

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Факультет
Экономики и управления**

**Кафедра
«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»**

Направление подготовки **38.03.01 «Экономика»**

Профиль **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

**Теоретические и практические аспекты аутсорсинга
бухгалтерского учета**

Студент группы **13СЗЭЭ31** _____ Храмова Кристина Дмитриевна
(подпись, дата) (ФИО полностью)

Руководитель _____ Свиридова Н.В.
(подпись, дата) (фамилия, инициалы)

Нормоконтролер _____ Малахова Ю.В.
(подпись, дата) (фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от _____ №____)

Заведующий кафедрой _____ Свиридова Н.В.
(подпись) (фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой _____ (протокол ГЭК от _____ №____)

Секретарь ГЭК _____ Сазонова И.В.
(подпись) (фамилия, инициалы)

Пенза 2017

Реферат

Бакалаврская работа содержит: 61 лист, 9 таблиц, 20 рисунков, 15 слайдов, 35 источников, 1 приложение.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУТСОРСИНГ, БУХГАЛТЕРСКИЙ АУТСОРСИНГ, БУХГАЛТЕРСКИЕ УСЛУГИ.

Объект исследования – система общественных и экономических отношений, складывающихся в обществе в связи с осуществлением деятельности и оказанием услуг в финансовом секторе.

Предмет анализа – особенности аутсорсинга бухгалтерских услуг.

Цель выпускной квалификационной работы является исследование особенностей и направлений организации аутсорсинга бухгалтерских услуг на примере ООО «Мое дело» и путей повышения эффективности его использования.

В процессе выполнения работы:

- определено понятие, охарактеризованы виды и особенности аутсорсинга;
- описаны особенности аутсорсинга бухгалтерских услуг;
- проанализирована методология и механизмы аутсорсинга бухгалтерских услуг;
- дана организационная характеристика ООО «Мое дело»;
- проанализированы услуги и сервисы, организованные в рамках деятельности ООО «Мое дело» на рынке бухгалтерских услуг;
- определены проблемы и перспективы аутсорсинга.

Степень внедрения: результаты исследования могут быть использованы при разработке направлений оптимизации аутсорсинга бухгалтерских услуг и совершенствования работы ООО «Мое дело».

Область применения: результаты работы могут быть использованы при дальнейшем научном осмыслении проблемы и для совершенствования практики оказания аутсорсинговых услуг.

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы аутсорсинга бухгалтерского учета.....	7
1.1 Понятие и значение аутсорсинга.....	7
1.2 Определение и особенности бухгалтерского аутсорсинга.....	11
1.3 Особенности и механизмы аутсорсинга бухгалтерского учета.....	17
2 Организация системы аутсорсинга бухгалтерских услуг (на примере ООО «Мое дело»).....	27
2.1 Характеристика социально-экономической деятельности организации.....	27
2.2 Организация работы ООО «Мое дело».....	38
2.3 Пути повышения качества бухгалтерского аутсорсинга.....	44
Заключение.....	53
Список литературы.....	59

Введение

Современное развитие системы бухгалтерского учета в России представляет собой процесс, закономерности которого, в целом, подчиняются особенностям рыночной экономики. С одной стороны, сама система бухгалтерского учета выступает в качестве важнейшего элемента организации хозяйственных отношений и способа их оптимизации, с другой стороны – развивается в качестве одного из сегментов рынка финансовых услуг. В соответствии с этим в основу функционирования современной системы учета положены принципы рыночной экономики – в том числе, стремление к максимизации прибыли при одновременном удовлетворении потребности. В соответствии с законодательством РФ, ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности выступает в числе обязательных требований к современным субъектам хозяйствования, практически независимо от формы организации деятельности и размеров предприятия. Определенные исключения и упрощение ведения бухгалтерского учета в качестве средства государственной поддержки существуют для предприятий малого бизнеса. Однако, так или иначе, система учета функционирует в качестве важного элемента организации хозяйственной деятельности, без которого работа предприятия в рыночных условиях практически невозможна.

Между тем, финансовая ситуация на предприятии, размеры и масштабы его деятельности, сложность предприятия, связанная, например, с необходимостью составления отчетности по требованиям МСФО, и прочие факторы не всегда позволяют иметь в штате компании специалиста по бухгалтерскому учету или даже соответствующий раздел. В помощь предприятию на современном рынке финансовых услуг предлагается новый вид услуг – ведение бухгалтерского учета, или аутсорсинг бухгалтерского учета.

В соответствии со структурой современных субъектов хозяйствования и основными тенденциями развития экономики в России, услуга аутсорсинга

может быть актуальна для значительного количества хозяйствующих субъектов. В зависимости от тех или иных аспектов деятельности предприятий, причины обращения к такого рода услуге могут быть различными. Например, крупные нефтяные компании имеют многочисленные подразделения в регионах, каждое из которых ведет собственную финансовую отчетность, консолидация которой впоследствии выступает довольно сложным делом. Это, в свою очередь, оказывает непосредственное влияние на качество и эффективность работы компании, возможность анализа результатов экономической деятельности и формирования стратегии на перспективу. В качестве другого примера выступает организация учета на малых и средних предприятиях, стремящихся к построению прозрачной системы финансового учета, использованию МСФО и формированию эффективной системы финансового контроля и управления ресурсами фирмы. Такие предприятия стремятся к соответствию современным нормам и требованиям к ведению бухгалтерского и управленческого, налогового учета, однако, не всегда имеют возможность нанимать грамотных и высококвалифицированных сотрудников, поскольку их поиск и оплата труда в условиях ограниченного финансирования довольно затруднительны. При этом специализированные на оказании бухгалтерских услуг компании имеют в своем штате соответствующих сотрудников, деятельность которых будет оплачиваться не на постоянной основе, а исключительно в соответствии с количеством рабочего времени, затраченного на ведение учета по конкретному предприятию.

Одновременно, аутсорсинг бухгалтерского учета в условиях повышенных требований к точности и актуальности финансовых сведений, выступает в качестве стержня для повышения эффективности бухгалтерского, налогового и управленческого учета, а также его стандартизации и централизации. В силу активной интеграции в систему международных экономических отношений использование услуг независимой финансовой компании для ведения бухгалтерского учета выступает, своего рода, гарантией прозрачности финансовой системы, что является, в свою очередь, дополнительным

аргументом в пользу формирования соответствующего имиджа и репутации предприятия у иностранных и отечественных партнеров и инвесторов.

Таким образом, актуальность использования аутсорсинга бухгалтерского учета в современных условиях, не вызывает сомнения. В соответствии с этим актуально исследование, предполагающее проведение анализа особенностей его организации, содержания, достоинств и недостатков, потенциальных направлений совершенствования.

Цель выпускной квалификационной работы является исследование особенностей и направлений организации аутсорсинга бухгалтерских услуг на примере ООО «Мое дело» и путей повышения эффективности его использования.

Для достижения цели в работе были поставлены и решены соответствующие задачи:

- 1) определить понятие, охарактеризовать виды и особенности аутсорсинга;
- 2) описать особенности аутсорсинга бухгалтерских услуг;
- 3) проанализировать методологию и механизмы аутсорсинга бухгалтерских услуг;
- 4) дать организационную характеристику ООО «Мое дело»;
- 5) проанализировать услуги и сервисы, организованные в рамках деятельности ООО «Мое дело» на рынке бухгалтерских услуг;
- 6) определить проблемы и перспективы аутсорсинга как разновидности финансовых услуг.

Объект исследования – система общественных и экономических отношений, складывающихся в обществе в связи с осуществлением деятельности и оказанием услуг в финансовом секторе.

Предмет анализа – особенности аутсорсинга бухгалтерских услуг.

При подготовке работы использованы методы анализа и синтеза, наблюдения, обобщения результатов исследований, материалов учебной, научной литературы, публикаций периодической печати.

Структура выпускной квалификационной работы соответствует ее цели и задачам и представлена следующими элементами: введение, в котором представлены обоснование и методологические аспекты исследования, первой главы, в рамках которой обобщены результаты исследований теоретических, нормативно-правовых и методических аспектов аутсорсинга бухгалтерского учета, второй главы, представляющей собой исследование порядка и особенностей организации аутсорсинга бухгалтерского учета, заключения, подводящего результаты работы, списка использованной литературы.

Научно-практическая значимость исследования определяется исследованием актуальной темы, анализ различных аспектов которой к настоящему времени еще мало представлен в литературе, и возможностью использования результатов проведенного исследования при дальнейшей научном осмыслении проблемы.

1 Теоретические основы аутсорсинга бухгалтерского учета

1.1 Понятие и значение аутсорсинга

Само понятие аутсорсинга, образованное от английских корней «Out» - внешний и «source» - источник) – представляет собой способ оптимизации деятельности современного предприятия посредством сосредоточения усилий на отдельных аспектах деятельности в результате передачи исполнения важных, но непрофильных функций и направлений деятельности внешним специалистам.

Результатом использования аутсорсинга в результате становится, в зависимости от того, в какой среде он применяется, становится повышение эффективности и качества выполнения отдельных функций хозяйствующего субъекта, в том числе, в сфере снабжения, организации поставок, информационных технологий, управления финансами, управления персоналом и прочих аспектов организации повседневной работы предприятия [22].

В результате активного использования практики аутсорсинга отечественные предприятия получают возможность решения наиболее значимых и актуальных для них вопросов при одновременной финансовой экономии путем сокращения издержек на выполнение неосновных, неспециализированных функций, так как это позволяет:

- быстрее адаптироваться к условиям внешней среды;
- сосредоточить усилия на повышении качества товаров и услуг;
- снижения рисков, связанных с качеством выполнения определенных функций;
- возможность освободиться от исполнения второстепенных функций и концентрации на тех, что соответствуют специфике предприятия.

В результате компания получает реальную возможность повышения качества работы, так как аутсорсинг, в отличие, например, от договора субподряда, выступает не просто как разновидность партнерского воздействия,

а как полноценное направление в рамках построения стратегии предприятия в результате повышения качества управления и реструктуризации отдельных внутренних функций и процессов, оптимизации воздействия на хозяйствующий субъект факторов внешней среды [12, с. 239].

Основные преимущества предприятия, выступающие следствием применения аутсорсинга при организации различных функций управления компанией, представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Основные преимущества аутсорсинга

В рамках организации аутсорсинга исследователями выделяются, прежде всего, два основных направления – аутсорсинг производственный и аутсорсинг бизнес-процессов. Производственный аутсорсинг предполагает передачу части полномочий и процессов, связанных с производством продукции, стороннему предприятию. В зависимости от особенностей, уровней и сложности производственного процесса, это могут быть отдельные операции или уровни организации производства, отдельный цикл производственного процесса [12, с. 241].

В результате этого компания получает возможность:

- сосредоточения на разработке новых технологий, продуктов и услуг в рамках производственной стратегии предприятия;
- оптимизация производственных процессов в соответствии с

требованиями конкуренции, тенденциями спроса и потребительскими предпочтениями;

– повышение гибкости производства;

– использование дополнительных преимуществ для организации бизнес-процессов на рынках с дешевой рабочей силой [19, с. 198].

В свою очередь, аутсорсинг бизнес-процессов подразумевает передачу сторонней организации исполнения функций, связанных с управлением персоналом, организацией юридического обслуживания, ведением бухгалтерского и налогового учета, рекламы, логистики, сбыта, маркетинга. В соответствии с этим выделяются и основания для классификации аутсорсинга – рисунок 2.

