

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет

Кафедра

Экономики и управления

«Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

Направление подготовки

38.04.01 «Экономика»

Магистерская программа

«Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

Организация и методическое обеспечение бухгалтерского учета на условиях
аутсорсинга

Студент группы 163ЭЭм3

Скорова
(подпись, дата)

Скорова Ирина Андреевна
(ФИО полностью)

Научный руководитель

Туктарова
(подпись, дата)

Туктарова Ф.К.
(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер

Малахова
(подпись, дата)

Малахова Ю.В.
(фамилия, инициалы)

Рецензент

Директор
ООО «Консультант по
налогообложению и бухгалтерскому
учету»
(должность, место работы)

Пачковский
(подпись, дата) Пачковский В.С.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 30.01.2019 № 6)

Заведующий кафедрой

Свиридова
(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой хорошо (протокол ГЭК от 22.02.2019 № 11)

Секретарь ГЭК

Сазонова
(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2019

ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Факультет экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ

Туктаровой Фирюзы Касимовны

фамилия, имя, отчество

доцента кафедры БУНиА, к.э.н.

должность, ученое звание, ученая степень

на магистерскую диссертацию магистранта:

Скоровой Ирины Андреевны, группа 163ЭЭм3

фамилия, имя, отчество студента, номер группы

обучающегося по направлению подготовки: 38.04.01 «Экономика»

направление подготовки

магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

магистерская программа

выполненную на тему:

Организация и методическое обеспечение бухгалтерского учета на условиях аутсорсинга

1. Актуальность темы исследования. Актуальность выбранной темы для исследования обусловлена тем, что бухгалтерский аутсорсинг на данный момент одна из самых эффективных моделей ведения бизнеса. Выбранное направление бухгалтерских услуг не только помогает компаниям, которые оказывают услуги аутсорсинга, быстро и успешно развиваться, но и прежде всего, бухгалтерский аутсорсинг экономически эффективен для тех фирм, которые достигают цели развития своего бизнеса через экономию временных и материальных ресурсов.

2. Широта охвата научной, методической и практической литературы, а также достаточность нормативно-правовой базы ВКР. В процессе выполнения магистерской диссертации магистрантом были использованы нормативные акты, регулирующие порядок организации и ведения бухгалтерского учета на условиях аутсорсинга. В основу теоретических положений вошли

операционной аренды, заключенных между материнской и дочерней компаниями холдинга», что позволит повысить эффективность осуществления корректировок по внутригрупповым операциям при составлении консолидированной финансовой отчетности.

4. Практическая значимость предложений и рекомендаций, сделанных в магистерской диссертации. Практическая значимость заключается в совершенствовании порядка учета операционной аренды и раскрытия информации о ней в финансовой отчетности. Сформулированные предложения могут быть использованы коммерческими организациями различных видов деятельности.

5. Внедрение предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации, в деятельность организаций.

Для российских холдинговых компаний, которые являются арендаторами и арендодателями, практический интерес представляют предложения по введению дополнительных счетов (субсчета) в планы счетов, сформированные в соответствии с требованиями МСФО и ФСБУ; адаптированная к требованиям МСФО и ФСБУ форма «Сведения о договорах операционной аренды, заключенных между материнской и дочерней компаниями холдинга». Российским организациям, составляющим финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО, рекомендовано ввести в учетную политику положение о том, что аренда классифицируется в качестве операционной, если срок аренды менее 75% срока экономического использования объекта аренды.

6. Достоинства и недостатки работы. Работа является достаточно содержательной, раскрывает требования, предъявляемые к порядку ведения учета операционной аренды и раскрытию информации о ней, согласно национальных и международных стандартов. К недостаткам учетной политики необходимо отнести небольшой объем аналитических материалов по рассмотрению особенностей ведения учета операционной аренды у арендодателей и арендаторов.

7. Заключение рецензента по магистерской диссертации. Характеризуя выпускную квалификационную работу в целом, следует отметить ее актуальность, оригинальность и несомненную ценность. Стиль, методы исследования и качество исполнения работы отвечают предъявленным требованиям. Работа иллюстрирована рисунками и таблицами, расчетными материалами, позволяющими наглядно проследить логику и результаты исследования, а также процесс разработки обоснованности предложений.

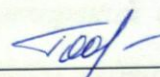
10. Особое мнение научного руководителя. В магистерской диссертации достаточно хорошо раскрыты теоретические вопросы ведения бухгалтерского учета на условиях аутосинга. В аналитической части автору хорошо удалось провести анализ финансового состояния объекта исследования. Основные предложения, выносимые на защиту имеют рекомендательный характер.

11. Рекомендации к защите. В целом магистерская диссертация является законченным исследованием, выполнена в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта. Работа может быть допущена к защите перед государственной экзаменационной комиссией с оценкой «хорошо».

дата

Туктарова Ф.К.

ФИО научного руководителя, подпись



РЕЦЕНЗИЯ

на магистерскую диссертацию:

Скоровой Ирины Андреевны, группа 163ЭЭм3

фамилия, имя, отчество студента, номер группы

обучающегося по направлению подготовки: 38.04.01 «Экономика»

направление подготовки

магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

магистерская программа

выполненную на тему:

«Организация и методическое обеспечение бухгалтерского учета на условиях аутсорсинга»

1. Актуальность темы. Актуальность выбранной темы для исследования обусловлена тем, что бухгалтерский аутсорсинг на данный момент одна из самых эффективных моделей ведения бизнеса. Выбранное направление бухгалтерских услуг не только помогает компаниям, которые оказывают услуги аутсорсинга, быстро и успешно развиваться, но и прежде всего, бухгалтерский аутсорсинг экономически эффективен для тех фирм, которые достигают цели развития своего бизнеса через экономию временных и материальных ресурсов.

2. Соответствие содержания диссертации выбранной теме. Содержание магистерской диссертации полностью соответствует теме работы. Поставленная цель диссертации раскрыта в работе достаточно хорошо. Поставленные задачи в выпускной квалификационной работе решены полностью.

3. Обоснованность предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации. В магистерской диссертации Скоровой И.А. предлагается контроль качества бухгалтерских услуг как со стороны заказчика, так и со стороны исполнителя. Данное предложение отражается на росте спроса услуг бухгалтерского аутсорсинга.

4. Практическая значимость предложений и рекомендаций, сделанных в магистерской диссертации. Практическая значимость заключается в формировании обратной связи от клиентов, компании может корректировать курс развития своей деятельности и формировать

корпоративную культуру на основе диалога с потребителями оказываемых услуг.

5. Внедрение предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации, в деятельность организаций. Для ООО «Консультант по налогообложению и Бухгалтерскому учету» для улучшения качества предоставляемых услуг предлагается внедрять программу по оценке качества услуг аутсорсинг-бухгалтерии, которая включает в себя ежегодное изучение отзывов клиентов.

6. Достоинства и недостатки работы. Работа является достаточно содержательной, раскрывает требования, предъявляемые к учетной политике согласно российских и международных стандартов. Однако в работе можно выделить недостаток, связанный с отсутствием примера внедрения рекомендаций, отраженных в работе, на примере организаций-конкурентов.

