УДК 657

[1]М.А. Кубарь, [2]Д.А. Кириченко, [1]А.В. Дубовик

[1] ФГБОУ ВО Донской государственный аграрный университет, Персиановский, email: zhmanechka@yandex.ru

[2] Ростовский филиал ГКОУ ВО «Российская таможенная академия», Ростов-на-Дону, email: deniskirichenko@mail.ru

АУТСОРСИНГ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ключевые слова: аутсорсинг, бухгалтерский учет, отчетность, бизнес-процессы, учетные функции, налоговый учет.

В данной статье раскрывается сущность и понятие аутсорсинга, его основные аспекты, рассматривается нормативно – правовое регулирование деятельности в сфере оказания услуг аутсорсинга на территории РФ. В ходе исследования рассматривается целесообразность перевода учетных функций предприятия на аутсорсинг, его преимущества и недостатки, перспективы развития данного направления. Особое внимание уделено разновидности услуг бухгалтерского аутсорсинга, а именно: – ведение полного бухгалтерского учета организаций как на основе отечественных, так и зарубежных стандартах учета; – разработка и внедрение систем бухгалтерского учета под конкретное предприятие с учетом специфики его деятельности; – формирование учетной политики предприятия, включая разработку рабочего плана счетов; – организация наиболее оптимальной структуры предприятия; – разработка методологии внутреннего управления процессами в бухгалтерии предприятия; – разработка и внедрение системы электронного документооборота; – консультационное и практическое сопровождение наиболее сложных хозяйственных операций; – информационная поддержка деятельности бухгалтерских служб; – организация и проведение внутреннего аудита предприятия.

[1]M.A. Kubar, [2]D.A. Kirichenko, [1]A.V. Dubovik

[1]Don State Agrarian University, Persianovsky, email: zhmanechka@yandex.ru

[2]Rostov branch of the State Educational Institution of Higher Education «Russian Customs Academy», Rostov-on-Don, email: deniskirichenko@mail.ru

OUTSOURCING OF ACCOUNTING AS A FACTOR OF INCREASING THE EFFICIENCY OF THE ENTERPRISE

Keywords: outsourcing, accounting, reporting, business processes, accounting functions, tax accounting.

This article reveals the essence and concept of outsourcing, its main aspects, examines the regulatory and legal regulation of activities in the field of outsourcing services in the territory of the Russian Federation. The study examines the feasibility of transferring the accounting functions of an enterprise to outsourcing, its advantages and disadvantages, and the prospects for the development of this area. Special attention is paid to the variety of accounting outsourcing services, namely: – maintaining complete accounting records of organizations based on both domestic and foreign accounting standards; – development and implementation of accounting systems for a specific enterprise, taking into account the specifics of its activities; – formation of the accounting policy of the enterprise, including the development of a working chart of accounts; – organization of the most optimal structure of the enterprise; – development of the methodology of internal process management in the accounting department of the enterprise; – development and implementation of an electronic document management system; – consulting and practical support of the most complex business operations; – information support of accounting services; – organization and conduct of internal audit of the enterprise.

В современных условиях ведения хозяйственной деятельности с наиболее максимальным уровнем экономической эффективности передача бухгалтерских функций компаниям – аутсорсерам в последнее время становится все более востребованной услугой. Связано это, прежде всего, с тем, что количество высококвалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета с богатым практическим опытом весьма ограничено, а в последнее время наметилась тенденция на снижение уровня качества выпускаемых учебными заведениями

специалистов в области бухгалтерского учета, ведь современный бухгалтер – это специалист, обладающий необходимыми компетенциями в области учета и отчетности, в сфере ит – технологий, а также в области постоянно изменяющегося нормативно – правового регулирования и законодательства. И поэтому бизнес, особенно крупный предпочитает прибегать к услугам специализированных учреждений по оказанию услуг по ведению бухгалтерского учета и формированию финансовой отчетности, сосредоточившись на своих целях и задачах, и при этом экономя не малые бюджеты по содержанию бухгалтерских служб и подразделений. Стоит также отметить тот факт, что и малый и средний бизнес также смотрит в сторону аутсорсинга бухгалтерии, хотя и не без опаски, но с определенной долей оптимизма.

Цели исследования

Целью работы является раскрытие сущности понятия аутсорсинг, анализ целесообразности применения аутсорсинга в современных предприятиях, его преимущества и недостатки, а также перспективы развития в будущем. Также рассматривается отображение нормативно – правового регулирования аутсорсинга бухгалтерского учета в РФ.

Материалы и методы исследования

Материалами исследования являются научные труды российских и зарубежных ученых в сфере аутсорсинговых услуг в целом и в сфере бухгалтерского учета в частности, публикации на электронных ресурсах в сети интернет, нормативно – правовые документы, в области государственного регулирования бухгалтерского учета. Методами являются сбор, изучение, сопоставление и систематизация, а также анализ информации, полученной в ходе проведенного исследования.