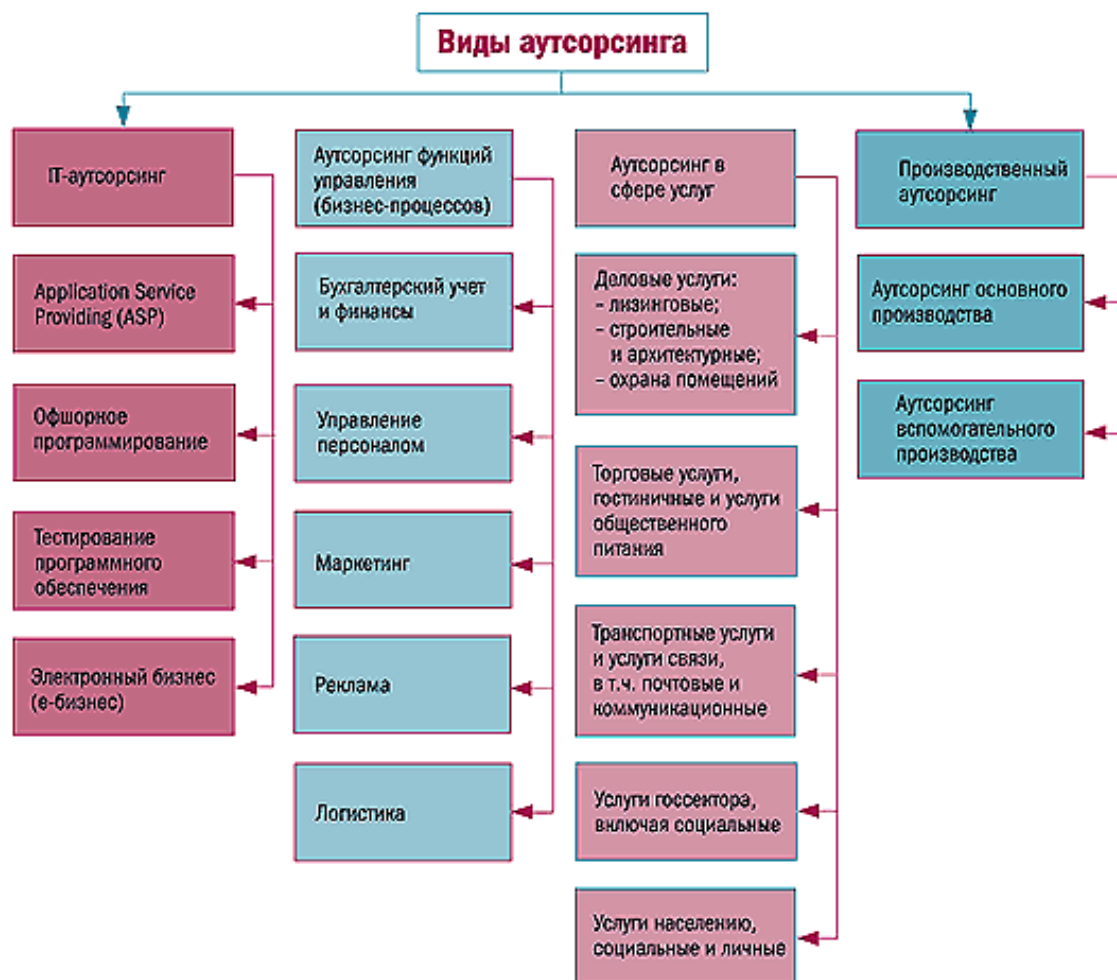


Рисунок 2 – Основания классификации аутсорсинга

В соответствии с современной зарубежной практикой, получающей все большее распространение в России, аутсорсинг как производственных, так и

бизнес-процессов, выступает в качестве услуги, стремительно набирающей свою популярность. В соответствии со статистикой европейской и американской практики хозяйствования более половины иностранных предприятий к настоящему времени передали сторонним компаниям часть производственных функций, примерно 1/3 компаний – часть финансовых и бухгалтерских операций, а 4/5 организаций – исполнение части административных функций [22].

Оценка уровня развития аутсорсинга в мировой практике позволяет сделать следующие выводы об уровне и динамике его современного функционирования:

- в составе финансового сектора аутсорсинга заключается порядка 33% всех контрактов, что составляет около 26% совокупной стоимости таких контрактов;

- производственным аутсорсингом охватывается около 17% всех договоров, что составляет порядка 15% от их совокупной стоимости;

- в секторе коммуникационных процессов заключается примерно 13% всех контрактов, что составляет 12% их стоимости;

- в сфере деловых услуг заключается 18% всех договоров аутсорсинга, составляющих 17% совокупной стоимости общего числа контрактов. Сегмент оказания деловых услуг выступает самым крупным с точки зрения внутренней сегментации, а также демонстрирует максимальные объемы роста и прироста [18, с. 12].

Таким образом, одной из разновидностей современных услуг, позволяющей в значительной мере повысить качество и эффективность работы предприятия, выступает аутсорсинг. В качестве основных направлений современного рынка услуг выделяется производственный аутсорсинг и аутсорсинг бизнес-процессов. В рамках каждого из них выделяются отдельные разновидности, позволяющие передать часть второстепенных функций сторонним исполнителям. Набирает популярность, в частности, бухгалтерский аутсорсинг.

1.2 Определение и особенности бухгалтерского аутсорсинга

Несмотря на отсутствие в российской нормативно-правовой практике и структуре документов, определяющих ведение финансового учета, понятия бухгалтерского аутсорсинга, в принципе определить данное понятие можно, исходя из основных и вспомогательных терминов. В соответствии с тем, что само слово «аутсорсинг» в буквальном переводе предполагает «использование чужих ресурсов», можно отметить, что аутсорсинг бухгалтерских услуг представляет собой передачу отдельных функций или операций бухгалтерского учета стороннему предприятию, которое в оговоренные сроки и за определенную плату осуществляет их выполнение в соответствии с расценками, обусловленными заключенным договором.

В соответствии с общими механизмами аутсорсинга схема функционирования системы бухгалтерского учета при использовании аутсорсинга может быть описана следующим образом. Согласно особенностям работы хозяйствующего субъекта, его структуре и наличию финансовых ресурсов часть операций по учету и составлению первичной документации может осуществляться непосредственно на предприятии. В случае, если хотя бы часть операций финансового учета передана сторонней организации, то и теми процессами, которые выполняются в рамках учетной деятельности на предприятии, руководит тоже данная организация для обеспечения целостности и унификации учета [33, с. 218].

Перечень передаваемых операций определяется в соответствии с условиями заключенного договора и кроме ведения отчетности, отражения хозяйственных операций, их аналитического и синтетического учета, может также включать в себя анализ результатов финансово-экономической деятельности и их представление администрации предприятия для определения параметров деятельности и разработки финансовой стратегии предприятия на перспективу.

В соответствии с сущностью и содержанием бухгалтерского аутсорсинга

могут быть определены его достоинства и недостатки. К числу положительных аспектов и преимуществ бухгалтерского аутсорсинга относятся:

- повышение прозрачности финансовой отчетности и бухгалтерской деятельности;

- результатом повышения прозрачности компании становится рост ее инвестиционной привлекательности;

- повышение качества и эффективности управления;

- экономия финансовых ресурсов;

- передача трудоемких функций сторонней организации и исключение ее из числа основных функций предприятия;

- в соответствии с исполнением услуг на основе договора, защищаемого положениями гражданского законодательства, информация, строго соблюдается конфиденциальность информации, полученной в процессе оказания бухгалтерских услуг;

- квалифицированная консультация специалиста может быть получена в случае необходимости при заключении отдельных хозяйственных договоров;

- отсутствует влияние на эффективность работы предприятия и качество ведения учета субъективного фактора: нет необходимости замены и поиска бухгалтера, так как в случае любых обстоятельств вопрос ведения учета отдельными специалистами решается на уровне компании, предоставляющей услуги;

- важным аспектом повышения качества работы предприятия является организация налогового учета или возможность получения соответствующих консультаций, так как вопросы правильности ведения данной части финансового учета остаются одними из наиболее сложных в современной хозяйственной практике [33, с. 223].

Кроме преимуществ аутсорсинга бухгалтерского учета для полноты его характеристики необходимо также учесть его недостатки:

- сохранение рисков разглашения информации, для нивелирования которого вопросам охраны конфиденциальности сведений и их защиты

необходимо уделить особое внимание при заключении договора;

- в случае, если предприятие является крупным экономическим субъектом, на первоначальном этапе возможности снижение оперативности ведения учета;

- не учитываются особенности ведения учета, свойственные определенной отрасли или сфере хозяйствования;

- в соответствии с тем, что аутсорсер является компанией, только предоставляющей услуги, он не обязан вникать в особенности и специфику работы предприятия, суть его взаимоотношений с партнерами или инвесторами, особенности стратегического развития и планов предприятия, что несколько снижает качество его работы и отдачу.

Таким образом, несмотря на наличие определенных потенциальных недостатков аутсорсинга бухгалтерского учета, обзор его преимуществ явно свидетельствует о том, что достоинств подобной практики организации управления финансами, значительно больше. В соответствии с этим необходимо проанализировать отдельные аспекты бухгалтерского аутсорсинга. В целом схема передачи части финансовых полномочий может быть представлена следующим образом – рисунок 3.



Рисунок 3 – Схема организации учета с использованием услуг аутсорсинга

Выбор предприятия, оказывающего бухгалтерские услуги, осуществляется на основе анализа ситуации в данном сегменте рынка, отзывов, опыта работы компании, наличия у нее определенных конкурентных преимуществ – рисунок 4.

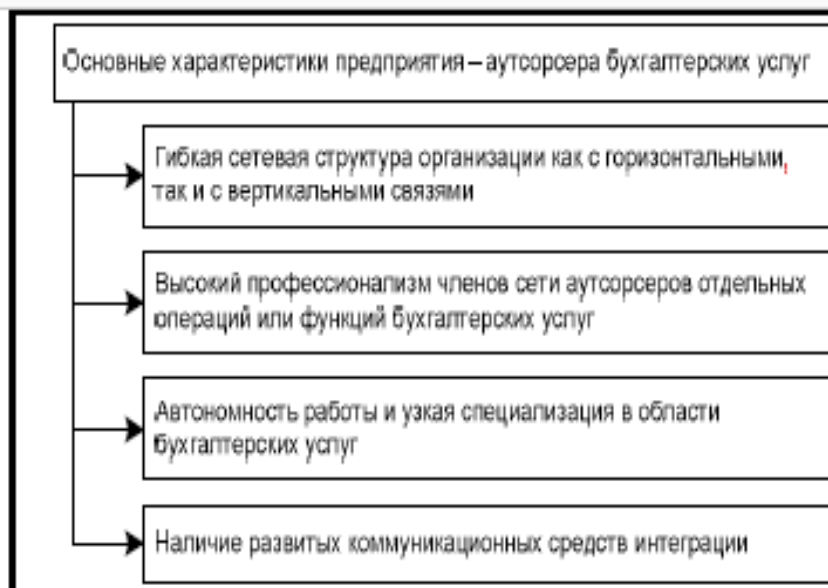


Рисунок 4 – Параметры конкурентоспособности предприятия – аутсортера бухгалтерских услуг

К числу одной из ведущих проблем анализируемого сегмента рынка относится ценообразование на рынке, включающее в себя вопросы определения стоимости отдельных услуг, в соответствии с их содержанием и трудоемкостью. В настоящее время не существует единого методического подхода к определению стоимости аутсорсинга бухгалтерских услуг, что делает процесс ценообразования непонятным не только для клиентов, но порой и для самих поставщиков. К числу основных проблемных аспектов в этой области относятся:

- отсутствие реальной работающей схемы для сравнения стоимости услуг;
- неправильное формирование трудозатрат на ведение бухгалтерского учета и отсутствие прозрачной модели ее оценки;
- в связи с финансовой неграмотностью клиента или в соответствии с особенностями работы предприятия на момент заключения договора не все вопросы и объем работ могут быть правильно оценены специалистом, в соответствии с чем возникает необходимость переоценки деятельности, возрастает риск потенциальных споров клиента и исполнителя работ;
- несмотря на наличие у современных предприятий стратегий развития и

планов на будущее, порой сложно оценить перспективы работы компании и масштабы его деятельности через определенный промежуток времени, тогда как они оказывают непосредственное влияние на объемы учетной работы и количество учетных операций [31, с. 173].

На определение стоимости услуги непосредственное влияние также оказывает вид услуги, оказываемой в процессе аутсорсинга бухгалтерского учета, их сочетание, особенности применительно к данной организации, сочетание. В целом классификация бухгалтерских услуг, оказываемых организацией-аутсорсером, включает в себя:

- услуги, связанные с ведением расчетов с поставщиками и подрядчиками (обработка и оформление первичных документов – накладные, счета-фактуры, транспортные документы, оформление книги учета покупок и продаж);

- услуги по ведению расчетно-кассовых операций (оформление первичных кассовых документов – приходные и расходные ордера, ведение кассовой книги);

- услуги по расчету заработной платы (ведение первичных документов, учет рабочего времени, ведение документации по сотрудникам, формирование платежной ведомости, расчет социальных и налоговых вычетов, формирование и сдача отчетности по страховым платежам и НДФЛ в налоговые органы);

- услуги, связанные с подготовкой и сдачей финансовой отчетности (формирование пакета бухгалтерской отчетности и подготовка ее к сдаче в статистические и налоговые органы, предоставление необходимых данных в Пенсионный фонд, прочие внебюджетные фонды, ИФНС, консультирование по вопросам составления и представления различных видов отчетности);

- консалтинговые услуги по вопросам бухгалтерского и налогового учета;

- курьерские услуги по оперативной доставке необходимой документации;

- проверка правильности оформления первичных документов в случае их самостоятельного составления на предприятии;

- оформление результатов внешнеэкономической деятельности;

- сортировка и систематизация учетной документации;
- составление калькуляций производства товаров и оказания услуг;
- консультирование при составлении смет и списании материалов для строительных организаций;
- обучение и консультации бухгалтерского аппарата предприятия по отдельным вопросам;
- ведение налогового учета в соответствии с особенностями работы предприятия;
- информатизация и автоматизация бухгалтерского и налогового учета;
- оптимизация бухгалтерского документооборота;
- анализ финансовой отчетности и прогнозирование развития;
- определение и расчет налоговой нагрузки предприятия и разработка направлений ее оптимизации;
- формирование внутренней финансовой отчетности;
- формирование документов для предоставления в кредитные учреждения при обращении за заемными ресурсами;
- налоговое прогнозирование;
- формирование приказа об учетной политике в целях бухгалтерского учета и/или налогообложения;
- организация консультаций при переходе организации на ведение учета согласно МСФО или соответствующее формирование финансовой отчетности [31, с. 175].