7. Заключение рецензента по магистерской диссертации. Характеризуя выпускную квалификационную работу в целом, следует отметить ее актуальность, оригинальность и несомненную ценность. Стиль, методы исследования и качество исполнения работы отвечают предъявленным требованиям. Работа иллюстрирована рисунками и таблицами, расчетными материалами, позволяющими наглядно проследить логику и результаты исследования, а также процесс разработки обоснованности предложений.

8. Рекомендации к защите. Рекомендуются помимо качественного влияния на спрос предлагаемых разработок оценить также и финансовую составляющую вопроса. Изложенное позволяет утверждать, что магистерская диссертация может быть допущена к защите в ГЭК и заслуживает оценки «хорошо», а ее автор Сорова И.А. заслуживает присвоения квалификации магистр по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Рецензент Пачковский В.С.
инициалы, фамилия


(подпись, заверенная печатью организации)

директор ООО «Консультант по налогообложению и Бухгалтерскому
учету»

место работы, должность, ученая степень, ученое звание (если имеются)

Содержание

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского аутсорсинга.....	5
1.1 Понятие и виды аутсорсинга.....	5
1.2 Преимущества и недостатки бухгалтерского аутсорсинга.....	9
1.3 Тенденции развития бухгалтерского аутсорсинга.....	15
Глава 2. Анализ современного рынка услуг аутсорсинга бухгалтерии.....	20
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Мое дело» и динамика развития сферы экономической деятельности	20
2.2 Анализ развития оказываемых услуг аутсорсинг бухгалтерии на примере ООО «Моё дело».....	41
2.3 Анализ финансового состояния участника рынка услуг бухгалтерского аутсорсинга на примере организации ООО «Моё дело» и компании ООО «Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету».....	46
Глава 3. Разработка направлений развития и улучшения качества бухгалтерского учета на условиях аутсорсинга.....	62
3.1 Оптимизация расходов заказчиков на бухгалтерский аутсорсинг с применением разработок по контролю качества оказываемых услуг.....	62
3.2 Разработка рекомендаций по формированию корпоративной культуры в аутсорсинговых компаниях.....	69
Заключение.....	74
Список использованных источников.....	75

Введение

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена тем, что бухгалтерский аутсорсинг на данный момент одна из самых эффективных моделей ведения бизнеса. Выбранное направление бухгалтерских услуг не только помогает компаниям, которые оказывают услуги аутсорсинга, быстро и успешно развиваться, но и прежде всего, бухгалтерский аутсорсинг экономически эффективен для тех фирм, которые достигают цели развития своего бизнеса через экономию временных и материальных ресурсов.

Целью работы является рассмотрение теоретических аспектов Бухгалтерского аутсорсинга, анализ рынка услуг аутсорсинга бухгалтерии, разработка предложений по улучшению качества бухгалтерского аутсорсинга

Задачами данной работы являются:

- рассмотрение теоретических аспектов бухгалтерского аутсорсинга;
- изучение основных преимуществ и недостатков бухгалтерского аутсорсинга;
- оценка этапов развития бухгалтерского аутсорсинга;
- оценка развития оказываемых услуг аутсорсинг бухгалтерии, а также финансового состояния участников рынка бухгалтерского аутсорсинга на примере ООО «Моё дело» и ООО «Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету»;
- разработка вариантов развития и улучшения качества бухгалтерского учета на условиях аутсорсинга

Объектами исследования в данной работе являются организации ООО «Моё дело» и ООО «Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету».

Новизна исследования обусловлена тем, что на текущий момент рынок аутсорсинга бухгалтерии в России находится на начальном этапе становления и развития. Предлагаемые в работе рекомендации по развитию и улучшению

качества бухгалтерского аутсорсинга при их применении должны отразиться на процессе качества оказываемых услуг аутсорсинга бухгалтерии.

Методика исследования основана на анализе деятельности и ассортимента услуг российских и иностранных компаний, предоставляющих услуг бухгалтерского аутсорсинга.

В изучение теории и методических положений аутсорсинговой практики ведения бухгалтерского учета весомый вклад внесли отечественные экономисты: Абрамова Э., Агеева О.А., Адамов Н.А., Вахрушина М.А., Грищенко А.В., Демина И.Д., Пономарева С.В., Попова Л.В., Сапожникова Н.Г., Суйц В.П., Чеботарева З.В., Чистов Д.В., Шахматова Л.С., Шеремет А.Д., и др.

В процессе написания работы были использованы различные информационные источники. Такие периодические издания как: «Аудитор», «Аудит и финансовый анализ», а также статьи на информационных порталах Клерк.ру и 1С-Пабблишинг.

По теме исследования были опубликованы две печатные работы, общим объемом 11 п.л. на следующие темы:

- 1) Тенденции развития аутсорсинга бухгалтерского учета // Агентство международных исследований - 2019.
- 2) Организация и методическое обеспечение бухгалтерского учета на условиях аутсорсинга // Электронная информационно-образовательная среда (ЭИОС) ПГУ - 2017.

Структура магистерской работы состоит из, во-первых, определения теоретических аспектов изучаемой темы, во-вторых, проводимого анализа рынка услуг бухгалтерского аутсорсинга, а также изучения деятельности участников рынка. В работе были предложены разработки с целью повышения уровня качества оказываемых услуг и как итог повышения спроса на услуги аутсорсинга.

Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского аутсорсинга

1.1 Понятие и виды аутсорсинга

Аутсорсинг бухгалтерских услуг представляет собой частичную либо полную передачу ведения бухгалтерского и налогового учета организации сторонним фирмам-аутсорсерам. Все это предпринимается для оптимизации процессов организации, ведь таким образом организация имеет возможность сконцентрировать внимание на развитие бизнеса, существенно снижая при этом финансовые риски, имея при этом гарантию в качестве оказываемых услуг, и, что также немаловажно, сокращая в том числе и финансовые затраты на содержание штатной бухгалтерии. Бухгалтерский учет относится к непроизводственному аутсорсингу, поскольку не связан напрямую с производственным процессом. Но не стоит путать аутсорсинг бухгалтерии с привлечением внештатного бухгалтера. Аутсорсингу присуща, в первую очередь, передача регулярных функций в договорном порядке, в то время как привлечение внештатного специалиста стоит расценивать скорее, как разовую передачу эпизодических объёмов работ в связи с рабочей необходимостью конкретному исполнителю за вознаграждение.

Не смотря на отсутствие определения аутсорсинга на законодательном уровне, возможность передачи бухгалтерии на внешнее ведение закреплена в части 3 статьи 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 года в редакции от 23 мая 2016 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

С позиции методологии бухгалтерский аутсорсинг можно определить, как особый вид предпринимательской деятельности по предоставлению клиентам квалифицированной помощи в организации и ведении полного бухгалтерского учета или же частичной передачи определенных бизнес-процессов организации на платной основе в соответствии с четко оговоренными условиями исполнения, заключенного ими договора. В зависимости от потребностей,

фирмы могут прибегать к непродолжительным по времени услугам компаний-аутсортеров, так и передать ведение бухгалтерского учета на длительный срок.

