

БУХГАЛТЕРСКИЙ АУТСОРСИНГ: МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Г. Я. Житкевич,

доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа, аудита и статистики БарГУ, к. э. н.

О. В. Шепетько,

ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета,
анализа, аудита и статистики БарГУ.

РЕЗЮМЕ

В статье рассматриваются преимущества и проблемы аутсорсинга в сфере бухгалтерских услуг. Также проводится анализ степени развития аутсорсинговых услуг в Республике Беларусь, и рассматриваются перспективы дальнейшего развития данной модели организации бизнеса.

Ключевые слова. аутсорсинг, бухгалтерские услуги.

SUMMARY

This article discusses the benefits and challenges of outsourcing in the field of accounting services. Also, an analysis of the degree of development of outsourcing services in the Republic of Belarus is analyzed and the prospects for further development of this model of business organization are identified.

Введение. Введенный в действие с 1 января 2014 года Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» содержит ряд норм организации

и ведения бухгалтерского учета, которые могут выполняться на условиях аутсорсинга, то есть в пункте 3 статьи 7 настоящего закона закреплено право руководителя организации «передавать по договору ведение бухгалтерского учета и составление отчетности организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности» [1].

В настоящем исследовании, целями которого являются определение преимуществ и недостатков аутсорсинга бухгалтерского учета, а также оценка развития аутсорсинга в современной белорусской экономике, поставлены следующие задачи: раскрыть содержание концепции аутсорсинга; выделить преимущества для организации, заключающей договор с аутсорсинговой компанией на ведение бухгалтерского учета; определить недостатки применения аутсорсинга в бухгалтерском учете; оценить степень освоенности практики аутсорсинга в Республике Беларусь; дать оценку перспективам аутсорсинга бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

В данной статье рассматривается зарубежный опыт аутсорсинга бухгалтерских услуг и его использование для обеспечения внедрения названных выше норм Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности». Это особенно актуально в современных условиях, когда в Республике Беларусь осуществляется оптимизация деятельности организаций. Несмотря на то, что аутсорсинг давно получил широкое распространение в США и странах Европы, в Республике Беларусь об этом понятии узнали сравнительно недавно. Зарубежный опыт свидетельствует о том, что переход на аутсорсинг дает максимальный

эффект экономии управленческих затрат, достижения гибкой организационной структуры нового уровня и высокой интеграции бизнес-процессов.

Основная часть. В настоящее время к руководителям организаций пришло понимание, что чем уже специализация человека, тем более он компетентен в ней. При этом для малых и средних организаций содержание таких специалистов в штате является достаточно затратным.

Выходом из такой ситуации является аутсорсинг. Сущность аутсорсинга заключается в распределении функций бизнес-системы в соответствии с принципом «оставляю себе только то, что могу делать лучше других, передаю внешнему исполнителю то, что он делает лучше других». [2, с. 68] Если обратиться к содержанию данного понятия, то слово аутсорсинг происходит от английского слова «outsourcing» (out — внешний, source — источник). Аутсорсинг в более широком смысле означает способ оптимизации деятельности предприятий за счет сосредоточения усилий на основном предмете деятельности и передачи непрофильных функций и корпоративных ролей внешним специализированным организациям.

Вместе с тем нельзя не заметить то, что при использовании фирмой аутсорсинга происходит экономия не только денежных средств, но и времени, трудовых ресурсов, что позволяет развиваться компании более эффективно. Также стоит отметить, что в организации наблюдается усиление концентрации внутрикорпоративного внимания на главных целях компании путем делегирования обязанностей по ведению бухгалтерского учета аутсорсеру, что положительно сказывается на ведении бизнеса. Кроме того, компания,

оказывающая аутсорсинговые услуги, как правило, имеет в своём распоряжении штат высококвалифицированных специалистов с обширным опытом работы, накопленным при решении аналогичных задач, что означает значительное снижение риска неправильности отражения бухгалтерских операций и искажения отчётности.