Таким образом, аутсорсинг бухгалтерских услуг представляет собой передачу отдельных функций или операций бухгалтерского учета стороннему предприятию, которое в оговоренные сроки и за определенную плату осуществляет их выполнение в соответствии с расценками, обусловленными заключенным договором. В соответствии с особенностями данного сегмента финансовых услуг аутсорсинг имеет определенные преимущества и недостатки. Последние могут быть нивелированы в значительной степени – частично путем детальной разработки договора при его заключении, частично –

на основе постоянного контроля качества и эффективности оказываемой услуги и немедленного обсуждения и поиска компромисса между заказчиком и бухгалтерской фирмой в случае такой необходимости.

1.3 Особенности и механизмы аутсорсинга бухгалтерского учета

Более подробно особенности и направления деятельности аутсорсера при оказании соответствующих услуг в системе учета могут быть описаны следующим образом.

В соответствии с особенностями работы предприятия и содержанием заключенного договора исполнитель бухгалтерских услуг возлагает на себя обязанности по бухгалтерскому сопровождению деятельности заказчика, что, в общих чертах, чаще всего предполагает:

- ведение бухгалтерского и налогового учета деятельности клиента;
- оформление первичной документации по основным видам хозяйственных операций;
- формирование учетной политики клиента для бухгалтерского учета и в целях налогообложения в соответствии с особенностями и масштабами работы клиента, требованием обеспечения его финансовой устойчивости;
- разработка типовых форм документов, в случае их отсутствия как на уровне общих стандартов системы бухгалтерского и налогового учета в РФ, так и на локальном уровне самого предприятия;
- обеспечение рациональной организации налогового и бухгалтерского учета;
- рекомендации по организации учета отдельных видов имущества и источников финансирования работы предприятия;
- консультирование по вопросам учета;
- представление интересов организации;
- контроль за правильностью оформления финансовой документации – первичной и отчетной;

– консультирование по вопросам правильности формирования отдельных документов: относительно калькулирования продукции предприятия, формирования и расчета заработной платы, учета денежных средств, расчета амортизации имущества, налоговым вычетам, формированию налоговой базы и прочим сложным аспектам бухгалтерского и налогового учета;

– методическая помощь сотрудникам различных подразделений предприятия относительно вопросов, возникающих по поводу организации налогового и бухгалтерского учета, финансовых документов, экономического анализа результатов деятельности предприятия и т.д.;

– контроль правильности и своевременности формирования регистров финансового учета [23, с. 347].

В процессе организации взаимодействия клиента и исполнителя бухгалтерских услуг в целом возможно использование нескольких подходов, каждый из которых обладает своими особенностями, достоинствами и недостатками.

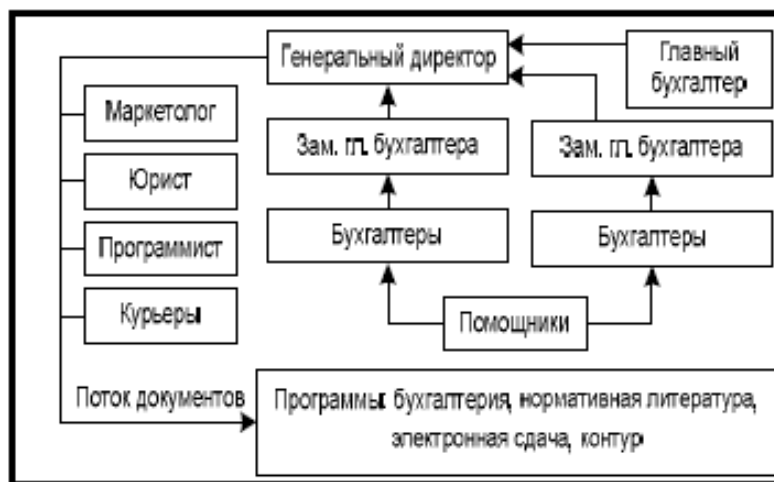


Рисунок 5 – Первый подход к организации бухгалтерского учета аутсорсера

При использовании первого подхода сбор информации и оформление первичных документов осуществляется помощниками бухгалтера, специалист, отвечающий за работу с конкретным предприятием, занимается непосредственно только проверкой правильности оформления учетных документов и регистров и формированием отчетности. После проверки

руководителем компании отчетность предоставляется в налоговые органы, внебюджетные фонды и руководству предприятия.

При использовании второго подхода происходит распределение полномочий сотрудников аутсорсера по участкам учета – один отвечает за учет денежных средств и ведение кассовых операций, второй - организацию учета материалов и т.д. При этом отдельным специалистом по одному из направлений осуществляет учет для нескольких заказчиков – рисунок 6.

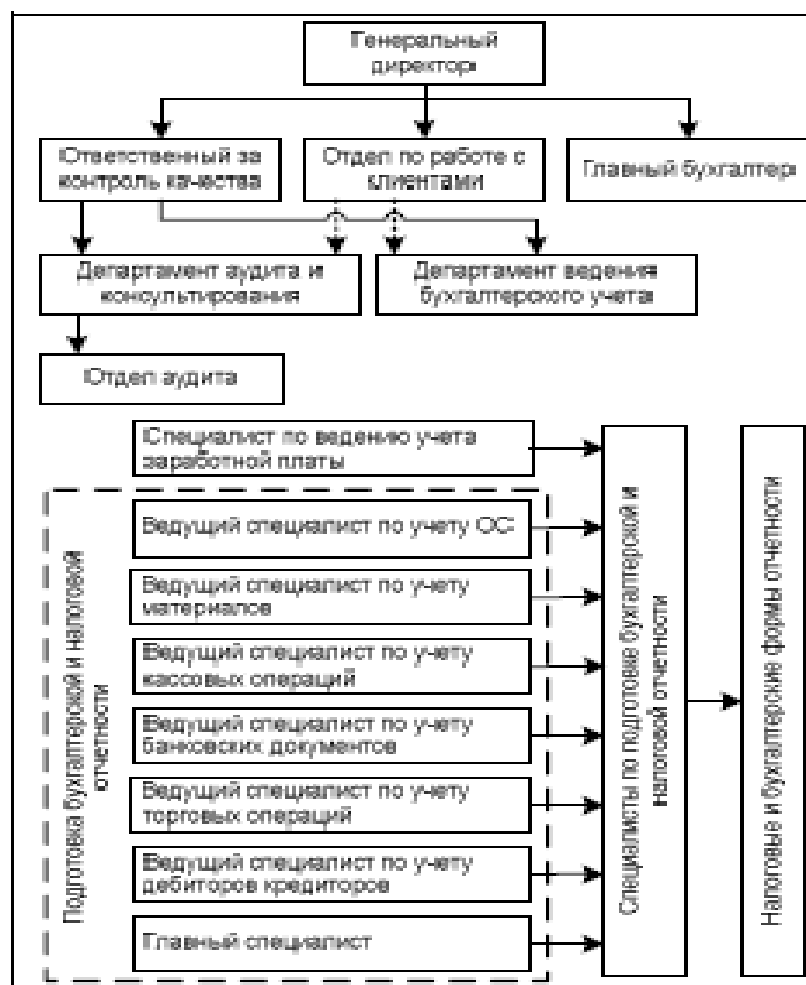


Рисунок 6 – Второй подход к организации бухгалтерского учета аутсорсера

Использование данного подхода, несомненно, влияет на качество учета, так как сотрудник имеет возможность заниматься единственным аспектом учета, детально исследуя его нормативно-правовые аспекты и особенности, однако, несколько затрудняет интеграцию данных и формирование общей картины учета и формировании отчетности.

Выделение полномочий и распределение предприятий между специалистами бухгалтерской фирмы при использовании третьего подхода ориентируется на особенности режима налогообложения – рисунок 7.

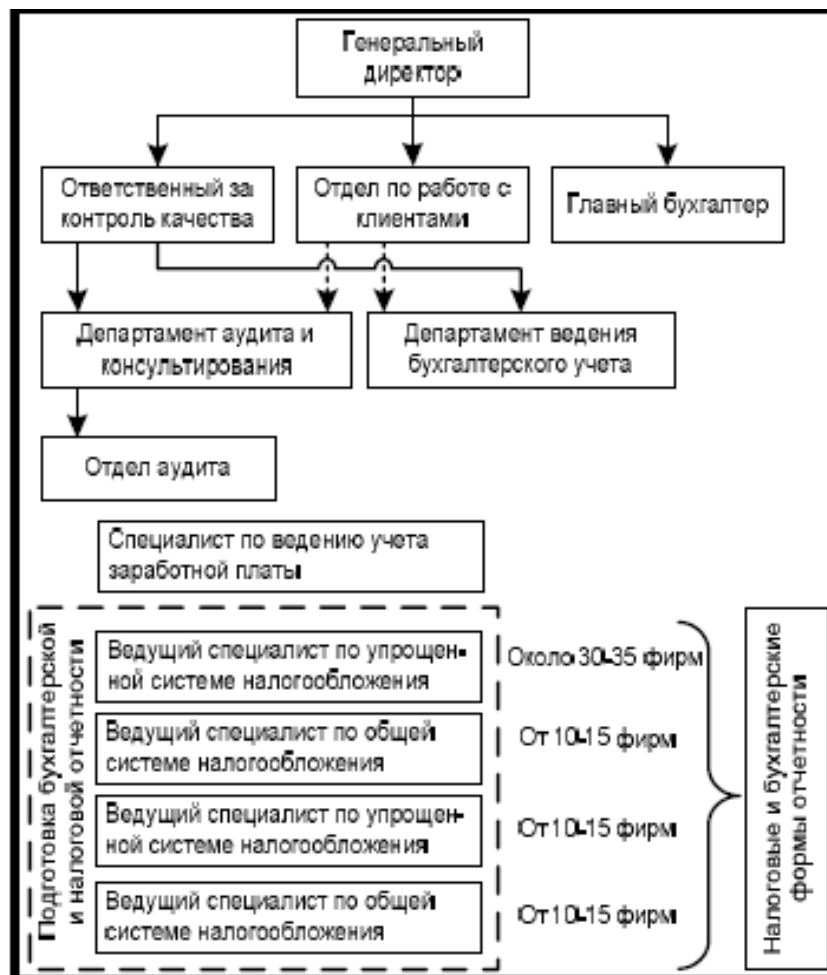


Рисунок 7 – Третий подход к организации бухгалтерского учета аутсорсера

В данном случае сбор и оформление первичных документов производится специалистами в соответствии с тем режимом налогообложения, на котором находится предприятие – общий режим с уплатой налогов в соответствии с особенностями деятельности или один из упрощенных режимов налогообложения, предполагающий необходимость сбора соответствующей информации и наличие собственных правил формирования отчетности. использование данного подхода также позволяет вести бухгалтерский и налоговый учет наиболее квалифицированным с точки зрения знания

особенностей определенных режимов учета и налогообложения специалистами.

В основу последнего подхода положена градация и распределение полномочий в соответствии со сферами работы предприятия - рисунок 8.

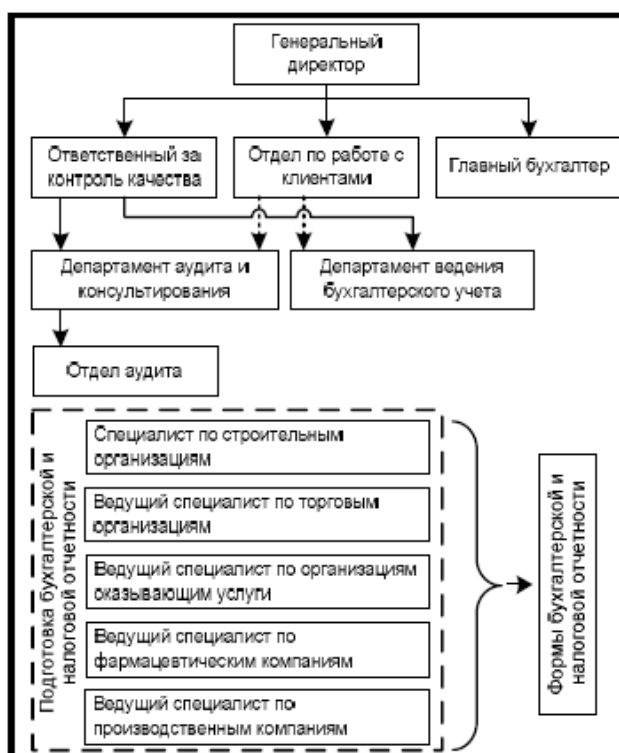


Рисунок 8 – Особенности четвертого подхода к организации бухгалтерского учета аутсорсера

Особенности расчета и учета заработной платы, расходов на материалы, формирования производственной калькуляции товаров и услуг в значительной мере определяется сферой работы хозяйствующего субъекта. В соответствии с этим деление специалистов бухгалтерской фирмы на основании сферы деятельности предприятия – является разумным фактором распределения полномочий. Приведем пример. Предположим, необходимо сформировать статьи, учитываемые при составлении калькуляции товара или услуги. Они коренным образом различаются на производственном предприятии и в процессе оказания услуг. Например, для построения рациональной системы учета затрат, входящих в состав себестоимости продукции, прежде всего необходимо определить статьи затрат. Несмотря на то, что речь в данном случае идет об одной сфере оказания услуг – образовании – перечень затрат в каждом случае будет свой, так как для обучения, например, по одной

специальности в вузе требуется большее количество дорогостоящего оборудования по сравнению с другими факультетами, в дошкольном образовании отсутствует необходимость активного использования вычислительной техники, за исключением работы бухгалтерии.