Результаты исследования и их обсуждение

Аутсорсинг – это передача предприятием или организацией на основе договорных отношений некоторых видов или функций производственной предпринимательской деятельности сторонним организациям, осуществляющим свою деятельность в определенной сфере. В отличие от разовых и непостоянных услуг по поддержке, на аутсорсинг передаются бизнес-функции на постоянной основе для поддержания бесперебойной работы и на основании длительных контрактов.

В современных условиях рыночной экономики и стремительно возрастающим уровнем конкуренции эффективность деятельности хозяйствующего субъекта напрямую зависит от того, насколько сконцентрированы усилия и имеющиеся ресурсы на непосредственную деятельность предприятия. Таким образом, второстепенные функции становится целесообразным передавать сторонним организациям, а самим предприятиям сосредоточиться на производстве высоко конкурентной продукции используя при этом современные достижения науки и техники.

В современных условиях одним из наиболее распространенных способов повышения оперативности и эффективности осуществления бизнес-процессов организации становится бухгалтерский аутсорсинг, с помощью которого происходит передача определенных функций компаниям, которые непосредственно специализируются на предоставлении услуг аутсорсинга бухгалтерского учета, за соответствующую денежную оплату. Также, можно отметить, что вопрос об эффективном способе организации и построении бухгалтерской работы, может быть решен только с учетом специфики деятельности конкретной организации.

Следует отметить, что эффективная организация системы бухгалтерского учета в компании, правильное и своевременное отражение фактов хозяйственной жизни способствует выполнение определенных задач с максимальной эффективностью.

Концепция аутсорсинга базируется на трех основных принципах:

– каждый должен заниматься тем, что у него лучше всего получается;

– вопросы решения вспомогательных задач поручаются тому, кто лучше с ними справится;

– экономия средств заказчика и получение прибыли исполнителя.

С точки зрения целей аутсорсинг призван обеспечить повышение уровня качества выпускаемой продукции или оказываемых услуг при конкретных производственных затратах, снижение стоимости товаров и услуг благодаря максимально возможному снижению производственных затрат, не снижая при этом уровень качества [7]. Также аутсорсинг позволяет повысить уровень финансовой стабильности и устойчивости предприятия также за счет минимизации затрат, не в ущерб качеству.

Аутсорсинг бухгалтерского учета согласно классификации относится к непроизводственному аутсорсингу, потому как не участвует напрямую в производственном процессе и заключается в передаче функций ведения бухгалтерского учета в целом, либо отдельных его направлений внешнему исполнителю, оказывающими услуги аутсорсинга на основе длительного соглашения с гарантиями высокого качества ведения учета [5].

Аутсорсинг бухгалтерского учета может включать в себя следующие разновидности услуг:

– ведение полного бухгалтерского учета организаций как на основе отечественных, так и зарубежных стандартах учета;

– разработка и внедрение систем бухгалтерского учета под конкретное предприятие с учетом специфики его деятельности;

– формирование учетной политики предприятия, включая разработку рабочего плана счетов;

– организация наиболее оптимальной структуры предприятия;

– разработка методологии внутреннего управления процессами в бухгалтерии предприятия;

– разработка и внедрение системы электронного документооборота;

– консультационное и практическое сопровождение наиболее сложных хозяйственных операций;

– информационная поддержка деятельности бухгалтерских служб;

– организация и проведение внутреннего аудита предприятия.

Основываясь на определении аутсорсинга в целом и бухгалтерского аутсорсинга в частности, можно сделать вывод о том, что факт передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета сторонним организациям не противоречит нормам законодательства РФ в области организации и ведения бухгалтерского учета [8].

Непосредственная возможность ведения бухгалтерского учета сторонней организацией предусматривается федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно пунктом 3 статьи 7, согласно которой руководитель предприятия вправе возложить обязанности по ведению бухгалтерского учета и формированию отчетности непосредственно на главного бухгалтера, иное лицо, либо прибегнуть к услугам сторонних лиц и организаций на основании заключенного договора, предусматривающего услуги оказания по ведению бухгалтерского учета. Вместе с этим возникает обязанность в случае факта передачи функций по ведению учета зафиксировать данный факт в приказе об учетной политики организации на определенный отчетный. Однако в практике встречаются такие случаи, когда организация передала бухгалтерские обязанности сторонней компании после того как утвердила учетную политику, организация имеет право внести дополнения в ранее утвержденную учетную политику соответствующим приказом [3].