Аутсорсинг представляет собой передачу организацией конкретных рабочих процессов или производственных функций на обслуживание другой компании, специализирующейся в соответствующей области. В отличие от услуг сервиса и поддержки в ведении бухгалтерского учета, имеющих, как правило, разовый характер и не охватывающих всех областей бухучета, на аутсорсинг обычно передаются функции по профессиональному обслуживанию всех сфер бухгалтерского учета на основе длительного договора.

Считается, что термин «аутсорсинг» впервые массово стали использовать в США. В 20-е годы компанию GeneralMotors возглавил Альфред Слоун. Перед ним, несомненно, стояла задача отвоевать долю рынка у своего главного конкурента - компании Генри Форда. Альфред Слоун одним из первых стал уделять особое внимание на разделение функций предприятия на основные и вспомогательные. После чего он пришел к выводу, что, отдавая вспомогательные функции на исполнение сторонней организации, можно таким образом существенно снизить затраты и оптимизировать большинство производственных процессов. Такую передачу части или полного размера функций компании сторонней фирме, специализирующейся в определенной области, и стали называть аутсорсингом [16].

По отношению к организационной структуре компании – клиента выделяют два вида аутсорсинга:

- Внутренний аутсорсинг подразумевает создание внутри самой организации основной структуры несколько дочерних подразделений с их последующим выделением;

- Внешний аутсорсинг представляет собой полную передачу или же часть функций и операций внешней организации на основе договорных обязательств.

Внутренний аутсорсинг предполагает иерархическую установку взаимосвязей между основной компанией и созданных ею внутренних структур. Внешний аутсорсинг является рыночно-ориентированным и

предполагает наличие деловых отношений на основе заключенного договора, рассчитанных на среднесрочное и долгосрочное сотрудничество [21].

Анализ направлений использования конкретно бухгалтерского аутсорсинга позволяет нам условно выделить три вида бухгалтерского аутсорсинга.

Самый простым в процессе оказания услуг из изучаемых видов бухгалтерского аутсорсинга является бухгалтерское консультирование, которое, как правило, используют в тех случаях, когда возникает необходимость в контроле или проверке деятельности штатных бухгалтеров организации-клиента. Но даже при условии, что уровень качества бухгалтерской деятельности в обществе не вызывает подозрений, регулярные консультации с опытными специалистами всегда будут очень полезны и актуальны, особенно в области постоянно изменяющегося налогового законодательства, а также в процессе оптимизации налоговых расходов. Но чаще всего к данной услуге прибегают для помощи в прохождении налоговых проверок. Связано это с тем, что, любого рода проверки устраиваются неожиданно и зачастую штатные бухгалтера при наличии постоянной текущей работы не в состоянии самостоятельно справиться с подготовкой необходимой документации, с чем могут помочь внештатные консультирующие бухгалтера. Кроме того, к услугам внешнего бухгалтера-аутсорсера можно прибегнуть и тогда, когда учет и аудит бухгалтерской процедуры имеет определенную узкоквалифицированную специфику, например, проведение сделок с иностранной компанией с учетом законодательства другой страны.

Услуга выборочного аутсорсинга представляет собой передачу на аутсорсинг лишь отдельных функций бухгалтерии. Самыми популярными сферами являются: расчет заработной платы, ведение кадровой документации, подготовка статистической и налоговой отчетности, подача налоговой декларации и другой отчетности. В случае использования данного вида бухгалтерского аутсорсинга часть взаимосвязанных функций выполняется организацией-клиентом самостоятельно. Главной причиной передачи

бухгалтерского учета на частичный аутсорсинг является желание руководителя или собственника организации сохранить контроль над бухгалтерскими процессами. При этом организации-клиенты, используя услуги частичного аутсорсинга, имеют возможность разгрузить своих сотрудников от рутинной работы при наличии большого количества однотипных операций, например, обработки большого количества первичной документации, сохранив при этом необходимый уровень качества обработки информации. Или же при использовании частичного аутсорсинга планируется сокращение штата бухгалтерии с целью оптимизации финансовых расходов.

Самым востребованным и распространенным видом бухгалтерского обслуживания можно считать полный аутсорсинг бухгалтерского учета, подразумевающий бухгалтерское обслуживание фирмы сторонней организацией. Воспользовавшись таким видом бухгалтерских услуг, организация-клиент может вполне обойтись без штатной бухгалтерии, поскольку все ее функции согласно договору обслуживания возьмет на себя компания-аутсорсер. Или же организация-клиент без ущерба качеству ведения бухгалтерского учета сможет обойтись небольшим штатом бухгалтеров для осуществления контроля и взаимодействия с обслуживающей бухгалтерией. Процесс ведения учета таким образом, обычно, происходит с использованием права подписи в документах бухгалтерского и налогового учета от лица главного бухгалтера. В случае необходимости и при наличии полного доверия между организациями компания-заказчик имеет возможность полностью переложить право подписи на представителя обслуживающей компании — аутсорсера, избавив себя от необходимости тратить время на работу с документами. Но главным минусом такого решения является снижение уровня контроля над деятельностью компании-аутсорсера [16].

Выбор различных способов бухгалтерского аутсорсинга зависит в первую очередь от нескольких основных факторов, таких как:

- Специфика деятельности компании. Стоит отметить, что выбор перехода на аутсорсинг бухгалтерии не зависит от размера организации.

Влияние, в первую очередь, оказывает целесообразность такого взаимодействия;

- Финансовые возможности организации. На практике о переходе на аутсорсинг организации чаще всего задумываются, переживая финансовые трудности и таким образом снижаются финансовые потери, не теряя при этом качества в ведении бухгалтерского учета;

- Степень готовности перейти на удаленное бухгалтерское обслуживание. Этот фактор определяется не только уровнем доверия к аутсорсинговой компании, но и возможностью поддерживать процесс взаимодействия с обслуживающей компанией.

По факту взаимодействия, пользуясь услугами аутсорсера, организация — клиент в лице обслуживаемой фирмы получает в свое распоряжение условно дополнительное структурное подразделение организации, которое в то же время остается от него юридически независимым и не требует дополнительных финансовых затрат.

Исходя из своих целей и имеющихся ресурсов, каждая компания сама решает передавать ту или иную часть собственных бизнес-процессов на аутсорсинг, или выполнять их самостоятельно.

1.2 Преимущества и недостатки бухгалтерского аутсорсинга

Использование услуг аутсорсинговой компании с целью передачи бухгалтерских функций на удаленное обслуживание имеет ряд значительных преимуществ по сравнению с использованием штатной бухгалтерии или же внештатного приходящего специалиста.

Во-первых, стоит отметить уменьшение расходов на содержание бухгалтерии. Ведь для работы даже одного штатного бухгалтера требуются затраты на оборудование рабочего места всем необходимым, предполагая при этом наличие качественного компьютера, телефона и другой вспомогательной оргтехники, а также обязательную покупку и установку дорогих лицензионных

бухгалтерских программ. При использовании аутсорсинг-бухгалтерии у специалиста сторонней организации уже имеется все необходимое, включая используемое в работе программное обеспечение. Чаще всего отсутствие затрат на обеспечение всем необходимым бухгалтера-аутсорсера прописывается в договоре на обслуживание, а это значит, что лишних расходов не последует.

