ценностей» или №16-а «Реализация продукции и материальных ценностей»
Возмещенная часть лизинговых платежей без НДС	
Прибыль от продаж (по оплате)	Ведомость №16 «Движение готовых изделий, реализация продукции и материальных ценностей» или №16-а «Реализация продукции и материальных ценностей», карточка счета 90
Себестоимость реализованной продукции, коммерческие и управленческие расходы	

Таким образом, предложенные показатели позволяют определить фондоотдачу лизингового имущества по методу пропорционально-стоимостного деления степени участи ресурсов в получении прибыли, не зависимо от того на балансовых или на забалансовых счетах оно учитывается.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ показателей финансового положения и финансовых результатов предприятия [Текст]: монография / А. Ф. Черненко. – Челябинск. – 2006. – 274 с.