С точки зрения налогового законодательства РФ, организация– налогоплательщик в процессе налоговых взаимоотношений обладает правом передачи уполномоченному представителю на основании доверенности, которая выдается в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом РФ представлять ее интересы. Следовательно, в случае передачи бухгалтерских функций на аутсорсинг, данным законным представителем становится аутсорсинговая компания.

Также стоит отметить то, что, согласно Налогового кодекса РФ, в число прочих расходов, связанных как с производством, так и реализацией включаются расходы по услугам ведения бухгалтерского учета сторонними организациями [2]. Таким образом, Налоговый кодекс РФ подтверждает законодательно право на передачу как бухгалтерского, так и налогового учета на аутсорсинг.

Таблица 1

Сравнительный анализ основных показателей услуг, оказываемых аутсорсинговой компанией и отделом бухгалтерии организации [6]

Показатель	Отдел бухгалтерии организации	Аутсорсинговая компания
Компенсация пеней и штрафов	За счет собственных средств	За счет средств компании-аутсорсера
Квалификация	Может возникнуть вероятность неквалифицированного выполнения работы	Высококвалифицированные специалисты в области бухгалтерского учета и налогообложения
Оперативность	Оперативно и незамедлительно решает неотложные проблемы	Потребуется определенный промежуток времени для получения соответствующей информации и принятия решения по данной проблеме
Ответственность за нарушение законодательства	Ответственность несет руководитель организации и главный бухгалтер	Ответственность несет аутсорсинговая компания
Экономия средств	Зависит от запросов заказчика	Зависит от запросов заказчика
Объективность	Неполная	Полная
Понимание специфики работы организации	Полное понимание	Неполное понимание

Согласно нормам «Положения ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» в организациях, использующих аутсорсинг бухгалтерского учета вся бухгалтерская отчетность должна быть подписана как со стороны руководителя организации, так и со стороны руководителя аутсорсинговой компании, либо же уполномоченным лицом, на которого возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета, ответственность лиц, подтвердивших при этом достоверность и правильность бухгалтерской отчетности подлежит определению на основании действующего законодательств РФ [4].

С точки зрения гражданского законодательства, а именно Гражданского кодекса РФ, процесс оказания аутсорсинга регламентируется теми нормами, которым фактически соответствует содержание взаимоотношений между заказчиком и исполнителем, а именно главой 39 «Возмездное оказание услуг». Стоит также отметить, что в настоящее время ГК РФ не регламентирует и не предусматривает какие-либо специальные формы договоров на возмездное оказание услуг, и как следствие договоров об оказании услуг аутсорсинга и может заключаться в простой письменной форме [1].

Немаловажное значение в нормативно-правовом регулировании аутсорсинга играет процесс правового регулирования ответственности компаний, предоставляющих услуги аутсорсинга. Ведущая роль отводится правильности и грамотности составления договора на оказание услуг. В нем должны быть четко отражены все права, обязанности, а также гарантии, которые на себя возлагает компания-аутсорсер.

У многих предпринимателей и руководителей предприятий зачастую возникает резонный вопрос: «А в чем преимущества бухгалтерского аутсорсинга и в чем целесообразность его внедрения и применения?». Ответ на этот вопрос раскрывается с помощью следующих факторов:

– многозадачность, ведь аутсорсинг – это целый комплекс услуг, а также аналитика, оптимизация процесса налогообложения, внедрение электронного документооборота и автоматизация процессов;

– высокий уровень профессионализма сотрудников аутсорсинговых контор,

проходящих регулярное обучение и повышение квалификации и отслеживающих изменения законодательства в области как бухгалтерского, так и налогового учета;

– ответственность.

В настоящее время законодательство лишь ужесточается, вместе с этим возрастает ответственность собственников бизнеса, и цена ошибок становится очень велика. Аутсорсинг основывается всегда на договорах, в которых четко сформулированы права, обязанности, а также ответственность, за счет чего и подход к работе более деловой и жесткий;

– стоимость услуг. Не малые средства уходят на содержание штата бухгалтеров, в следствии чего аутсорсинговые компании предлагают свои услуги по приемлемым ценам за счет равномерного распределения своих затрат между своими заказчиками, получая при этом достаточный уровень прибыли;

– развитие малого предпринимательства.

Также следует иметь ввиду, что большим плюсом применения бухгалтерского аутсорсинга в компаниях является высокий уровень профессионализма сотрудников. В свою очередь, сотрудники аутсорсинговых компаний работают с финансово-экономическими субъектами хозяйствования в различных областях профессиональной деятельности и сталкиваются со множеством всяческих рабочих моментов, что обеспечивает большой опыт аутсорсеров в области ведения бухгалтерского учета и налогообложения.

В таблице 1 представлен сравнительный анализ основных показателей услуг, оказываемых аутсорсинговой компанией и отделом бухгалтерии организации.