Помимо затрат на рабочее место бухгалтер организации, работающий по трудовому договору, всегда вправе рассчитывать на выплату заработной платы, вне зависимости от его присутствия на рабочем месте в тот или иной момент, например, отпуск, декрет, больничный и так далее, что закреплено в трудовом законодательстве. Также штатные сотрудник вправе рассчитывать на полную оплату труда даже при условии не полной загруженности в течение рабочего дня. Кроме того, организации обязаны регулярно и в срок оплачивать налоги с начисляемой заработной платы, что создает дополнительные расходы. При расходах на аутсорсинг, как правило равных или даже ниже затрат на заработную плату штатного бухгалтера, выгода бесспорна, поскольку за бухгалтера-аутсорсера отчисления платит компания, в которой обслуживающий бухгалтер числится штатным сотрудником [15].

Еще одной возможностью снижения затрат организации является возможность вписать услуги организации-аутсорсера в расходы, которые принимаются к вычету при расчете налогооблагаемой базы. По средним оценкам передача бухгалтерии на аутсорсинг способна снизить затраты в среднем на 25–30%.

Следующим немаловажным преимуществом передачи бухгалтерских процессов на аутсорсинг является, как правило, высокое качество услуг, предоставляемых обслуживающей компанией-аутсорсером. Поскольку в фирмах, специализирующихся на предоставлении бухгалтерских услуг, все финансовые процессы уже давно отработаны, то и решение как сложных, так и рутинных вопросов происходит значительно быстрее и эффективнее. Помимо стандартных услуг по ведению бухгалтерского учета, компания-аутсорсер может предложить своему клиенту сопутствующую поддержку и других

специалистов из смежных областей, находящихся у него в штате: юристов, специалистов по налоговому праву и трудовому законодательству, так как ведение бизнес-процессов связано не только с бухгалтерским учетом, но и со множеством дополнительных функций.

Все с той же целью повышения уровня качества работы обслуживающего специалиста, ведущего учет на аутсорсинге, все этапы оказания услуг штатным бухгалтером контролируются и проверяются начальником отдела и аудитором внутреннего контроля компании-аутсорсера, предоставляющей услуги. Это связано в первую очередь с тем, что компании, работающие в сфере аутсорсинга, следят за своей репутацией, определяющейся поддержанием высокого уровня качества оказываемых услуг [38].

Владение современными пакетами правовых и бухгалтерских программ, а также постоянный мониторинг всех нововведений в правовой сфере позволяет аутсорсинговым фирмам оперативно реагировать на изменение законодательства, что также повышает уровень качества предоставляемых услуг, и гарантирует правильное и своевременное оформление и ведение основных бухгалтерских процессов, а также корректную сдачу отчетности. Если проводить сравнение с приходящим специалистом, или же со штатным бухгалтером организации, то у них обычно нет финансовых возможностей, а чаще всего времени для качественного и оперативного решения задач, поставленных перед ними клиентами или руководством.

Поскольку основным страхом компаний-клиентов при передаче бухгалтерских функций на аутсорсинг является риск непредвиденных расходов в связи с ошибками в ведении бухгалтерского и налогового учета, аутсорсинговые фирмы решают эту проблему путем прописывания в условиях договора на обслуживание ответственность за результат оказываемых услуг. Таким образом, в случае передачи бухгалтерского учета на аутсорсинг компания-клиент защищена условиями договора, по которому фирма-аутсорсер несет полную финансовую ответственность за непредусмотренные расходы при оказании некачественных бухгалтерских услуг в результате. Обычно, в

грамотно составленном договоре на обслуживание всегда прописаны основные нюансы взаимодействия между заказчиком и компанией-исполнителем. Как правило, фирма-аутсорсер полностью берет на себя все риски по возмещению ущерба от уплаты всех штрафов и пеней за просрочки, наложенных налоговой инспекцией, и по этой причине обслуживающая компания заинтересована в полном исключении любой возможности их возникновения. Фирмы, имеющие собственного штатного бухгалтера, в свою очередь никак не застрахованы от расходов на уплату штрафов и других санкций по причине ошибок работника и его недостаточной квалификации, так как согласно трудовому законодательству из заработной платы сотрудников нельзя удерживать никакие виды штрафов и удержаний в случае причинения убытков организации в связи с нарушениями в введении бухгалтерского учета. То же самое касается и приходящего бухгалтера. По причине отсутствия договорных обязательств все риски компания несет самостоятельно [17].

Соблюдение условий конфиденциальности на практике также закреплено в условиях договора на бухгалтерское обслуживание между организациями. Поскольку фирма-аутсорсер и его клиент по определению являются бизнес-партнерами, чьи интересы должны совпадать, стандартным условием работы становится заключение между организациями договора о неразглашении информации, получаемой в ходе выполнения работ по заключенному договору обслуживания, с целью исключения риска потери, а также непреднамеренного нанесения ущерба интересам клиента. Для достижения цели обеспечения конфиденциальности организацией могут быть использованы различные способы сотрудничества, с целью полного исключения утечки информации [23].

При работе с приходящим бухгалтером проблема конфиденциальности имеет большие риски возникновения, по причине того, что у приходящего бухгалтера нет заинтересованности в процветании и развитии обслуживаемой компании. Как правило, такой бухгалтер ведет учет в нескольких организациях,

которые могут конкурировать между собой и существует высокая вероятность того, что информация из одной фирмы будет передана конкурентам.

В любом случае, преимущество передачи бухгалтерского учета на аутсорсинг, особенно их финансовая составляющая, уже давно грамотно оценены ведущими мировыми компаниями. К примеру, у известной компании British Petroleum контракт на услуги аутсорсинга бухгалтерии, заключенный еще в 2002 году, действителен по сей день.

При неоспоримых достоинствах бухгалтерского аутсорсинга следует также учитывать и связанные с таким видом работы риски.

Одним из вероятных рисков при передаче бухгалтерского учета на аутсорсинг является риск потери репутации организации-клиента. Причиной этого может быть неудовлетворительное качество оказанных услуг компанией-аутсорсером, что, как правило, связано с недостоверным предоставлением в отчетности информации о деятельности компании в контролирующие органы. Это может повлечь за собой постоянные проверки со стороны государственных контролирующих структур, а также ухудшение деловых связей с контрагентами, по причине встречных проверок контролирующими органами клиентов организации.

Риск утечки информации так же является одним из недостатков передачи бухгалтерского учета на аутсорсинг. При передаче даже небольшой части основных функций организации внешним специалистам, безусловно, возникает проблема с безопасностью данных, связанная, например, с утратой конфиденциальности, передачей клиентской базы конкурентам, информировании о будущих проектах компании. В практике иностранных фирм для подобной недобросовестной работы определен специальный термин, звучащий как «корпоративный шпионаж».