В частности, если вести речь о системе профессионального образования, то на характер калькуляционных статей и размеры затрат оказывают влияние такие факторы, как:

- число студентов;
- учебная нагрузка и ее распределение по лекционным, семинарским, практическим занятиям;
- режим проведения учебных занятий;
- используемая форма обучения;
- сроки обучения;
- применяемые средства обучения;
- число преподавателей;
- наличие/отсутствие производственных мастерских [19, с. 195].

Применение аутсорсинга бухгалтерского учета, таким образом, обеспечивать непрерывность учетной и финансовой работы, положительно влияя на эффективность работы предприятия в целом, качество работы отдельных подразделений, соблюдение сроков составления и представления отдельных документов, минимизации финансовых рисков, повышения качества планирования.

В соответствии с современной практикой аутсорсинга бухгалтерских услуг в настоящее время применяются следующие его виды – рисунок 9.

Полный аутсорсинг предполагает полную передачу аутсорсинговой фирме ведения бухгалтерского учета, в соответствии с чем фирма берет на себя обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета, своевременному формированию бухгалтерской и налоговой, статистической отчетности, ее сдачи в соответствующие органы. В этом случае все учетные работы ведут на территории бухгалтерской фирмы, удаленно, с использованием ее

оборудования, что позволяет предприятию не иметь бухгалтеров в штате, не создавая для них рабочих мест. Основной обязанностью заказчика в этом случае выступает своевременное извещение фирмы обо всех хозяйственных операциях и передача для обработки первичных документов.



Рисунок 9 – Основные виды аутсорсинговых услуг в современной практике

Несмотря на наличие массы преимуществ и удобств данная форма аутсорсинга до настоящего времени не получила широкого распространения в силу юридических причин: так как в соответствии с положениями статьи 7 ФЗ «О бухгалтерском учете» при использовании данной формы обслуживания бухгалтерская фирма получает дополнительные возможности для осуществления контроля за движением отдельных статей имущества (в том числе и денежных средств) клиента. Также в этой связи повышается риск нарушения конфиденциальности.

Частичный аутсорсинг предусматривает, что заказчик выполняет контрольные функции (руководителем предприятия выполняются функции главного бухгалтера), тогда как с помощью аутсорсинговой компании ведется учет по отдельным статьям и участкам и происходит формирование отчетности. Как и в случае полного аутсорсинга основные работы ведут на территории

бухгалтерской фирмы, что позволяет предприятию не иметь в штате отдельных должностей бухгалтеров. Для обеспечения деятельности аутсорсинговой фирмы клиентом формируется и передается для обработки вся первичная документация, на основании которой специалисты формируют регистры бухгалтерского учета и отчетность.

Часто востребованным направлением выступает разовый аутсорсинг. В числе наиболее популярных направлений такого вида аутсорсинга - организация учета заработной платы. В этом случае в составе услуг аутсорсера по включаются: особенности начисления заработной платы по различным формам заработной платы, расчет премий, вознаграждений, страховых платежей, обязательных и добровольных взносов во внебюджетные фонды, расчета размера НДФЛ по различным видам доходов с учетом льгот. Главной особенностью разового аутсорсинга выступает ограничение услуги по времени и объему работ. Необходимость в использовании разовых услуг аутсорсера возникает в связи с непредвиденными ситуациями или в результате планового увеличения объема работ – например, в связи с подготовкой и сдачей финансовой отчетности. В подобных случаях нанимать сотрудника на короткий срок нецелесообразно, найти грамотного специалиста на временную работу – также нелегко. В соответствии с этим именно использование услуг бухгалтерских фирм – максимально приемлемый и выгодный вариант [22].

Необходимость в восстановлении данных бухгалтерского учета возникает в случае обнаружения фактов нарушения в ведении бухгалтерского и налогового учета в течение предыдущих периодов или из-за его отсутствия на отдельных участках. В составе работ по восстановлению учета – подготовка регистров бухгалтерского учета, налогового учета, расчет налогов, формирование данных отчетности, внесение исправлений в записи по прошлым периодам, составление исправительных налоговых деклараций и т.д.

В числе одного из современных направлений бухгалтерского аутсорсинга – услуга по предоставлению персонала, в соответствии с которой работники аутсорсинговой компании командированы в офис клиента на

определенный срок для выполнения отдельных видов работ. Это может быть востребовано в связи с болезнью или временным отсутствием сотрудника по иным причинам, временным увеличением объема работ.

В соответствии с особой важностью ведения бухгалтерского учета для современного предприятия и функционирования его как сферы повышенного риска, отдельного внимания заслуживают правовые вопросы аутсорсинга бухгалтерской деятельности. В связи с отсутствием понятия аутсорсинга в системе нормативно-правовых актов РФ, аналогичные нормы не включены и в состав гражданского законодательства, регулирующего аспекты содержания, исполнения и ответственности по отдельным видам договоров. В соответствии с этим в практической деятельности вопросы правового регулирования аутсорсинга бухгалтерских услуг решаются в рамках положений договора возмездного оказания услуг. При составлении текста, оформлении и подписании двустороннего договора особое внимание необходимо уделить формулировкам документов, определению правового статуса сторон, их прав и обязанностей. Конкретные, четкие, логичные формулировки станут основой регулирования отношений заказчика и исполнителя и максимально быстро урегулируют противоречия в случае их возникновения.

В силу неоднократно отмеченной важности бухгалтерского и налогового учета и конфиденциальности соответствующей информации особое внимание необходимо уделить установлению пределов ответственности при формировании текста договора. В частности, в соответствии с текстом договора может быть установлен срок договорного обслуживания (1, 2, 3 года) с соответствующей обязанностью возмещения ущерба в случае его наступления по вине исполнителя. Отдельно необходимо установить особенности ответственности за нарушение конфиденциальности и коммерческой тайны предприятия [24, с. 184].

В составе договора необходимо четко обозначить перечень внештатных ситуаций, при возникновении которых аутсорсер обязан сообщить о них руководство предприятия. В частности, к их числу относятся:

- обнаружение документов, которые в целом или отдельных положениях нарушают законодательство РФ, финансовую дисциплину, требования к учету и отчетности;
- ошибки и неточности в составе первичной документации;
- обнаружение признаков недобросовестности работы отдельных сотрудников предприятия;
- недостатки и несовпадения данных отдельных форм отчетности;
- поступающие просьбы о предоставлении информации о деятельности заказчика от третьих лиц [24, с. 186].

Для регулирования договора необходимо четко определить права, обязанности и пределы ответственности сторон, предусмотреть возможность досрочного расторжения договора.

Таким образом, рассмотрение особенностей организации, правовых и методических аспектов аутсорсинга бухгалтерского учета позволяет определить его важность и значимость для современных условий хозяйствования.

2 Организация системы аутсорсинга бухгалтерских услуг (на примере ООО «Мое дело»)

2.1 Характеристика социально-экономической деятельности организации

Объектом исследования выступает компания ООО «Мое дело», являющаяся на сегодняшний день одной из ведущих интернет-компаний, предоставляющих бухгалтерские услуги в порядке консультаций и помощи в режиме онлайн. В соответствии с тем, что ООО «Мое дело» является интернет-предприятием, его услугами могут воспользоваться предприятия и предприниматели по всей России. Особенность ООО «Моё дело» заключается в том, что предприятие является первым в России сервисом, предназначенным для ведения бухгалтерского учета в режиме онлайн и предоставляющим дополнительные аутсорсинговые услуги по организации и ведению налогового и бухгалтерского учета. Сервер разработан таким образом, чтоб его использование возможно не только профессиональными бухгалтерами, но и клиентами, не имеющим специальных навыков. Сервис был создан в 2009 году двумя бизнесменами, объединившими свои знания и опыт: владельцем IT - компании, занимавшейся аутсорсингом разработки программного обеспечения для компаний Европы и США и бывшим генеральным директором и совладельцем компании «Аktion-Медиа», специализирующейся на профессиональных бухгалтерских продуктах.

Уже в 2010 году в соответствии с успехами основного вида деятельности ООО «Мое дело» становится лауреатом конкурса, совместно проводимого Google и Forbes - «Бизнес-проект — 2010».

Для обеспечения доступности и повышения качества обратной связи офисы ООО «Мое дело» открыты в различных городах России. Присутствует филиал компании и в Пензе. Компания располагается по адресу: г Пенза, ул. Ставского, д. 13. Форма собственности – частная. Организационно-правовая

форма работы – общество с ограниченной ответственностью.

Общество с ограниченной ответственностью «Мое дело» является коммерческой организацией, созданной в соответствии с ФЗ № 14 «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество осуществляет свою деятельность на основании устава, учредительного договора и действующего законодательства. Общество приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации

Проведем исследование экономической эффективности работы предприятия. Анализ финансовых результатов осуществляется на основе финансовой отчетности. В таблице 1 приведены показатели финансовых результатов деятельности ООО «Мое дело» в Пензенской области.

Таблица 1- Динамика финансовых результатов ООО «Мое дело», тыс. руб.

Показатели	2013	2014	2015	Отклонение 2015/2013	
				Абс.	Отн., %
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг.	145872	228771	179868	33996	23,31
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	119821	127665	138428	18607	15,53
Валовая прибыль	26051	101116	41440	15389	59,07
Коммерческие расходы	1982	2298	3955	1973	99,55
Управленческие расходы	2331	4772	4762	2431	104,29
Прибыль от продаж	21738	94046	32723	10985	50,53
Прочие доходы	911	470	1493	582	63,89
Прочие расходы	4872	2164	5001	129	2,65
Текущий налог на прибыль	3321	16651	5581	2260	68,05
Прибыль отчетного периода	14456	75701	23654	9198	63,63

В соответствии с данными таблицы можно сделать следующие выводы о динамике финансовых результатов предприятия. Общее увеличение валовой выручки за период составило 33996 тыс. руб., или 23,31%. Однако, при этом важно отметить, что в 2014 году уровень валовой выручки гораздо выше

уровня 2015 года, соответственно, за эти три года размер выручки существенно колеблется (рисунок 10).

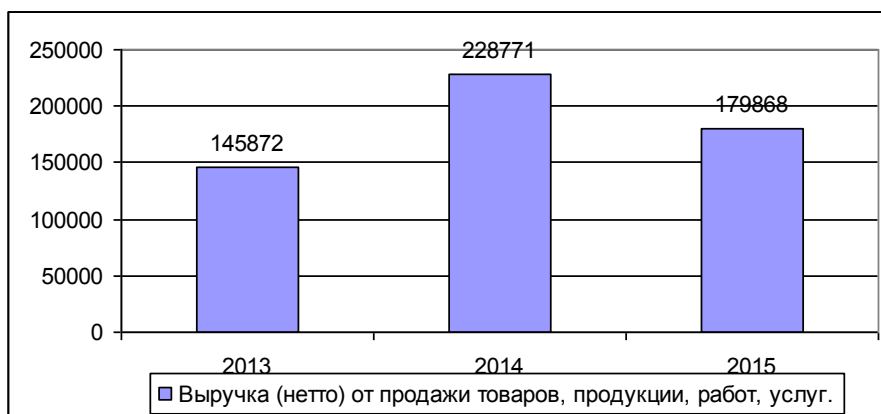


Рисунок 10 – Динамика валовой выручки предприятия, 2013 – 2015 гг., тыс. руб.

В соответствии с финансовой отчетностью предприятия и по мнению администрации негативное воздействие на работу компании оказала общая финансовая обстановка в стране, снижение экономической активности основных хозяйствующих субъектов и ухудшение условий экономической деятельности.

Себестоимость предприятия за отчетный период выросла на 15,53%, что в целом является негативной тенденцией.

Цепной абсолютный прирост валовой прибыли в 2014 году составил 75065 тыс. руб., т.е. почти в 4 раза, превысил уровень 2013 года, но в 2015 г. прибыль снизилась на 59676 тыс. руб. по сравнению с 2014 г (рисунок 11).