В экономическом смысле аутсорсинг означает «использование специализированной внешней организации для обработки банковских и других финансовых, расчетных документов при осуществлении коммерческих операций крупной фирмы, индустриального гиганта» [3, с. 41].

Вопросами аутсорсинга занимаются многие научные деятели, и существуют различные точки зрения относительно данного понятия. Например, Э. Абрамова [4, с. 79] считает, что «конкуренция требует роста эффективности и сокращения издержек бизнес-процессов. Это возможно, если использовать аутсорсинг, который позволяет отдать часть процессов в «чужие» руки. Таким образом, под аутсорсингом понимается передача на договорной основе непрофильных или сопутствующих функций профессионалу». С этим мнением можно согласиться, так как в современных условиях интенсивного развития общества, технологий, а, следовательно, роста конкуренции просто необходимо создавать аутсорсинговые компании, которые, несомненно, внесут свой вклад в развитие экономики. С. Наумова даёт наиболее точное представление об аутсорсинге бухгалтерского учета. Она понимает бухгалтерский аутсорсинг как передачу функций бухгалтерского учета или процессов ведения бухгалтерского учета или отдельных участков учета (учет заработной платы, учет основных средств, учет банковских

операций и т. д.), иногда вместе с соответствующими активами внешнему (стороннему) поставщику или провайдеру, который предоставляет конкретную услугу по учету в течение установленного времени по согласованным сторонами расценкам, гарантируя определенное качество ведения учета и распределяя риски по ведению учета на себя и заказчика[5, с. 1].

Впервые аутсорсинг в нашей стране появился в 1993 году: компания IBM разработала заказанное программное обеспечение в удаленном режиме. Наиболее распространенными сферами аутсорсинга являются IT- аутсорсинг, аутсорсинг использования охранных услуг, бизнес-процессов, управления знаниями, исследовательских, консалтинговых, налоговое планирование и отчетность, обработка дебиторской и кредиторской задолженности, финансовый риск-менеджмент и др. Примечателен зарубежный опыт использования аутсорсинга бухгалтерских услуг. О его распространении свидетельствует тот факт, что в Европе 86 % компаний малого и среднего бизнеса пользуются услугами аутсорсинговых компаний для ведения бухгалтерского учета, в США — 92 %, в Израиле — 96 % [6, с. 90].

Аутсорсинг бизнес-процессов — это передача организации-исполнителю отдельного бизнес-процесса, который при этом не является основным. К таким бизнес-процессам относятся бухгалтерский учет, управление персоналом, реклама, логистика, маркетинг и др.

Аутсорсинг финансовых функций вообще, и бухгалтерии в частности, относится к одним из самых сложных форм аутсорсинга бизнес-процессов. Причиной тому является необходимость управления несколькими бизнес-

процессами одновременно, на что зачастую руководителям не хватает управленческого опыта. К тому же, аутсорсинг финансовых функций, связанных с управлением финансами, учетом и отчетностью предприятия подразумевает доступ аутсорсера к сведениям и документам, которые могут представлять коммерческую тайну.

По мнению специалистов Института аутсорсинга США, наибольший рост аутсорсинга как наиболее динамично развивающегося вида оптимизации деятельности организаций, проявляет аутсорсинг бизнес-процессов именно в сфере финансов и бухгалтерского учета. Аутсорсинг бухгалтерского учета стремительно развивается в США, странах Европы, а также в России. Данная модель организации и ведения бизнеса, несомненно, эффективна и, на наш взгляд, многочисленные преимущества аутсорсинга позволят ему и в дальнейшем оставаться перспективным направлением в бизнесе. Применение бухгалтерского аутсорсинга в организации способствует повышению основных показателей деятельности фирмы, значительно снижает риск искажения отчетности, а также позволяет сосредоточить внимание на главных задачах предприятия. Руководители, которые доверяют ведение бухгалтерского учета высококвалифицированным специалистам, обеспечивают стабильное развитие своего бизнеса. Исследование 600 фирм, проведенное в 1997 году Американской ассоциацией менеджмента, показало, что уже в то время 1/5 часть опрошенных фирм передала на аутсорсинг хотя бы некоторую часть финансовых и бухгалтерских операций, а 4/5 фирм — часть административных функций [7, с. 80].