Операционный риск работы на аутсорсинге может быть вызван недостаточной компетентностью специалиста-аутсорсера или по причине использования в процессе оказания услуг несовершенных программных продуктов, а также отсутствием внутреннего и внешнего контроля качества

оказываемых услуг бухгалтерского аутсорсинга как со стороны компании-аутсорсера, так и со стороны компании-клиента. Организации, оказывающие услуги бухгалтерского аутсорсинга должны быть в первую очередь заинтересованы в исключении этого вида риска в предоставляемых услугах, поскольку, по нашему мнению, он влечет за собой все остальные риски, связанные как с качеством, так и с оперативностью оказываемых услуг, а также связан с квалифицированностью штатных бухгалтеров аутсорсинговых компаний. Для исключения этого вида риска фирма-аутсорсер не должна экономить на оплате качественных правовых и бухгалтерских программ, которые напрямую влияют на уровень качества услуг аутсорсинга, а также осуществлять набор квалифицированных специалистов и регулярно проводить различные мероприятия для повышения компетентности и квалификации сотрудников [23].

Риск снижения оперативности реагирования так же может быть связан с устаревшим программным обеспечением или с отсутствием вспомогательных правовых программ, сокращающих время реагирования на поставленные задачи. В некоторых случаях из-за отсутствия внутреннего контроля в процессе оказания бухгалтерских услуг возможно запоздалое реагирование на появление проблем в бухучете, связанных с различными недостатками во взаимодействии с компанией-клиентом. Возможной причиной снижения оперативности работы может так же являться неэффективное распределение временных и трудовых ресурсов компании-аутсорсера [3].

Но, не смотря на возникающие трудности, на пути развития бухгалтерского аутсорсинга, данная сфера услуг продолжает динамичное развитие в нашей стране.

Для того чтобы исключить сопутствующие работе риски или для сведения их к минимуму, организациям необходимо с максимальной ответственностью и тщательностью подходить к поиску фирмы-аутсорсера, и при разработке договора на обслуживание обязательно следует учитывать в нем

все перечисленные нюансы, не пренебрегая при этом заключением дополнительных соглашений.

1.3 Развитие бухгалтерского аутсорсинга

На сегодняшний день на мировом рынке бухгалтерский аутсорсинг, то есть передача бухгалтерского учета на полное или частичное ведение сторонним организациям, является одной из ведущих и динамичной развивающихся секторов экономики. В России первые организации, предоставляющие услуги по профессиональному бухгалтерскому сопровождению, появились в конце 90-ых. Но в то же время первыми компаниями в России, оказывающие различные услуги аутсорсинга помимо бухгалтерского учета, были филиалы иностранных фирм, открывшихся в 1989 году.

Выход на рынок сферы аутсорсинговых услуг и стремительное развитие конкретно аутсорсинга бухгалтерского учета в России в самом начале было связано в первую очередь с необходимостью организаций с иностранными участниками, вышедших на российский рынок, вести отчетность по принятым международным стандартам, не соответствующим российским стандартам. Услуга оказалась кстати для многих компаний, так как иностранные участники получили необходимый уровень бухгалтерского учета, а также желаемый контроль за качеством выполнения работ [17].

Развитие данной сферы позволило на сегодняшний день воспользоваться услугами аутсорсинга множеству организаций любых форм собственности, размеров и сфер деятельности — от недавно открывшихся фирм и малого бизнеса до крупных предприятий и иностранных компаний.

Включая это, можно выделить еще несколько причин появления и бурного роста аутсорсинговых услуг в России и в мире.

Финансовый кризис, как одна из причин развития бухгалтерского аутсорсинга, для многих организаций стал преимуществом в развитии

компании, так как в условиях неопределенности, организации стремятся получить гарантированно качественные услуги при умеренных издержках. Аутсорсинг удовлетворяет эти запросы сполна. Помимо стандартных услуг по ведению бухгалтерского учета, компании-аутсорсеры предлагают услуги по оптимизации издержек организаций-клиентов как в области основной деятельности, так и в сокращении налоговых расходов. В текущих жестких условиях работы на современном рынке многие компании задумываются о получении услуги по оптимизации расходов с целью достижения существенной экономии на издержках в перспективе.

Еще одной из составляющих успеха развития услуг бухгалтерского аутсорсинга можно считать изменчивость налогового права, обусловленную тем, что законодательство в любой стране ужесточается из года в год. Государство регулярно усложняет учет, и приумножает обязательную отчетность, увеличивая при этом размеры штрафов даже за незначительные недочеты и просрочки. Это приводит к тому, что организации и индивидуальные предприниматели, стремясь сократить риски, начинают поиски поставщиков бухгалтерских услуг, зарекомендовавших себя на рынке с лучшей стороны, которые, при наличии договорных обязательств, гарантируют полную ответственность за оказанные услуги [21].

В настоящее время такой подход предпочитает большинство субъектов бизнеса вне зависимости от формы собственности и вида деятельности. Среди клиентов аутсорсинговых компаний есть как начинающие предприниматели, так и крупные корпорации с иностранным капиталом.

На данный момент в мировой практике уже практически каждая организация применяет аутсорсинг в своей текущей деятельности. С каждым годом в России такой способ ведения учета увеличивает свою популярность как среди коммерческих, так и среди государственных организаций с долевым участием частных акционеров. Владельцы и руководители организаций на текущий момент все охотнее доверяют ведение собственного бухгалтерского учета сторонним компаниям-аутсорсерам, имеющим распоряжении штат

высококвалифицированных бухгалтеров, а также специалистов в смежных правовых сферах, и предоставляющим необходимые гарантии.

Подавляющее большинство экспертов соглашались во мнении, что для небольших и средних организаций экономически выгоднее обращаться к компаниям-аутсорсерам, по причине того, что найти и содержать квалифицированного бухгалтера зачастую удовольствие не из легких и не из дешевых. Работа по договору бухгалтерского обслуживания наиболее экономически эффективно для недавно зарегистрированных организаций, только начавших свою деятельность. Связано это в первую очередь с тем, что содержать штатного бухгалтера в самом начале деятельности финансово затруднительно, а обязательства по передаче отчетности в контролирующие органы, а также и ведение учета необходимы с первых дней открытия организации. Также при принятии решения о переходе на аутсорсинг необходимо учитывать и факт того, что штатный бухгалтер небольшой компании выполняет не только простейшие операции, такие как подготовка первичной документации, но и обязан выполнять более сложные операции по составлению налоговой и бухгалтерской отчетности. Различные операции в процессе ведения бухгалтерского учета требуют различного уровня квалификации. В связи с этим у бухгалтера, имеющего значительный опыт работы, не будет желания заниматься низкоквалифицированными этапами работы, которая, как правило, может занимать основную часть всего рабочего дня, вынуждая при этом бухгалтера выполнять более сложные элементы бухгалтерского учета, используя переработки, что влечет за собой дополнительные расходы на оплату внеурочного труда специалиста. Помимо этого, организация, при обращении в бухгалтерскую компанию, получает не только квалифицированные услуги высокого качества, но и экономит время вместе с тем, сокращая расходы на содержание штатного специалиста [15].