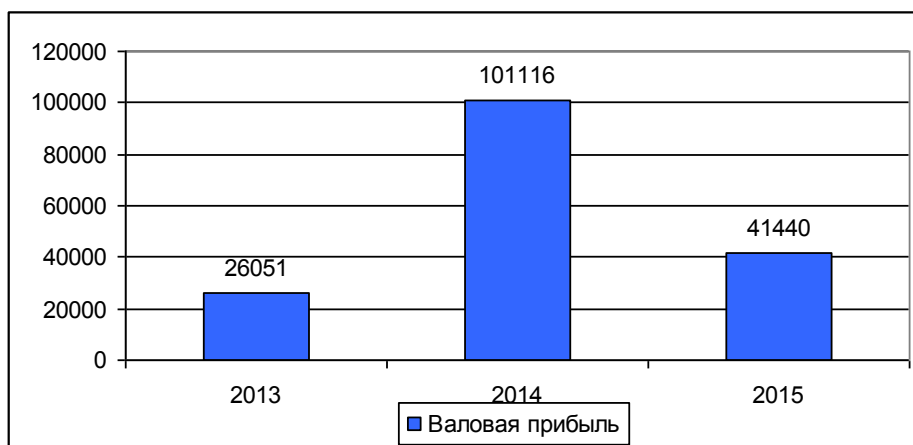


Рисунок 11 – Динамика валовой прибыли предприятия, 2013 – 2015 гг., тыс. руб.

На основании соотношения валовой прибыли, коммерческих, управленческих расходов, прочих доходов и расходов и суммы налога на прибыль меняется и чистая прибыль. Общий рост чистой прибыли составил за период 63,63%. Аналогично отмеченным выше тенденциям сумма чистой прибыли в промежуточном 2014 году также выше 2015 года (рисунок 12). Это связано с тем, что объемы валовой выручки и валовой прибыли 2014 года выше уровня 2015 года, в котором темпы роста объемов сбыта предприятия замедляются.



Рисунок 12 – Динамика чистой прибыли предприятия, 2013 – 2015 гг., тыс. руб.

В соответствии с целями и задачами работы далее проведем анализ формирования показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, структуру доходов. Основой его проведения является исследование показателей финансового состояния и результативности работы предприятия, которое строится на данных финансовой отчетности – прежде всего, баланса предприятия и отчета о финансовых результатах. Основные статьи прослеживаются в динамике, обобщаются для расчета различных показателей и коэффициентов, свидетельствующих о качестве и эффективности работы предприятия.

Прежде всего, проводится анализ динамики показателей баланса предприятия. Аналитическая группировка статей актива баланса на основе

данных Баланса предприятия за 2013 – 2015 гг. представлена в таблице 2, статей пассива баланса - в таблице 3.

Таблица 2 - Аналитическая группировка статей актива, тыс. руб.

Группировка статей актива	Наличие средств			Структура имущества %		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
1.Имущество предприятия (валюта баланса)	99385	153913	172577	100,00	100,00	100,00
1.1.Имобилизованные средства (внеоборотные активы)	22051	37451	49194	22,19	24,33	28,51
1.2.Мобильные (оборотные (текущие) активы) средства	77334	116462	123383	77,81	75,67	71,49
1.2.1.Запасы и затраты	43070	59845	57258	43,34	38,88	33,18
1.2.2.Дебиторская задолженность	29641	25344	56897	29,82	16,47	32,97
2.Денежные средства и краткосрочные ценные бумаги	2763	28119	5827	2,78	18,27	3,38

В соответствии с данными таблицы 2 понятно, что имущество предприятия за период выросло на 73 192 тыс. руб. или в 1,7 раза (рисунок 13).

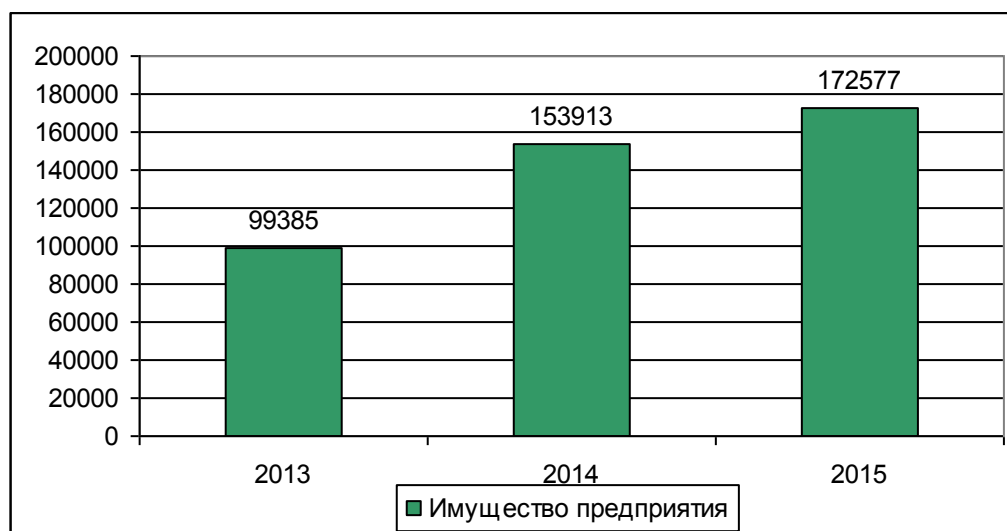


Рисунок 13 – Динамика величины имущества предприятия, 2013 – 2015 гг., тыс. руб.

В составе оборотных активов основная доля принадлежит запасам и дебиторской задолженности (таблица 2), в течение периода анализа их сумма растет, доля запасов в составе имущества сокращается, доля дебиторской

задолженности – значительно сокращается в 2014 году, затем снова растет практически в 2 раза в 2015 году. Это свидетельствует о неэффективной политике по управлению дебиторской задолженностью.

В 2014 году также налицо еще одна положительная тенденция в работе предприятия – значительный рост суммы и доли денежных средств в составе имущества предприятия. Однако в 2015 году объем денежных средств резко сокращается как в абсолютном, так и в относительном выражении.

В составе имущества предприятия, как на начало, так и на конец периода основную долю составляют оборотные активы, с незначительными изменениями.

Аналогичным образом проводится горизонтальный и вертикальный анализ пассива предприятия.

Таблица 3 - Аналитическая группировка статей пассива, тыс. руб.

Группировка статей актива	Наличие средств			Структура имущества %		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
1.Источники формирования имущества	99385	153913	172577	100,00	100,00	100,00
1.1.Собственный капитал	38748	114449	99455	38,99	74,36	57,63
1.2.Заемный капитал	60637	39464	73122	61,01	25,64	42,37
1.2.1.Долгосрочные пассивы (кредиты и займы)	0	2257	16700	-	1,47	9,68
1.2.2.Краткосрочные пассивы (кредиты и займы)	0	0	0	-	-	-
1.2.3.Кредиторская задолженность	60637	37207	56422	61,01	24,17	32,69

В соответствии с данными анализа пассива можно сделать следующие выводы. Основной положительной тенденцией является рост суммы и доли собственного капитала в составе источников финансирования работы предприятия. Если в 2013 году она составляет 39% пассивов, то в 2014 году растет до 74%, и, несмотря на резкое сокращение в 2015 году, доля

собственного капитала все же составляет основную часть источников финансирования – более 50% (рисунок 14).

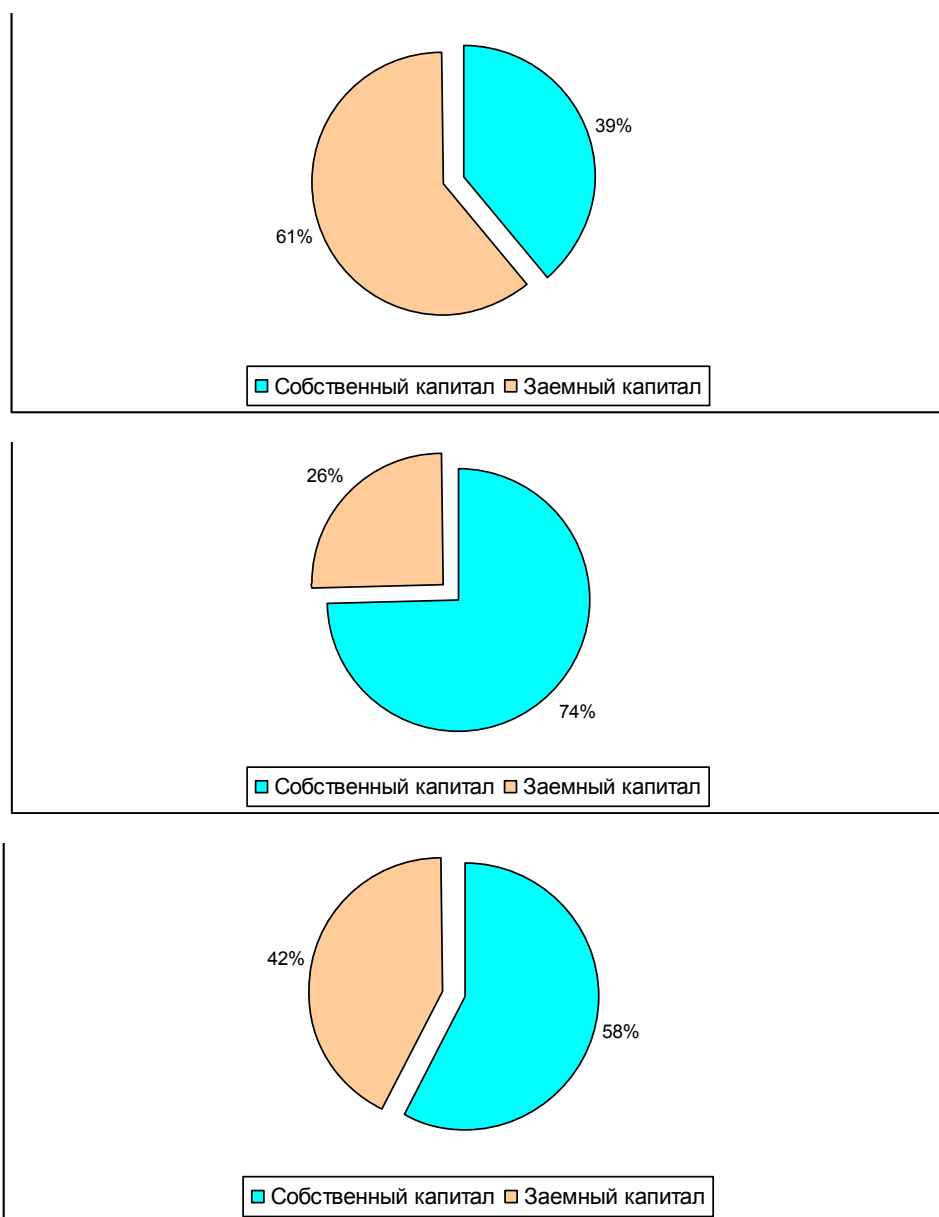


Рисунок 14 – Структура пассива предприятия, 2013 – 2015 гг., %

Важным для оценки финансового состояния предприятия является расчет показателей финансовой устойчивости и платежеспособности. Показатели платежеспособности демонстрируют способность предприятия расплатиться по своим обязательствам. В таблице 4 представлена оценка платежеспособности ООО «Мое дело».

Таблица 4 - Оценка платежеспособности ООО «Мое дело»

Год	$OA \geq KO$	$COС > KO$
2013	77334 > 60637	69873 > 60637
2014	116462 > 37207	91723 > 37207
2015	123383 > 56422	101234 > 56422

Как видно из данных таблицы 4, в течение периода анализа оборотные активы ни разу не были меньше суммы краткосрочных обязательств предприятия, что свидетельствует о достаточном уровне финансовой устойчивости и платежеспособности. Что касается второго неравенства, то оно у ООО «Мое дело» выполняется в каждом из отчетных периодов, т.е. у предприятия вполне хватает оборотных средств для погашения всех краткосрочных обязательств. На следующем этапе важно провести оценку ликвидности баланса, что позволит определить, достаточно ли предприятию средств для финансирования основных текущих потребностей и насколько отвечают требованиям размеры наиболее ликвидных статей баланса.

Оценка абсолютных показателей ликвидности баланса ООО «Мое дело» осуществляется с помощью аналитической таблицы (таблица 5).

Таблица 5 - Анализ ликвидности баланса ООО «Мое дело», тыс.руб.

АКТИВ	2013	2014	2015
Наиболее ликвидные активы (A_1)	2763	28119	5827
Быстрореализуемые активы (A_2)	29641	25344	56897
Медленнореализуемые активы (A_3)	44930	62999	60659
Труднореализуемые активы (A_4)	22051	37451	49194
Итого:	99385	153913	172577
ПАССИВ			
Наиболее срочные обязательства (Π_1)	60637	31432	47762
Краткосрочные обязательства (Π_2)	0	5775	8660
Долгосрочные обязательства (Π_3)	0	2257	16700
Собственные средства (Π_4)	38748	114449	99455
Итого:	99385	153913	172577

Исходя из таблицы 5, можно сделать вывод о том, что у ООО «Мое дело» неравенства по годам выглядели следующим образом (таблица 6).