Следует обратить внимание на то, что в соответствии пунктом 3 статьи 7 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» ведение бухгалтерского учета может быть передано индивидуальному предпринимателю, оказывающему услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. Изучение зарубежного опыта свидетельствует о том, что привлечение внештатного бухгалтера нельзя относить к аутсорсингу бухгалтерского учета, поскольку поставщик услуг в данном случае является физическим лицом и объективно не может иметь собственной инфраструктуры, необходимой для обеспечения и поддержания бизнес-процессов взаимодействия, а также не имеет ряда других возможностей специализированной организации по оказанию услуг аутсорсера.

Так, в отличие от бухгалтерских услуг, оказываемых индивидуальным предпринимателем, бухгалтерский аутсорсинг является формой взаимодействия, при которой внешняя компания включается в рабочие бизнес-процессы компании-заказчика как целостное функциональное подразделение, оставаясь при этом организационно и юридически самостоятельными. Зарубежные эксперты в области аутсорсинга отмечают, что вместе с передачей определенных финансовых функций, выполнение которых аутсорсером происходит часто в ежедневном режиме, обычно передается также управление этими функциями и процессами. Особо следует подчеркнуть, что в отличие от поддержки, имеющей разовый или эпизодический характер, на аутсорсинг передаются функции по профессиональной поддержке работоспособности отдельных систем на основе постоянного контракта (сроком от 1 года).

Бухгалтерский аутсорсинг имеет огромное количество преимуществ, но не стоит забывать о недостатках. Самым важным из них является опасность утечки информации. Именно поэтому многие руководители организаций с недоверием относятся к аутсорсинговым компаниям. Это сложилось исторически и зачастую мешало развитию бухгалтерского дела. В Средние века собственники остерегались «стороннего взгляда». Они боялись, что конкуренты завладеют информацией об инвестированном и реинвестированном капитале, долях партнеров и полученной прибыли. Подобная информация учитывалась отдельно, в специальной «Секретной книге», которую, как правило, вел сам собственник за пределами бухгалтерской информационной системы [8, с.33].

Современная правоприменительная практика свидетельствует о том, что имеются случаи не только утечки коммерческой информации, но и присвоения финансовых средств компаний. Поэтому, следует более тщательно выбирать организацию по предоставлению аутсорсинговых услуг, основываясь на ее репутации на рынке. Принятый в Российской Федерации Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов — членов НП «ИПБ России», утвержденный Общим собранием членов некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол № 2 от 28 мая 2009г.) предназначен как для публично признанных профессиональных бухгалтеров, работающих на условиях аутсорсинга, так и профессиональных бухгалтеров, работающих по найму. Кодекс устанавливает основные правила поведения профессиональных бухгалтеров и определяет основные принципы, которые должны ими соблюдаться при осуществлении профессиональной

деятельности. Еще на этапе заключения договора с аутсорсинговой компанией, при планировании и подготовке работы необходима четкая проработка и согласование всех деталей в отношении объема услуг, сроков и этапов их выполнения, предоставляемых результатов, распределения функций, полномочий, обязанностей. Чем детальнее и точнее будет проведена данная работа, тем лучше стороны будут информированы об условиях и требованиях друг друга. [9, с. 3–4]

Еще один недостаток в глазах руководителей предприятий заключается в боязни того, что в один день компания-аутсорсер разорится, и необходимо будет в кратчайшие сроки искать нового партнёра, а, возможно, вновь вести бухгалтерию самостоятельно.

Примечателен опыт Российской Федерации в части оформления процесса передачи учетных функций специализированной организации. Это должно быть первоначально закреплено в соответствующем приказе по основной деятельности организации, а также в приказе об учетной политике на соответствующий финансовый год.

Заключение. Бухгалтерский учет — это трудоемкий процесс, требующий концентрации внимания, времени, использования квалифицированных специалистов. Создание и содержание бухгалтерской службы требует значительных затрат, поэтому оптимизация, проходящая в настоящее время в организациях Республики Беларусь, может существенно повлиять на развитие аутсорсинга бухгалтерских услуг.