Наблюдаемая тенденция роста в спросе на качественные бухгалтерские услуги вполне предсказуема. Такой существенный рывок в развитии аутсорсинга бухгалтерии связан с тем, что индивидуальные предприниматели и

организации положительно оценивают результаты, вызванные постепенным отказом от сотрудничества с приходящими бухгалтерами, а также в снижении затрат на содержание штата бухгалтерии. При этом компании предпочитают работать аутсорсинговыми фирмами, имеющими непревзойденную репутацию и зарекомендовавшими себя на изучаемом рынке услуг. Нарботанный опыт и отлаженная система автоматизации основных рабочих процессов позволяют таким компаниям работать максимально эффективно, снижая при этом сопутствующие риски, и быть готовыми предложить сотрудничество по доступным ценам.

С целью более полного рассмотрения рынка аутсорсинговых услуг необходимо рассмотреть и другие группы компаний, традиционно входящих в список клиентов организаций по оказанию бухгалтерских услуг.

Практически самыми первыми компаниями, использовавших услуги аутсорсинга бухгалтерского учета в России были филиальные представительства иностранных компаний, в практике которых аутсорсинг уже давно являлся принятым стандартом, и в рамках собственной страны применялся уже на протяжении нескольких десятилетий с целью продуктивного функционирования на территории иностранных государств и выхода на новые рынки.

Среди клиентов компаний-аутсорсеров также стоит выделить быстроразвивающиеся компании, которые при этом осознают, что штатные бухгалтеры и кадровики не успевают развиваться, и переквалифицироваться одновременно с компанией. Но при всем этом стандарт учета должен быть одинаковым для всех подразделений. Поэтому рациональным решением является переход на обслуживание в аутсорсинговую компанию, поскольку, в связи со спецификой их работы, такие фирмы очень быстро реагируют на все изменения в законодательстве, имеют разработанные решения сложных и специфических задач и готовы предложить гибкую ценовую политику на оказание услуг [17].

При сравнении российского рынка бухгалтерских услуг с иностранной практикой, стоит учесть, что основными клиентами аутсорсинговых фирм являются крупные компании, для которых аутсорсинг представляют преимущества в упрощении ведения бухгалтерского учета, снижении затрат и повышении эффективности, в сравнении с формированием собственного штата бухгалтерии, на окупаемость которого уйдут годы.

Анализируя опыт зарубежных и отечественных коллег, важно совершенствовать аутсорсинг внутри страны, поскольку данный вид услуг представляет собой один из основных инструментов для цели достижения финансового успеха, лидерские позиции компании на рынке.

Количество компаний, предлагающих бухгалтерское обслуживание в России с каждым годом постоянно увеличивается, вместе с тем данный рост обеспечивается стабильностью спроса и демонстрирует потребность и перспективность данного вида услуг. По мнению большинства ведущих экономистов и финансистов, в России высокий потенциал для того, чтобы аутсорсинг сделал рывок, есть предпосылки для его взрывного роста, но вместе с тем, существует множество ограничивающих факторов, к которым можно отнести сложную общеэкономическую ситуацию, неоптимизированные модели ведения бизнеса, отсутствие долгосрочных контактов и квалифицированных кадров.

К основным условиям, влияющим на рост и развитие рынка аутсорсинга, следует отнести экономическую стабильность, доступность и однозначность налогового законодательства, прогрессивная стратегия руководства крупных компаний и соответственно других бизнесов. И тогда российский рынок бухгалтерского аутсорсинга продемонстрирует ожидаемый существенный рост и способность выйти на мировой рынок аутсорсинговых услуг.

Глава 2. Анализ современного рынка услуг аутсорсинга бухгалтерии

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Мое дело» и динамика развития сферы экономической деятельности

Компания ООО «Моё дело», юридически зарегистрирована по адресу 105066, город Москва, улица Нижняя Красносельская, дом 39, строение 3. Адрес места фактического осуществления деятельности находится по адресу 440008, город Пенза, улица Ставского, дом 13. Решение о разделении фактического и юридического местонахождения компании связан со снижением издержек на содержание штата работников в Москве, поскольку средний размер оплаты труда в столице в сравнении с регионами существенно различается. Полное наименование компании согласно учредительным документам Общество с ограниченной ответственностью «Моё дело».

Основным видом деятельности компании является «Деятельность в области информационных технологий». Помимо этого, ООО «Моё дело» работает еще по 14 направлениям. Генеральным директором организации является Панов Сергей Валерьевич, который входит в состав учредителей компании. Организационно-правовая форма ООО «Моё дело» (ОПФ) — общество с ограниченной ответственностью. Тип собственности — частная собственность. Дата постановки на учет 10.09.2010 года.

Основными клиентами ООО «Моё дело» являются организации и индивидуальные предприниматели, работая при этом в большинстве случаев на долгосрочных условиях. К долгосрочным услугам, оказываемых компанией, относятся услуги по ведению бухгалтерского учета. С фирмой-заказчиком заключается договор на оказание услуг. Краткосрочные услуги, предоставляемые ООО «Моё дело», клиенты используют значительно реже в сравнении с долгосрочными. К ним можно отнести услуги по восстановлению учета, различные консультации, мастер-классы, а также проведение аудита

ведения бухгалтерского учета штатным бухгалтером. Такие виды услуг, как правило, оказываются разово и для них не требуется постоянный договор на оказание бухгалтерских услугах.

Целью деятельности ООО «Моё дело» является оказание бухгалтерских услуг максимально возможного качества при оптимальных затратах для клиента.

Миссией ООО «Моё дело» является обеспечение клиентов всеми необходимыми услугами, которые отражаются на качестве и эффективности работы заказчика.

В обязанности бухгалтеров-аутсорсеров ООО «Моё дело» входит ведение бухгалтерского, налогового и кадрового учета компании клиента. Между всеми бухгалтерами штата компании существует распределение клиенты организации. Согласно этой системе каждый бухгалтер ведёт своего отдельного клиента. Из этого следует, что в ежедневные обязанности бухгалтеров-аутсорсеров ООО «Моё дело» входит обработка поступающих от клиентов документов, оформление бухгалтерских операций в программе, ввод приходных и расходных счетов, расчет и начисление заработной платы сотрудников клиента и другие текущие задачи бухгалтера.

Услуги по оказанию ведения бухгалтерского учета в ООО «Моё дело» ведется с применением автоматизированной форма учета с использование собственной разработанной программы учета в онлайн-сервисе. Помисо этого используется бухгалтерская программа "1С 8.3 - Бухгалтерия", "1С 8.3 - Предприятие", "1С 8.3 – ЗУП. Зарплата и управление персоналом". Компания ООО «Моё дело» использует только лицензионный вариант бухгалтерских программ. Автоматизированной системой обработки данных клиентов охвачен все возможные разделы и участки учета с целью снижение временных затрат и увеличения качества обработки данных.

Для правового обеспечения деятельности ООО «Моё дело» используется разработанная внутри организации система юридической поддержки, представляющей из себя штат юристов-консультантов, а также бухгалтеров,

являющихся специалистами в решении спорных моментов учета бухгалтерского и налогового учета. Бухгалтерский учет в фирме ведется в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными законом "О бухгалтерском учете" и положением о ведении учета и отчетности в Российской Федерации, планом счетов бухгалтерского учета и положениями, регулирующими порядок учета различных объектов бухгалтерского учета, а также учетной политикой общества.