Таблица 6 - Оценка ликвидности баланса ООО «Мое дело»

Норматив	2013 год	2014 год	2015 год
$A_1 > П_1$	$A_1 < П_1$	$A_1 < П_1$	$A_1 < П_1$
$A_2 > П_2$	$A_2 > П_2$	$A_2 > П_2$	$A_2 > П_2$
$A_3 > П_3$	$A_2 > П_2$	$A_2 > П_2$	$A_2 > П_2$
$A_4 < П_4$	$A_4 < П_4$	$A_4 < П_4$	$A_4 < П_4$

В соответствии с результатами расчета ликвидности понятно, что в каждом из отчетных периодов нарушено первое неравенство ликвидности, в соответствии с чем понятно, то в течение 2013 – 2015 гг. у ООО «Мое дело» наблюдаются проблемы с краткосрочной ликвидностью. Остальные неравенства выполняются. Для того, чтобы оценить платежеспособность и ликвидность ООО «Мое дело» используется ряд показателей, которые различаются в соответствии с порядком включения их в состав ликвидных средств, которые рассматриваются как средство покрытия краткосрочных обязательств. В соответствии с этим рассчитываются коэффициенты ликвидности (Таблица 6).

Таблица 7 - Динамика коэффициентов ликвидности ООО «Мое дело»

Показатель	Норматив	2013	2014	2015	Абсолютное изменение 2015/2013
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 1-2$	1,28	3,13	2,19	0,91
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7-08 - 1,5	0,53	1,44	1,11	0,58
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,05	0,76	0,10	0,06
Общий показатель ликвидности баланса	≥ 1	0,51	1,71	0,92	0,41

В соответствии с тем, что рассчитанные коэффициенты являются одномоментными, так как рассчитываются на основе показателей, которые обозначаются в отчетности на конец периода, целесообразно проводить их расчет в конце каждого месяца на основании данной внутренней учетной информации предприятия.

Анализ коэффициентов показывает, что платежеспособность и ликвидность ООО «Мое дело» за анализируемый период улучшилась, так как показатели растут, однако, многие показатели были в пределах нормы даже на начало периода, улучшив с ростом свою динамику и приблизившись к норме. В соответствии с общими тенденциями в динамике финансовых результатов можно отметить, что общий показатель ликвидности баланса вырос до нормативного значения, однако в 2015 года снова упал.

Аналогичным образом на конец периода не достигает нормы и коэффициент абсолютной ликвидности, тогда как в 2014 году он был в пределах нормативного значения. Относительными показателями, характеризующими эффективность деятельности предприятия, являются показатели рентабельности. В соответствии с этим по данным бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах за 2013-2015 гг. проведем расчет показателей рентабельности ООО «Мое дело» по результатам работы филиала компании в г. Пенза (таблица 8).

В соответствии с динамикой чистой прибыли и себестоимости предприятия аналогичным образом изменяются и показатели рентабельности – они растут в 2014 году и падают в 2015 году, несмотря на то, что в целом динамика рентабельности положительна. Аналогичным образом изменяется и рентабельность продукции – с резким ростом в 2014 году и снижением в 2015 году.

Согласно данным таблицы 8 понятно, что одни из наиболее высоких показателей работы предприятия наблюдались в промежуточном 2014 году, что связано, прежде всего, с величиной суммы чистой прибыли. В результате ее резкого снижения, в 2015 году сокращается и значение показателей рентабельности активов, основных средств, оборотных активов и собственного капитала.

Таблица 8 - Расчет показателей рентабельности предприятия

Показатель	2013	2014	2015	2015/2014		2015/2013	
				Абс.	Отн.,%	Абс.	Отн.,%
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистая прибыль отчетного периода	14456	75701	23654	-52047	31,25	9198	163,63
Сумма активов, тыс.руб.	99385	153913	172577	18664	112,13	73192	173,64
Рентабельность активов, %	14,55	49,18	13,71	-35,48	27,87	-0,84%	94,23%
Сумма основных средств, тыс.руб.	21726	37413	48567	11154	129,81	26841	223,54
Рентабельность основных средств, %	66,54	202,34	48,70	-153,63	24,07	-17,83	73,20
Сумма оборотных активов, тыс.руб.	77334	116462	123383	6921	105,94	46049	159,55
Рентабельность оборотных активов, %	18,69	65,00	19,17	-45,83	29,49	0,48	102,56
Сумма собственного капитала, тыс.руб.	38748	114449	99455	-14994	86,90	60707	256,67
Рентабельность собственного капитала, %	37,31	66,14	23,78	-42,36	35,96	-13,52	63,75
Себестоимость продукции, тыс.руб.	119821	127665	138428	10763	108,43	18607	115,53
Рентабельность продукции, %	12,06	59,30	17,09	-42,21	28,82	5,02	141,63

В соответствии с методикой расчета основных показателей рентабельности понятно, что трудности, которые возникают при продаже продукции в соответствии со снижением спроса на нее, часто приводят к снижению как валовой выручки, валовой прибыли, как следствие – чистой прибыли и рентабельности. Основным регулятором спроса и предложения на современном рынке являются цены. Соответственно, разработка адекватной требованиям ценовой политики – важнейший ресурс улучшения финансовых результатов.

Таким образом, в соответствии с результатами проведенного анализа

понятно, что в целом финансовое состояние предприятия является удовлетворительным, несмотря на ухудшение ряда показателей по итогам 2015 года. В соответствии с данными проведенного анализа можно сделать вывод о том, что в целом предприятие работает эффективно, финансовые показатели свидетельствуют о динамичной работе. Сумма имущества предприятия постоянно растет, на конец периода основную часть активов составляют оборотные средства, являющиеся наиболее ликвидной частью имущества. В соответствии с результатами анализа пассива основной положительной тенденцией является рост суммы и доли собственного капитала в 2014 году, и, несмотря на их сокращение, составляет более половины суммы источников финансирования. При этом ни в одном из отчетных периодов не выполняется первое неравенство ликвидности, следовательно, в течение всех периодов у ООО «Мое дело» существуют проблемы с краткосрочной ликвидностью. Результаты анализа говорят о том, что платежеспособность и ликвидность ООО «Мое дело» за анализируемый период улучшилась. На конец периода не достигает нормы коэффициент абсолютной ликвидности, тогда как в 2014 году он был в пределах нормативного значения. В целом предприятие обладает резервами повышения финансовой устойчивости. На динамику финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия оказывает влияние структура баланса и динамика чистой прибыли, которая, в свою очередь, зависит от объемов выручки и динамики себестоимости предприятия. Негативной тенденцией является также рост дебиторской задолженности, что свидетельствует о необходимости совершенствования работы с дебиторами.

2.2 Организация работы ООО «Мое дело»

В соответствии с данными на март 2016 года в сервисе зарегистрировано 195 000 пользователей. Динамика количества пользователей проекта в течение 2010 – 2015 гг. представлена на рисунке 15.

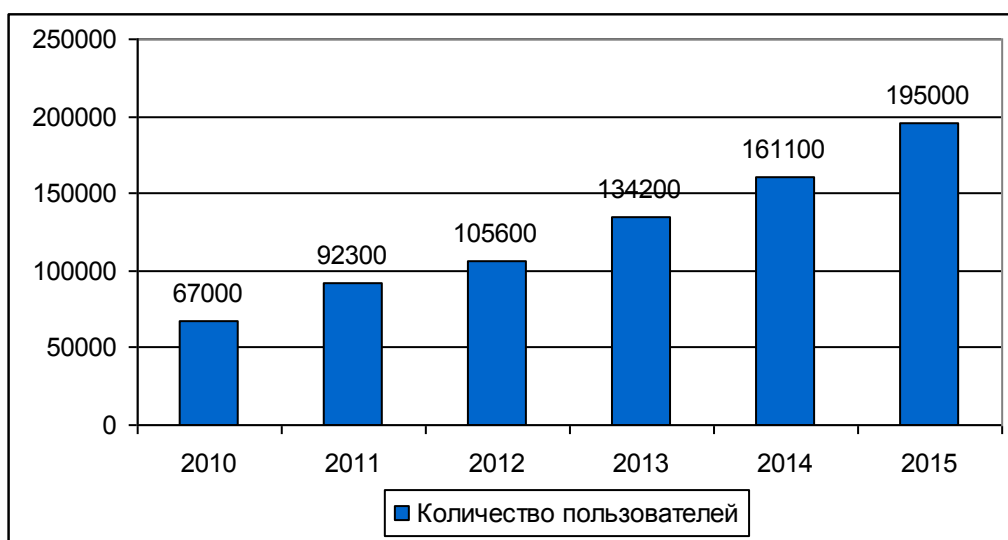


Рисунок 15 – Динамика количества пользователей сервиса, 2010 – 2015 гг.

Более 56 тыс. из них создали посредством сервиса пакет документов для регистрации ИП или ООО и продолжают активно работать в рамках интернет – бухгалтерии, формируя отчетность и регистры бухгалтерского учета. Размер ежемесячной абонентской платы за пользование услугами сервиса составляет от 550 до 5500 тыс. рублей в месяц в соответствии с набором оказываемых услуг.

Основные направления работы компании:

- предоставление аутсорсинга бухгалтерского учета;
- подготовка бухгалтерских документов онлайн;
- формирование финансовой отчетности онлайн;
- организация бухгалтерской помощи и консультирования онлайн;
- кабинет бухгалтера.

Структура пользователей по используемым услугам представлена на рисунке 16.

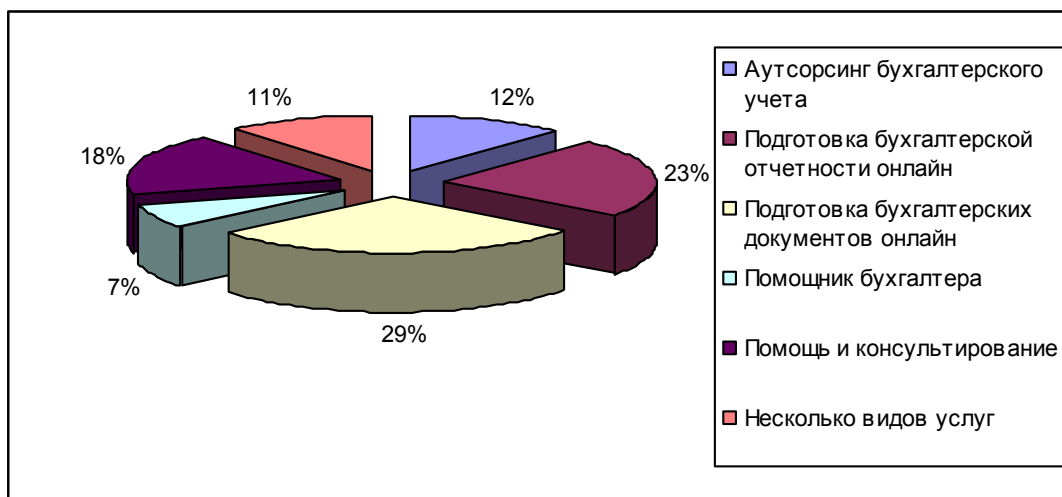


Рисунок 16 – Структура пользователей по основным видам услуг, 2015 год, %

ООО «Моё дело» в формате «одного окна» предоставляет всё необходимое для работы с бухгалтерией и готово к работе через 5 минут после регистрации. Благодаря сочетанию комплексных решений сервис занял совершенно уникальную нишу на рынке.

Основой организации работы ООО «Мое дело» выступает договор на оказание услуг, составляемый и подписываемый после обмена мнениями по поводу содержания требуемой услуги и ее качества. Типовая форма договора приведена в Приложении 1.

Схема передачи полномочий при оказании аутсорсинговых услуг представлена на рисунке 17.



Рисунок 17 – Схема взаимодействия сотрудников ООО «Мое дело» с клиентом

Структура выручки компании от различных видов бухгалтерского аутсорсинга представлена на рисунке 18.



Рисунок 18 – Структура выручки ООО «Мое дело» от аутсорсинга, 2015 год, %

Основными преимуществами ООО «Мое дело» при оказании аутсорсинга бухгалтерских услуг являются:

- наличие сотрудников, специализирующихся на определенной сфере деятельности;

– предоставление услуг по налоговому консультированию и оптимизации налогов в определенной сфере;

– возможность снижения издержек за счет экономки на программных продуктах, предназначенных для ведения учета и подготовки отчетности;

– экономия на справочно-правовой системе, без которой невозможна организация работы современного бухгалтера;

– в результате того, что организацией бухгалтерского и налогового учета занимаются специалисты, снижаются риски уплаты штрафов и пеней;

– в результате высвобождения свободного времени. необходимого для выполнения несвойственных функций, увеличиваются временные ресурсы, предназначенные для решения производственных задач, растет успешность и прибыльность бизнеса;

– в результате технической оснащенности, продуманности и вооруженности сервиса клиенты ООО «Мое дело» имеют постоянную возможность к доступу в режиме онлайн ко всем необходимым документам, контролю денежных потоков, сроков сдачи отчетности, извещениям от налоговых и прочих контролирурующих органов;

– ООО «Мое дело» полностью финансово отвечает по своим обязательствам, беря на себя финансовые риски, гарантируя постоянный финансовый контроль, соблюдение сроков формирования и предоставления отчетности, конфиденциальность операций и отсутствие проблем с контролирующими органами;

– юридическая помощь - предоставляется при необходимости;

– компания предоставляет возможность оценки реального состояния дел в компании: эффективность управления финансами, качество работы бухгалтерии, качество работы предыдущего бухгалтера, проблемы и налоговые риски.

