

Роль бухгалтера-менеджера при цьому складається з:

- розробки комунікацій (документообігу) на конкретні вимоги системи управління;
- консультування всіх ланок управління стосовно фінансових питань;
- допомога в коригуванні відхилень.

Відповідаючи на питання: «Якою кваліфікацією повинен володіти бухгалтер-менеджер?», – можна вказати кілька якостей.

Бухгалтер-менеджер насамперед керуючий. На перший погляд, бухгалтер лише фіксує дані господарського життя підприємства. Це яскравий приклад «класичного» бухгалтера, який у сучасних умовах не є актуальним. Бухгалтер-менеджер використовує свої професійні здібності для спільної праці з оптимізації використання всіх видів ресурсів та максимізації результату діяльності. Тут на перший план виступають не самі цифри, а те, що вони означають. Тобто виконується один із принципів бухгалтерського обліку «превалювання суті над формою». При цьому контроль не є самоціллю, а стає інструментом управління. Тоді бухгалтер не просто «фіксує дані», а стає орієнтованим на майбутнє.

Іншою рисою успішного бухгалтера-менеджера є його здібності «зазирнути за межі свого підрозділу» та побачити проблеми підприємства в комплексі.

Практика свідчить, що контрольні функції треба змінювати на мотиваційні. Причому мотивувати потрібно не тільки своїх підлеглих, звіти бухгалтера-менеджера про виконання бюджетів стимулюють діяльність усього персоналу, адже бюджети містять планові показники, які повинні бути досягнуті.

Висновок. Завдяки професійній діяльності бухгалтера-менеджера на підприємстві налагоджується обмін інформацією і звітністю між окремими службами. З його допомогою менеджери знайомляться з розробленими для них планами, усвідомлюють завдання, що стоять перед ними.

Список використаних джерел: 1. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений : учебник : пер. с англ. Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 655 с. 2. Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / пер. с англ. ; под ред. Я. В. Соколова. Москва : Финансы и статистика, 2004. 416 с.

УДК 657.2

Н. Л. Гресь, канд. пед. наук, доцент, доцент кафедри обліку і аудиту

А. В. Матвєєва, магістрант кафедри обліку і аудиту

Національний технічний університет «Дніпровська політехніка», м. Дніпро, Україна

ЩОДО ВЕДЕННЯ ПОЗАБАЛАНСОВОГО ОБЛІКУ ОРЕНДОВАНИХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Ключові слова: операційна оренда, орендар, орендодавець, позабалансовий облік, простий запис операцій.

Суб'єкти господарювання у процесі своєї операційної діяльності на підставі договору оренди можуть як брати, так і передавати майно у користування на певний строк за плату. Інформація про наявність і рух об'єктів оперативної (операційної) оренди узагальнюється на позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» [1].

У додатку до Методичних рекомендацій № 561 [2] наведена кореспонденція рахунків з обліку основних засобів, отриманих/переданих в оренду (табл. 1).

Таблиця 1

Кореспонденція рахунків з бухгалтерського обліку операцій з основними засобами

(витяг)

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
7. Облік основних засобів в оренді			
43	Отримані основні (транспортні) засоби в оренду: а) операційну		На позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» здійснюється запис про одержання в операційну оренду із зазначенням вартості та інших характеристик
44	Передано устаткування в оренду: а) операційну		В аналітичному обліку на рахунку 10 «Основні засоби» зазначається факт знаходження об'єкта в операційній оренді

Проте інформацію у поз. 43а та 44а таблиці згаданого додатку [2] записано некоректно.

Відомо, що «ведення позабалансових рахунків здійснюється за простою системою (без застосування методу подвійного запису)» [1, розд. І]. Тобто господарські операції відображаються на позабалансовому рахунку без кореспонденції його з іншими рахунками.

Враховуючи те, що схеми балансового та позабалансового рахунків однакові, поз. 43а та 44а додатку до Методичних рекомендацій № 561 [2] викласти в такій редакції (табл. 2).

Таблиця 2

Запропонована редакція поз. 43а та 44а додатку до Методичних рекомендацій № 561

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
7. Облік основних засобів в оренді			
43	Отримані основні (транспортні) засоби в оренду: а) операційну	01 «Орендовані необоротні активи»	
43 ¹	Повернено з операційної оренди основні (транспортні) засоби орендодавцю		01 «Орендовані необоротні активи»
43 ²	Перенесено заборгованість перед орендодавцем за отримані в операційну оренду необоротні активи на баланс		01 «Орендовані необоротні активи»
44	Передано основні (транспортні) засоби в операційну оренду		01 «Орендовані необоротні активи»
44 ¹	Отримано орендодавцем від орендаря основні (транспортні) засоби, які знаходилися в операційній оренді	01 «Орендовані необоротні активи»	

Таким чином, як бачимо з табл. 2., шляхом простого (без застосування подвійного) запису операцій одержання майна від орендодавця орендар відображає за дебетом рахунка 01 «Орендовані необоротні активи»; при поверненні орендодавцю об'єкта оренди списує його з позабалансового обліку, для чого робить запис за кредитом рахунка 01. У той же самий час орендодавець на цьому рахунку фіксує такі факти: за дебетом – знаходження належного йому основного засобу в операційній оренді, за кредитом – повернення його з неї.

Список використаних джерел: 1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>. **2.** Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів : Наказ Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text>.

УДК 657

М. М. Білоус, магістр

Науковий керівник: **О. С. Сакун**, д-р екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Національний університет «Чернігівська політехніка», м. Чернігів, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ДОХОДІВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Ключові слова: дохід, бюджет, бюджетні установи, загальний фонд, спеціальний фонд.

Під бухгалтерським обліком доходів і витрат бюджетної установи розуміється впорядкована система збору, реєстрації та узагальнення інформації у грошовому вираженні про майно, зобов'язання установи та їх рух шляхом суцільного, безперервного й документального обліку всіх господарських операцій [2]. Зважаючи на специфіку власне бюджетних установ, існують особливості обліку окремих елементів, у тому числі доходів.

В економічній літературі й досі немає єдиної думки щодо трактування сутності доходу бюджетних установ. Вітчизняні автори поняття «доходи бюджетних установ» ототожнюють з надходженнями фінансування з держаних бюджетів (табл.).