В бухгалтерском учете для получения различных по степени детализации показателей используются синтетические и аналитические счета. Соответственно, по этим двум видам счетов ведется синтетический и аналитический учет. ООО «Моё дело» относит к доходам от основного вида деятельности по оказанию аутсорсинга бухгалтерии все поступления, которые связаны с оказанием этих услуг.

Конечная стоимость бухгалтерского аутсорсинга зависит от объема документооборота и распределения обязанностей между клиентом и бухгалтером-аутсорсером. Предварительное определение стоимости услуг ООО «Моё дело» происходит на официальном сайте компании и представлен на рисунке 1.

Наши тарифы

Ваш оборот в месяц

до 500 000

до 500 тыс. | свыше 6 млн.

Форма собственности ▾

Система налогообложения ▾

Сотрудники ▾

Сфера деятельности ▾

Интернет-бухгалтерия	Персональный бухгалтер
833 ₽ в месяц *	1 667 ₽ в месяц *
Самый экономичный вариант — автоматизированный сервис и консультации экспертов по учету	Когда важна концентрация на бизнесе на 100% — персональный бухгалтер и бизнес-ассистент
• Бухгалтер • Бизнес-ассистент • Кадровик	
Описание тарифа ▾	Описание тарифа ▾
Пробный доступ к сервису	Пробный доступ к сервису

Рисунок 1 – Алгоритм определения стоимости обслуживания

В таблице 1 отражена стоимость услуг ООО «Моё дело» в разрезе получаемого вида услуг: как при самостоятельном ведении учета в сервисе, так и при получении услуг персонального бухгалтера.

Таблица 1 – Стоимость услуг ООО «Моё дело» в месяц

Типовые варианты	Налоговый режим	Интернет-сервис	Персональный бухгалтер
Вариант 1 ИП (Торговля) - персонал от 5 до 20 сотрудников - оборот до 500 тысяч рублей	ЕНВД	2083	-
	ОСНО	-	7000
	УСН	2083	5000
Вариант 2 ИП (Оказание услуг) - персонал до 2 сотрудников - оборот до 500 тысяч рублей	ЕНВД	1624	1667
	УСН	1624	6600
Вариант 3 ИП (Производство) - персонал более 20 сотрудников - оборот от 750 тысяч до 1 миллиона рублей	ОСНО	-	34500
	УСН	-	12000
Вариант 4 ООО (Торговля) - только генеральный директор - оборот до 500 тысяч рублей	ЕНВД	1624	1667
	УСН	1624	6600
Вариант 5 ООО (Торговля) - персонал от 5 до 20 сотрудников - оборот до 500 тысяч рублей	ОСНО	2083	7000
	ЕНВД	2083	-
Вариант 6 ИП (Производство) - персонал более 20 сотрудников - оборот от 750 тысяч до 1 миллиона рублей	УСН	-	12000
	ОСНО	-	34500

Исходя из данных таблицы 1 можно заметить гибкость ценообразования на услуги бухгалтерского аутсорсинга ООО «Моё дело». Это обусловлено высокой конкуренцией на рынке, а также ценовой политикой компании, которая нацелена на долгосрочное взаимное сотрудничество с клиентами

Такой подход положительно отражается на спросе услуг компании, который неизменно растет с момента основания ООО «Моё дело». В

завершении раздела необходимо также отразить характеристику ООО «Моё дело», основанную на анализе показателей его деятельности, отраженных в таблице 2.

Таблица 2 - Динамика показателей финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «Моё дело» за 2015 - 2017 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
Выручка	308 603	393 485	530 056	+221 453	+71,8	410 715
Расходы по обычным видам деятельности	314 464	399 288	500 241	+185 777	+59,1	404 664
Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-5 861	-5 803	29 815	+35 676	↑	6 050
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-77 670	5 718	-3 863	+73 807	↑	-25 272
ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-83 531	-85	25 952	+109 483	↑	-19 221
Проценты к уплате	10 311	4 091	2 614	-7 697	-74,6	5 672
Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-76 411	-2 428	18 397	+94 808	↑	-20 147

В течение анализируемого периода отмечено значительное повышение выручки, демонстрирующее динамичный рост спроса на оказываемые услуги.

Анализируя экономические показатели за период с 2015 по 2017 года ООО «Моё дело» можно характеризовать как динамично развивающуюся организацию, демонстрирующее стабильные показатели роста при относительно недавнем выходе на рынок услуг аутсорсинг-бухгалтерии.

Если посмотреть, как развивается услуга аутсорсинга бухгалтерии за рубежом, то легко увидеть, что там подобная практика в настоящее время поставлена на поток.

Компании, предлагающие выполнять некоторые функции вместо штатных специалистов за определенную плату, появились еще в середине 20 века. Первым успешным проектом с применением новой модели передачи части бизнес-процессов на аутсорсинг в США стали American Airlines.

Примеру American Airlines сразу последовало множество средних, малых и крупных компаний. Аутсорсинг в США мгновенно стал популярным. Вместо значительных издержек на обеспечение офисов, расходов на зарплату, отчисления в фонды и инвестиции в развитие персонала, компании получили возможность заплатить по договору один раз и получить услуги высокого уровня, и к тому же возможность вернуть деньги, если сервис не устроит. Плюсы аутсорсинга моментально оценили фирмы с сезонным бизнесом, сократив в среднем вдвое свои издержки и соответственно увеличив прибыль.

Американский Институт аутсорсинга (Outsourcing Institute, США) приводит данные, что в настоящее время не менее 89% компаний в США передают часть процессов компаниям на основе делегирования второстепенных функций.

При сравнении с данными европейских стран, анализ Eurostat демонстрирует факт того, что в Германии 87% компаний применяют аутсорсинг, во Франции – 88%, в Лихтенштейне – 94%. В среднем по Европе к аутсорсингу прибегают более 83% компаний.

Рассматривая сферу частичной передачи на аутсорсинг ведение бухгалтерского учета, то в Европе аутсорсинг расчета заработной платы и налоговых отчислений используют более 80% малых и средних предприятий, в Америке — 90%. Более всего практика развита в Израиле, где аутсорсинг бухучета применяют 94% компаний. Этот анализ дает понять, что сама сфера аутсорсинга не является жесткой системой в плане передачи функций бухгалтерского учета, и компании могут применять именно те модели передачи

бизнес-процессов, которые подходят в конкретном случае и дают максимальную эффективность.

Среди лидеров рынка аутсорсинга в Европе прежде всего стоит выделить компании, открытые в Германии. Бюро WINHELLER (www.winheller.com)— предлагает полный спектр юридических и налоговых услуг в Германии. Головной офис юридической фирмы WINHELLER Rechtsanwälte расположен в самом сердце финансового мира Германии, во Франкфурте-на-Майне. Специалисты WINHELLER имеют многолетний опыт бухгалтерской и налоговой поддержки как германских организаций, так и средних и крупных российских предприятий, а также клиентов из стран СНГ, в осуществлении их проектов и ведении деятельности в Германии, Швейцарии, Австрии и США. На данный момент более 40 % клиентов WINHELLER – это российские и иностранные организации, расширяющие свое поле деятельности на немецкий рынок [53].