Опыт России в части развития аутсорсинга свидетельствует о том, что его распространению препятствует ряд факторов:

- отсутствие нормативной базы;
- доступ к коммерческой информации, представляющей коммерческую тайну;
- отсутствие управленческого опыта у руководителя организации-аутсорсера;
- проблемы ценообразования на данный вид услуг;
- психологические барьеры;
- управление отношениями с сотрудниками организации-заказчика.

Наряду с рисками бухгалтерский аутсорсинг также предлагает ряд преимуществ:

- снижение расходов организации. При заказе аутсорсинга бухгалтерских услуг оплачивается только конкретный, определенный договором результат;
- высокая квалификация специалистов. Организация, оказывающая аутсорсинг бухгалтерских услуг, имеет в своем штате высококвалифицированных специалистов, поэтому организации-заказчику становятся доступны апробированные передовые технологии ведения учета и полный комплект бухгалтерских услуг, включающий профессиональное консультирование по юридическим и налоговым вопросам;
- страхование материальной ответственности как гарантия качественного результата. Благодаря оперативному реагированию на изменения законодательной базы, контролю качества налогового учета и многократным проверкам результатов аутсорсинга бухгалтерских услуг сводится к минимуму риск ошибок и неточностей в процессе подготовки отчетности.

Рассмотрение зарубежного опыта в части аутсорсинга бизнес-процессов, позволило нам сделать вывод о том, что законодательно закреплённая норма использования аутсорсинга бухгалтерских услуг в перспективе будет развиваться в Республике Беларусь, однако «потребуется повышения профессионального уровня бухгалтерского сообщества, способного применять профессиональное суждение» [10, с.25].

Исходя из вышеизложенного видно, что аутсорсинг — перспективное направление на рынке бухгалтерских услуг. Белорусским компаниям целесообразно в современных условиях прогнозировать возможности вывода учетных работ на аутсорсинг.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь: от 12 июня 2013 г. №57-З; в ред. Закона Респ. Беларусь от 4 июня 2015 г. № 268 - З // КонсультантПлюс: Беларусь / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

2. Харламова, Т.Н., Герасимов, Б.И., Злобина, Н.В. Управление затратами на качество продукции: отечественный и зарубежный опыт: монография. / Т.Н. Харламова, Б.И. Герасимов, Н.В. Злобина // Издательство ТГТУ. — 2006. — С.68.

3. Словарь современных экономических и правовых терминов / Авт. — сост. В.Н. Шимов, А.Н. Тур, И. В. Стах и др.; Под ред. В.Н. Шимова и В.С. Каменкова. - Минск.: Амалфея. — 2002. — С.816.

4. Абрамова, Э. Бухгалтерский аутсорсинг / Э. Абрамова // Аудит и налогообложение. — 2007. — №3(135). — С.79.

5. Панков, В.В., Наумова, С.А. Аутсорсинг в бухгалтерском учете / В.В. Панков, С.А. Наумова // Аудит и финансовый анализ: ВАК. — 2009. — №1. — С.1.

6. Алексеев, С.А. Аутсорсинг в Европе: основные тенденции развития / С.А. Алексеев // Современная Европа. — 2010. — №2. — С.90—101.

7. Зацева, С. История аутсорсинга в России [Электронный ресурс] / С. Зацева // Бизнес журнал. — 2006. — Режим доступа. — <http://www.klerk.ru/boss/articles/49429> (дата обращения: 20.11.2015)

8. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / М.И. Кутер [и др.] ; под общ. ред. проф. М.И. Кутера — Минск : Новое знание, 2016. — 679 с.

9. Ермакова, Т.М. Аутсорсинг в бухгалтерском учете / Т.М. Ермакова // Бухгалтерский учет. — 2007. — №7. — С.3—4.

10. Рыбак, Т.Н. Международные стандарты в Беларуси / Т.Н. Рыбак // Финансы, учет, аудит. — 2014. — №7. — С.24—26.