Однако при всех положительных аспектах аутсорсинга бухгалтерских функций, он обладает и рядом вполне существенных недостатков. К таким недостаткам следует относить:

– основной недостаток заключается в возможных рисках утечки информации, персональных данных и коммерческой тайны. В связи с этим, многие руководители предприятий с опаской относятся к аутсорсинговым компаниям. Избежать этого недостатка поможет более тщательный подход к выбору конторы на основании ее деловой репутации, а также грамотное составление договора об оказании услуг с четким отображением всех прав, обязанностей, сроков исполнения и ответственности сторон;

– возможное банкротство компаний и уход их с рынка услуг аутсорсинга, в следствии чего существует риск потери документации всей или частично;

– риск утери документов в процессе постоянного обмена документации;

– необходимость проведения аудиторской проверки качества ведения бухгалтерского учета с привлечением сторонних организаций.

В настоящее время, в условиях глобальной нестабильности, развитие аутсорсинга в России идет довольно быстрыми темпами. Рассмотрим основные тренды, которые непосредственно влияют на качество развития данного вида услуг в стране.

Ускоренная локализация существующих бизнес– процессов, связанная прежде всего с тем, что многие отечественные представительства глобальных корпораций в свете известных событий остаются без поддержки своих центров и зачастую вынуждены прибегать к изменению существующих бизнес-процессов, как правило это переход на отечественный софт, выстраивание собственных логистических цепочек, разработка и внедрение новых систем электронного документооборота. Естественно, это оказывает положительное влияние на развитие рынка услуг аутсорсинга в РФ посредством появления большего количества клиентов.

Особенно данный тренд касается малого и среднего бизнеса, поскольку демонстративный уход зарубежного бизнеса освободил ниши российского рынка и открыл возможности отечественным аналогам, а высвободившиеся менеджеры крупных компаний приходят в компании, неся свой бесценный опыт в российский бизнес. Логично предположить, что количество клиентов компаний аутсорсинга будет расти по причине необходимости в оперативной настройке и отладке бизнес-процессов и за счет повышения доверия к аутсорсингу со стороны бизнеса, в том числе благодаря и менеджерам с опыт работы в крупных иностранных корпорациях.

Многочисленные компании из Азии также, приходя на российский рынок, вынуждены подстраиваться под правила и особенности ведения бизнеса в стране, а также соблюдать действующее законодательство РФ. Тут также на помощь им придут аутсорсинговые компании.

Сегодня во всем мире бухгалтерский аутсорсинг становится общепризнанным способом установления взаимоотношений в бизнесе, при этом являясь высокоэффективным и инновационным инструментом обеспечения финансово-хозяйственной деятельности в различных компаниях.

Учитывая существующие тренды развития аутсорсинга в России можно заключить, что в настоящее время основная тенденция аутсорсинга – это дать компаниям все, что им необходимо, а не завтра или в ближайшей перспективе, ведь бизнесу в современных условиях необходима помощь в таких чувствительных вопросах как электронный документооборот, бухгалтерский и налоговый учет.

Выводы

Таким образом, основываясь на вышеперечисленном, можно сделать выводы о том, что аутсорсинг в бухгалтерском учете выступает в роли эффективного способа организации деятельности хозяйствующего субъекта и в тоже самое время является взаимовыгодной формой сотрудничества между организацией и конторой по оказанию услуг аутсорсинга, в результате чего организация – заказчик получает качественные услуги и видимую экономию денежных средств и издержек, а аутсорсинговая компания прибыль.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ: принят ГД ФС РФ 21.10.1994 в ред. от 24.07.2023; часть вторая от 26.01.08.1996 № 14-ФЗ: принят ГД ФС РФ 22.12.1995 в ред. от 24.07.2023.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ: принят ГД ФС РФ 16.07.1998 в ред. от 04.08.2023; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят ГД ФС РФ 19.07.2000 в ред. от 04.08.2023.

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 05.12.2022 № 498-ФЗ).

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018).

5. Белоусов А.И. Аутсорсинг бухгалтерских услуг и его развитие в России // Вестник Института дружбы народов Кавказа. Теория экономики и управления народным хозяйством. 2017. № 2 (42). С. 16-19.

6. Котляров И.Д. Аутсорсинг и иные формы межфирменной кооперации: анализ отличий // Бухучет в строительных организациях. 2015. № 1. С. 41-43.

7. Марьянова С.А. Аутсорсинг в сфере бухгалтерских услуг // Синергия Наук. 2017. № 12. С. 191-196.

8. Рудая И.Л. Аутсорсинг бухгалтерии предприятия: методология и практика: учебное пособие. Самара: Изд-во «Универс групп», 2015. 230 с.