Справочно-правовая система для бухгалтеров и кадровиков от компании «Мое дело» — это:

– актуальная база готовых решений по вопросам бухучета, налогам и

кадрам с ответом в первом предложении и возможностью автоматического контроля обновлений;

- образцы и формы документов с функцией автозаполнения реквизитами, которые формируются прямо на сайте и хранятся в личном кабинете;

- персональные рекомендации экспертов по конкретной хозяйственной ситуации, возникающей у вас в процессе работы с собственном бизнесе;

- сдача отчетности через интернет в ФНС, ПФР, ФСС и Росстат, а также получение выписок из ЕГРЮЛ — Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРИП — Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей). Одна усиленная квалифицированная электронная подпись всегда бесплатно;

- финансовая ответственность за все предоставляемые материалы и сервисы.

Последовательность сотрудничества:

- заключение договора и подписание регламента работы;

- передача первичных документов и ранее сданной налоговой и бухгалтерской отчетности специалистам ООО «Мое дело»;

- проверка состояния расчетов и документов;

- формирование адекватной и соответствующей условиям работы предприятия учетной политики;

- формирование шаблонов и восстановление необходимых документов;

- восстановление налоговых документов;

- формирование необходимого массива данных в личном кабинете, обеспечение доступа к ней клиента;

- ежемесячное оформление хозяйственных операций и ведение учета, передача клиенту сведений о начисленных налогах, всех видах поступлений и выплат;

- подписание клиентом необходимых документов после их согласования посредством электронной цифровой подписи;

- предоставление отчетности в фонды и контролирующие органы.

Отдельное внимание на сервисе уделено бухгалтерской и налоговой отчетности субъектов, находящихся на упрощенных режимах налогообложения. Это позволяет каждому клиенту выбрать оптимальный для него набор бухгалтерских услуг и эффективно использовать предложения компании.

Таким образом, ООО «Мое дело» выступает одним из лидеров на рынке предоставления бухгалтерских услуг в разрезе организации удаленного доступа к формированию финансовой отчетности, ведения бухгалтерского учета и предоставления аутсорсинга бухгалтерских услуг. Профессионализм сотрудников, опыт работы на рынке, технические характеристики сайта компании позволяют постоянно повышать качество и эффективность работы, удовлетворяя потребности клиентов в получении грамотных и высококвалифицированных услуг.

2.3 Пути повышения качества бухгалтерского аутсорсинга

В соответствии с результатами проведенного исследования особенностей и направлений организации аутсорсинга на рынке финансовых услуг РФ, его методического и нормативно-правового обеспечения могут быть сделаны следующие выводы о недостатках и проблемах, существующих в этой сфере.

1. Проблемы законодательного регулирования договора оказания услуг в рамках бухгалтерского аутсорсинга.
2. Способы и методы оптимального ценообразования при оказании услуги.

В соответствии с этим на государственном и региональном уровне в связи с ростом популярности и распространения бухгалтерского аутсорсинга необходимо:

- 1) внести изменения в гражданское законодательство, которые учли бы необходимость особого правового регулирования договора аутсорсинга с учетом правового статуса сторон, установления пределов ответственности;

2) разработка стандартов работы аутсорсинговых фирм по аналогии со стандартами аудиторской деятельности;

3) разработка механизма ценообразования бухгалтерского аутсорсинга с учетом: сложности, объема работы, количества первичных документов и бланков статистической, налоговой, бухгалтерской отчетности, необходимых для заполнения. В частности общая схема выбора метода ценообразования может быть представлена следующим образом – рисунок 19.

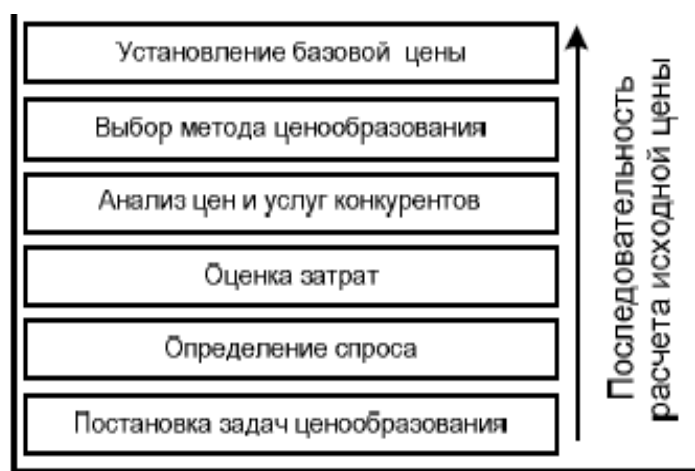


Рисунок 19 – Методика установления базовой цены на услуги аутсорсинга

Рассматривая перспективные направления совершенствования работы ООО «Мое дело» в системе бухгалтерского аутсорсинга, можно предложить следующие направления перспективного развития:

1. Определение приоритетов сохранности и конфиденциальности информации – как с точки зрения работы по составлению отчетности на сайте компании, так и относительно предоставления аутсорсинговых бухгалтерских услуг. В частности, до каждого из клиентов необходимо донести гарантии информационной безопасности:

– базы данных интернет-бухгалтерии «Моё дело» расположены на сервере в Европе, в соответствии с чем законы построения их подчиняются действию европейского законодательства. Доступ к серверам обеспечивается только для авторизованных сотрудников центра. Каждое посещение строго фиксируется. Доступ к информации сервера посторонних лиц может быть

открыт только по решению суда;

- резервное копирование информации, организованное на сервере каждые 15 минут;

- применение современных средств защиты информации. Разработчики сервера и программисты используют как отечественные, так и зарубежные программы защиты информации. Например, организация передачи данных шифруется протоколом SSL уровня, как в крупнейших банках;

- аттестация сервиса в соответствии с нормами закона №152-ФЗ «О персональных данных», что позволяет работать с личными и финансовыми данными на всей территории России.

2. Расширение ассортимента предлагаемых и дополнительных услуг.

В числе таких услуг могут быть предложены, в частности:

2.1. Расчет налоговой нагрузки предприятия.

При определении порядка и особенностей определения налоговой нагрузки для современного предприятия важно отметить, что на сегодняшний день единой методики для расчета налоговой нагрузки нет. Оценка налоговой нагрузки производится с использованием различных методик и подходов. В целом методики определения налоговой нагрузки налогоплательщика отличаются используемым набором налогов и взносов. Важную роль играет также базисный показатель, с помощью которого можно расчетные показатели, то есть сравнивать с ним общую сумму налогов за расчетный период.

Главным источником информации при определении уровня налоговой нагрузки служат данные налогового и бухгалтерского учета. Следует отметить, что они опираются на различные нормативные правовые базы: бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету, методические указания, учетную политику; налоговый учет основан на НК РФ и приказах Минфина России и ФНС России, разъясняющих отдельные нормы. В связи с этим возможны расхождения, которые приводят к возникновению постоянных или отложенных налоговых обязательств и активов.

Прежде чем сформировать основные положения методики расчета налоговой нагрузки бюджетного медицинского учреждения, охарактеризуем особенности отдельных методов расчета налоговой нагрузки.

1. Налоговые органы считают налоговую нагрузку усредненно путем деления всех налоговых отчислений на объем целевого финансирования (в соответствии с распространенной практикой расчета налогового бремени коммерческих организаций вместо суммы целевого финансирования принимается сумма выручки налогоплательщика в соответствии с данными финансовой отчетности). Но есть и другие методы. Например, можно уточнить методику ФНС России и получить более совершенную формулу:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \text{Сумма налогов, уплаченных по данным отчетности в течение года} \times 100 \% / \text{Сумма выручки за год (целевого финансирования)} \quad (2.1)$$

Данная методика является наиболее простой.

2. Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России, согласно которому уровень налоговой нагрузки — это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$\text{НН} = (\text{НП} / (\text{ВД} + \text{ЦФ})) \times 100 \% \quad (2.2)$$

где НН — налоговая нагрузка на учреждение; НП — общая сумма всех уплаченных налогов; ЦФ — целевое финансирование; ВД — внереализационные доходы.

К сожалению, данный расчет не позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени. Рассчитанная по данной методике налоговая нагрузка характеризует только налогообъемность продукции (работ или услуг), произведенной хозяйствующим субъектом, и не дает реальной картины налогового бремени налогоплательщика.

3. Существует иная методика, которую предложила Е. А. Кирова в статье «Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты»,

согласно которой: сумма уплаченных налогов и платежей во внебюджетные фонды увеличивается на сумму недоимки по налоговым платежам. Иными словами, налоговая нагрузка определяется не уплаченными организацией налогами, а суммой налогов, которая должна быть уплачена, то есть суммой начисленных платежей; в сумму налогов не включается НДС, поскольку он уплачивается работниками организации, а сама организация только перечисляет платежи; сумма косвенных налогов, подлежащих перечислению в бюджет, включается в состав налоговых платежей при расчете, поскольку они оказывают существенное влияние на финансовую устойчивость организации; сумма налогов соотносится с вновь созданной организацией стоимостью продукции, которая определяется как разность добавленной стоимости и амортизации. По мнению Кировой, налоговая нагрузка подразделяется на абсолютную и относительную. Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, подлежащих перечислению организацией, и рассчитывается следующим образом:

$$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ВП} + \text{НД} \quad (2.3)$$

где АНН — абсолютная налоговая нагрузка; НП — налоговые платежи, уплаченные организацией; ВП — уплаченные платежи во внебюджетные фонды; НД — недоимка по платежам [34, с. 199].

Однако абсолютная налоговая нагрузка отражает лишь сумму налоговых обязательств субъекта хозяйственной деятельности и не учитывает тяжесть налогового бремени, а также его особенностей применительно к сфере оказания медицинских услуг. При использовании данного метода нет возможности качественно прогнозировать изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.

4. Еще один интересный способ расчета нагрузки предлагает М. И. Литвин в статье «Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий». Методика включает в себя такие показатели, как количество налоговых платежей, их структура и механизм взимания. В сумму налоговых платежей

включаются все налоги, уплачиваемые организацией, с учетом НДС/Л.

$$НН = (SUM (НП + ВП) / SUM ИС) \times 100 \% \quad (2.4)$$

где $SUM (НП + ВП)$ — сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды; $SUM ИС$ — сумма источника средств для уплаты налогов. Литвин предлагает рассчитывать налоговую нагрузку по вышеперечисленным группам налогов в соотношении с соответствующим источником уплаты. Общим показателем для всех налогов является добавленная стоимость (ДС), которая исчисляется следующим образом:

$$ДС = В - МЗ \quad (2.5)$$

или

$$ДС = ОТ + НП + ВП + П + А \quad (2.6)$$

Данная методика исчисления налогового бремени имеет практическую значимость, поскольку позволяет определить долю налогов в выручке организации, прибыли и заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в каждом рубле созданной продукции. Отрицательным моментом является то, что в состав налогов включен НДС/Л, потому что организация выступает в роли налогового агента. При расчете налоговой нагрузки для бюджетного учреждения Литвин предлагает суммировать величину целевого финансирования и сумму доходов от оказания платных услуг. Есть и более сложные методики, но, по мнению автора, нагрузку стоит рассчитывать в первую очередь так, как рекомендуют налоговые органы, а уже затем в целях, например, внутреннего аудита учитывать более подробные показатели.

На основании наиболее популярных методик и их обобщения компания может использовать следующий алгоритм расчета налоговой нагрузки — рисунок 20.

Для диагностики состояния организации в соответствии со значением ПНУ, следует детализировать экономические границы, позволяющие распознать приближение величины налоговых платежей к критическому уровню — таблица 9.

Таблица 9 - Интерпретация показателей налоговой устойчивости

Граница показателя налоговой устойчивости	Интерпретация
$\text{ПНУ} < 0,5$	Критическая устойчивость
$0,5 \leq \text{ПНУ} \leq 1$	Достаточная устойчивость
$1 < \text{ПНУ} \leq 1,5$	Недостаточная устойчивость
$\text{ПНУ} > 1,5$	Устойчивость с ростом налоговой нагрузки

Таким образом, расчет показателя налоговой устойчивости позволит определить ее уровень, при расчете за несколько периодов - динамику, а также необходимость оптимизации налоговой нагрузки.

В соответствии со сферой деятельности предприятия и на основании особенностей полученного коэффициента налоговой нагрузки сотрудники ООО «Мое дело» могут разрабатывать рекомендации по оптимизации налогового учета, снижению налогового бремени и повышению эффективности работы предприятия.



Рисунок 20 – Схема расчета налоговой нагрузки

Расширение ассортимента предоставляемых услуг возможно также за счет возможности проведения дополнительного анализа отдельных показателей финансового состояния предприятия, анализа и разработки направлений по оптимизации отдельных параметров работы (финансовой устойчивости, ликвидности, управления запасами, дебиторской задолженностью).

Таким образом, предложенные направления оптимизации и рекомендации, разработанные для предприятия, выступают в качестве направлений совершенствования работы отдельного субъекта хозяйствования на рынке бухгалтерских услуг, так и сферы аутсорсинговых услуг в целом.

Заключение

Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы.

Аутсорсинг представляет собой способ оптимизации деятельности современного предприятия посредством сосредоточения усилий на отдельных аспектах деятельности в результате передачи исполнения важных, но непрофильных функций и направлений деятельности внешним специалистам.

Результатом использования аутсорсинга в результате становится, в зависимости от того, в какой среде он применяется, становится повышение эффективности и качества выполнения отдельных функций хозяйствующего субъекта, в том числе, в сфере снабжения, организации поставок, информационных технологий, управления финансами, управления персоналом и прочих аспектов организации повседневной работы предприятия.

Несмотря на отсутствие в российской нормативно-правовой практике и структуре документов, определяющих ведение финансового учета, понятия бухгалтерского аутсорсинга, в принципе определить данное понятие можно, исходя из основных и вспомогательных терминов. В соответствии с тем, что само слово «аутсорсинг» в буквальном переводе предполагает «использование чужих ресурсов», можно отметить, что аутсорсинг бухгалтерских услуг представляет собой передачу отдельных функций или операций бухгалтерского учета стороннему предприятию, которое в оговоренные сроки и за определенную плату осуществляет их выполнение в соответствии с расценками, обусловленными заключенным договором.

В соответствии с общими механизмами аутсорсинга схема функционирования системы бухгалтерского учета при использовании аутсорсинга может быть описана следующим образом. Согласно особенностям работы хозяйствующего субъекта, его структуре и наличию

финансовых ресурсов часть операций по учету и составлению первичной документации может осуществляться непосредственно на предприятии. В случае, если хотя бы часть операций финансового учета передана сторонней организации, то и теми процессами, которые выполняются в рамках учетной деятельности на предприятии, руководит тоже данная организация для обеспечения целостности и унификации учета.

Перечень передаваемых операций определяется в соответствии с условиями заключенного договора и кроме ведения отчетности, отражения хозяйственных операций, их аналитического и синтетического учета, может также включать в себя анализ результатов финансово-экономической деятельности и их представление администрации предприятия для определения параметров деятельности и разработки финансовой стратегии предприятия на перспективу.

В соответствии с особенностями работы предприятия и содержанием заключенного договора исполнитель бухгалтерских услуг возлагает на себя обязанности по бухгалтерскому сопровождению деятельности заказчика, что, в общих чертах, чаще всего предполагает:

- ведение бухгалтерского и налогового учета деятельности клиента;
- оформление первичной документации по основным видам хозяйственных операций;
- формирование учетной политики клиента для бухгалтерского учета и в целях налогообложения в соответствии с особенностями и масштабами работы клиента, требованием обеспечения его финансовой устойчивости;
- разработка типовых форм документов, в случае их отсутствия как на уровне общих стандартов системы бухгалтерского и налогового учета в РФ, так и на локальном уровне самого предприятия;
- обеспечение рациональной организации налогового и бухгалтерского учета;
- рекомендации по организации учета отдельных видов имущества и источников финансирования работы предприятия;

- консультирование по вопросам учета;
- представление интересов организации;
- контроль за правильностью оформления финансовой документации – первичной и отчетной;
- консультирование по вопросам правильности формирования отдельных документов: относительно калькулирования продукции предприятия, формирования и расчета заработной платы, учета денежных средств, расчета амортизации имущества, налоговым вычетам, формированию налоговой базы и прочим сложным аспектам бухгалтерского и налогового учета;
- методическая помощь сотрудникам различных подразделений предприятия относительно вопросов, возникающих по поводу организации налогового и бухгалтерского учета, финансовых документов, экономического анализа результатов деятельности предприятия и т.д.;
- контроль правильности и своевременности формирования регистров финансового учета.

В соответствии с особой важностью ведения бухгалтерского учета для современного предприятия и функционирования его как сферы повышенного риска, отдельного внимания заслуживают правовые вопросы аутсорсинга бухгалтерской деятельности. В связи с отсутствием понятия аутсорсинга в системе нормативно-правовых актов РФ, аналогичные нормы не включены и в состав гражданского законодательства, регулирующего аспекты содержания, исполнения и ответственности по отдельным видам договоров. В соответствии с этим в практической деятельности вопросы правового регулирования аутсорсинга бухгалтерских услуг решаются в рамках положений договора возмездного оказания услуг. При составлении текста, оформлении и подписании двустороннего договора особое внимание необходимо уделить формулировкам документов, определению правового статуса сторон, их прав и обязанностей. Конкретные, четкие, логичные формулировки станут основой регулирования отношений заказчика и

исполнителя и максимально быстро урегулируют противоречия в случае их возникновения.

Объектом исследования в практической части работы выступило ООО «Мое дело». ООО «Моё дело» является первым в России сервисом, предназначенным для ведения бухгалтерского учета в режиме онлайн и предоставляющим дополнительные аутсорсинговые услуги по организации и ведению налогового и бухгалтерского учета. Сервер разработан таким образом, чтоб его использование возможно не только профессиональными бухгалтерами, но и клиентами, не имеющим специальных навыков.

Основные направления работы компании:

- предоставление аутсорсинга бухгалтерского учета;
- подготовка бухгалтерских документов онлайн;
- формирование финансовой отчетности онлайн;
- организация бухгалтерской помощи и консультирования онлайн;
- кабинет бухгалтера.

ООО «Моё дело» в формате «одного окна» предоставляет всё необходимое для работы с бухгалтерией и готово к работе через 5 минут после регистрации. Благодаря сочетанию комплексных решений сервис занял совершенно уникальную нишу на рынке.

Основными преимуществами ООО «Мое дело» при оказании аутсорсинга бухгалтерских услуг являются:

- наличие сотрудников, специализирующихся на определенной сфере деятельности;
- предоставление услуг по налоговому консультированию и оптимизации налогов в определенной сфере;
- возможность снижения издержек за счет экономки на программных продуктах, предназначенных для ведения учета и подготовки отчетности;
- экономия на справочно-правовой системе, без которой невозможна организация работы современного бухгалтера;
- в результате того, что организацией бухгалтерского и налогового

учета занимаются специалисты, снижаются риски уплаты штрафов и пеней;

– в результате высвобождения свободного времени. необходимого для выполнения несвойственных функций, увеличиваются временные ресурсы, предназначенные для решения производственных задач, растет успешность и прибыльность бизнеса;

– в результате технической оснащенности, продуманности и вооруженности сервиса клиенты ООО «Мое дело» имеют постоянную возможность к доступу в режиме онлайн ко всем необходимым документам, контролю денежных потоков, сроков сдачи отчетности, извещениям от налоговых и прочих контролирурующих органов;

– ООО «Мое дело» полностью финансово отвечает по своим обязательствам, беря на себя финансовые риски, гарантируя постоянный финансовый контроль, соблюдение сроков формирования и предоставления отчетности, конфиденциальность операций и отсутствие проблем с контролирующими органами;

– юридическая помощь - предоставляется при необходимости;

– компания предоставляет возможность оценки реального состояния дел в компании: эффективность управления финансами, качество работы бухгалтерии, качество работы предыдущего бухгалтера, проблемы и налоговые риски.

В соответствии с результатами проведенного исследования особенностей и направлений организации аутсорсинга на рынке финансовых услуг РФ, его методического и нормативно-правового обеспечения могут быть сделаны следующие выводы о недостатках и проблемах, существующих в этой сфере.

1. Проблемы законодательного регулирования договора оказания услуг в рамках бухгалтерского аутсорсинга.

2. Способы и методы оптимального ценообразования при оказании услуги.

В соответствии с этим на государственном и региональном уровне в

связи с ростом популярности и распространения бухгалтерского аутсорсинга необходимо:

1) внести изменения в гражданское законодательство, которые учли бы необходимость особого правового регулирования договора аутсорсинга с учетом правового статуса сторон, установления пределов ответственности;

2) разработка стандартов работы аутсорсинговых фирм по аналогии со стандартами аудиторской деятельности;

3) разработка механизма ценообразования бухгалтерского аутсорсинга с учетом: сложности, объема работы, количества первичных документов и бланков статистической, налоговой, бухгалтерской отчетности, необходимых для заполнения.

Рассматривая перспективные направления совершенствования работы ООО «Мое дело» в системе бухгалтерского аутсорсинга, можно предложить следующие направления перспективного развития:

1. Определение приоритетов сохранности и конфиденциальности информации – как с точки зрения работы по составлению отчетности на сайте компании, так и относительно предоставления аутсорсинговых бухгалтерских услуг.

2. Расширение ассортимента предлагаемых и дополнительных услуг.

Таким образом, предложенные направления оптимизации и рекомендации, разработанные для предприятия, выступают в качестве направлений совершенствования работы отдельного субъекта хозяйствования на рынке бухгалтерских услуг, так и сферы аутсорсинговых услуг в целом.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации 12.12.1993 г. (с изм.от 09.06.01 г.)//РГ. – 2009. – 21 января.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 17.12.2014). // <http://www.consultant.ru/popular/tkrf/> (Консультант Плюс, дата обращения: 9.01.2015).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ// <http://www.consultant.ru/popular/tkrf/> (Консультант Плюс, дата обращения: 9.01.2015).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ-1/98.Утв. приказом МФ РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н. // <http://www.consultant.ru/popular/tkrf/> (Консультант Плюс, дата обращения: 9.01.2015).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет и активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ-3/2006. Утв. приказом МФ РФ от 27 ноября 2006 г. № 154 н. // <http://www.consultant.ru/popular/tkrf/> (Консультант Плюс, дата обращения: 9.01.2015).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ-4/99. Утв. приказом МФ РФ от 6 июля 1999 г. № 43 н с изменениями и дополнениями. // <http://www.consultant.ru/popular/tkrf/> (Консультант Плюс, дата обращения: 9.01.2015).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утв. приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г. № 32н с изменениями и дополнениями. // <http://www.consultant.ru/popular/tkrf/> (Консультант Плюс, дата обращения: 9.01.2015).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утв. приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г. № 33 н с изменениями и

дополнениями. // <http://www.consultant.ru/popular/tkrf/> (Консультант Плюс, дата обращения: 9.01.2015).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01. Утв. приказом МФ РФ от 2 августа 2001 г. №60н с изменениями и дополнениями. // <http://www.consultant.ru/popular/tkrf/> (Консультант Плюс, дата обращения: 9.01.2015).

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утв. Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 г. № 94 н с изменениями и дополнениями. // <http://www.consultant.ru/popular/tkrf/> (Консультант Плюс, дата обращения: 9.01.2015).

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. утв. приказом МФ РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н). // <http://www.consultant.ru/popular/tkrf/> (Консультант Плюс, дата обращения: 9.01.2015).

12. Абрамова Н.А. Бухгалтерский учет на современном предприятии. М.: Новость, 2014. 458с.

13. Авдеев В.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2015. 544 с.

14. Баранова Н.А. Бухгалтерский учет: от А до Я. М.: Высшая школа, 2012. 514с.

15. Валуева О.С., Наумов, А.Н. Бухгалтерский учет: Уч-к, 3-е изд. М.: Гардарики, 2014. 528 с.

16. Волков Б.А. Финансовый менеджмент: Курс лекций.. М.: ЮНИТИ, 2012. 528с.

17. Воронов К.П. Бухгалтерский учет. СПб.: Питер, 2013. 634с.

18. Гаршанина С.А. Организация аутсорсинга бухгалтерских //

Финансовый директор. 2013. №1. С. 11 – 19.

19. Герасименко В.В. Финансовая политика фирмы. М.: Финстатинформ, 2012. 448с.

20. Гуничева В.Н. Управление финансами предприятия. М.: Вузовский учебник, 2013. 568с.

21. Данилова А.Н. Бухгалтерский учет. М.: Слово, 2013. 176с.

22. Денисенков, С.К. Современные виды финансовых услуг // Люди и труд. 2013. - №4.//www.kadr_html

23. Дорохова Н.А. Бухгалтерский учет. М.: Новость, 2010. 538с.

24. Дятлов, В.А. Управление финансовой политикой предприятия: Учебник. М.: Слово, 2013. 712с.

25. Калиничева С.В. Бухгалтерский учет. М.: Новость, 2014. 458с.

26. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2011. 635с.

27. Кутелев П.В. Современные аспекты управления предприятием: Курс лекций. / П.В. Кутелев. М.: Призма, 2013. 672с.

28. Мишурова И.В. Бухгалтерский учет. М.: Слово, 2012. 594с.

29. Мураховская И.С. Бухгалтерский учет и отчетность. Сборник нормативных документов. Справочные материалы. М.: Слово, 2012. 568с.

30. Назаров С.И. Технологии финансового учета. М.: Слово, 2013. 336 с.

31. Носова Т.Ф. Бухгалтерский учет. М.: Высшая школа, 2013. 558 с.

32. Панкратов С.А. Учет расчетов.. М.: Вузовский учебник, 2013. 612 с.

33. Савельев М.Н. Управление персоналом. Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. 548 с.

34. Чипуренко Е.В. Особенности бухгалтерского учета на предприятии. СПб.: Питер, 2013. 168с.

35. Янина И.Д. Бухгалтерский учет. М.: Высшая школа, 2012. 604 с.