Компания PwC (www.pwc.en) появилась в результате слияния двух сетей фирм – Price Waterhouse и Coopers & Lybrand — история каждой из которых насчитывает около 150 лет. Компания PwC была одной из первых иностранных фирм, вышедших на рынок аутсорсинга в России, открыв представительство в Москве в 1989 году. На текущий момент организация занимает первое место в рейтинге ведущих фирм в области бухгалтерского учета и аудита за 2018 года по данным рейтинга европейских консалтинговых компаний Vault, а также первое место в рейтинге наиболее престижных аудиторских фирм за 2018 год согласно тому же рейтингу Vault.

Фирма Deloitte (www.deloitte.com), чей первый офис был открыт в 1845 году в Лондоне — это международная сеть компаний, оказывающих услуги в области консалтинга и аудита. Deloitte входит в «большую четвёрку» аудиторских компаний и является самой крупной профессиональной сетью по количеству сотрудников, а в 2017 году журнал Fortune включил Deloitte в рейтинг 100 самых выдающихся компаний мира.

Из истории создания приведенных выше компаний можно сделать вывод о неиссякаемости потенциала в развитии бизнес процессов аутсорсинга, но и о возможности развития деятельности аутсорсинговых компаний не только в стране, где открылась организация, но и по всему миру [55].

Как оказалось, основать аутсорсинговую компанию – хорошее подспорье для будущего политика. Фрэнк Лаутенберг, сооснователь и директор по маркетингу пионера рынка бухгалтерского аутсорсинга компании ADP стал сенатором от штата Нью Джерси. Росс Перо, создатель старейшего в мире аутсорсера IT-процессов компании EDS баллотировался как независимый кандидат в президенты США.

В США как родоначальнице услуг аутсорсинга, работа бухгалтера остается неизменно востребованной. Такой высокий спрос на представителей профессии бухгалтера обусловлен высоким уровнем необходимой квалификации, требующей широкого спектра знаний и многочисленных навыков в разных областях применения бухгалтерского учета. Согласно статистике, в США численность специалистов по ведению бухгалтерского учета уже превышает 3 миллиона человек, из них количество сертифицированных бухгалтеров, имеющих степень CPA (Certified Public Accountant), около 300 тысяч. Бухгалтеры в США со всей серьезностью относятся к данному сертификату, поскольку необходимо сдать несколько трудных экзаменов для его получения, а также соблюдать профессиональные этические нормы. Американские специалисты зачастую могут отказаться от неблагонадежных клиентов, которые могут поставить под сомнение репутацию профессионального бухгалтера, что не могут себе позволить, допустим российские специалисты. Но и экономический эффект от этого очевиден, так как начинающий бухгалтер в США без степени CPA получает на порядок ниже сертифицированного бухгалтера с аналогичным стажем работы. Но все, конечно же, зависит от опыта, компетенции и активности бухгалтера.

В специализированных бухгалтерских компаниях в США большую часть услуг занимают традиционные предложения, такие как бухгалтерский учет и

налоговое консультирование, но это зависит от размеров фирмы и выбранного направления в развитии организации. Около 60% доходов небольших фирм и 40% средних компаний приносит оформление декларации по налогам на доходы физических лиц и подача ее в налоговое управление США (Internal Revenue Service — IRS). Поскольку ставка налога в США, в отличие от фиксированной ставки в 13% в России, рассчитывается по прогрессивной шкале и может варьироваться от 0 до 35% в зависимости от уровня дохода - это создаёт трудности для обычных граждан в процессе подготовки и сдачи годовой декларации о доходах. К месту вспоминаются знаменитые слова Альберта Эйнштейна: “Самое сложное в мире — понять американское законодательство о подоходном налоге” [15].

Впрочем, с тех времен сложности в расчете только увеличились, но это можно считать преимуществом для бухгалтеров в аутсорсинговых компаниях, так как процесс услужения учета лишь способствует росту спроса на их услуги. По этой же причине согласно данным статистики, не менее 71% американцев предпочитают обращаться за услугами бухгалтеров-аутсорсеров. Стоимость таких услуг в среднем варьируется от \$600 до \$1000, и цена, как легко предположить, зависит от сложности и объемов заполнения декларации.

Рынок бухгалтерского аутсорсинга в США очень разнообразен и гибок. Можно выделить несколько регионов в США, где аутсорсинг бухгалтерия занимает лидирующие позиции по сравнению с другими регионами страны. Это в первую очередь Нью-Йорк – финансовый центр США, а также штат Калифорния - пятая экономика мира, где один из самых высоких уровней жизни в мире. Такие организации, как RINA Accountancy Corporation (www.rina.com), начавшая свою деятельность в 1946 году, ArmaninoMcKenna (www.armaninollp.com) - одна из 25 крупнейших независимых бухгалтерских и бизнес консалтинговых компаний в США, а так же GROCO (www.groco.com), работающая с такими мировыми компаниями как Google, Yahoo, EBay – это лишь некоторые из многочисленных примеров компаний, которые смогли утвердиться в сфере аутсорсинг бухгалтерии не только на уровне своей страны,

где конкуренция в этой сфере действует вот уже более 100 лет, но и вышли на мировой уровень, продемонстрировав умение адаптироваться под нюансы законодательства других стран [33].

Если проводить сравнение между аутсорсинговыми компаниями в Европе и в США, то можно выделить основное отличие между направлениями развития фирм на разных континентах, хотя история создания аутсорсинга у них общая. Развитие аутсорсинговых услуг, особенно в сфере бухгалтерского учета, в США редко выходит за пределы своего государства, предпочитая развитие в пределах своей страны. Это может быть связано с рядом причин:

- диаметрально различие в налоговом законодательстве США и других стран и связанными с этими сложностями в обучении персонала. На практике практически всегда в крупных международных компаниях США с филиалами в различных странах, специалисты в области налогового законодательства и бухгалтерского учета нанимаются именно в стране филиала, а обучение американского специалиста тонкостям законодательства другой страны не считается целесообразным;

- высокий потенциал роста в сфере бухгалтерского аутсорсинга внутри США не дает существенной необходимости в массовости выхода на международные рынки;

- географическое месторасположение и существенная разница в часовых поясах с остальными странами также не позволит оперативно решать основные рабочие моменты, что будет влиять на качество оказания услуг аутсорсинга.

В противовес этому европейские фирмы имеют больше шансов в продвижении своих услуг на рынки других стран. И то, что для компаний-аутсорсеров из США является препятствием в выходе на мировой рынок, для компаний-аутсорсеров будет существенным преимуществом:

- схожесть налогового законодательства и относительная простота ведения бухгалтерского учета позволяет европейским специалистам быстро обучаться, и быть в курсе всех новшеств и изменений;

- высокий уровень конкуренции между компаниями-аутсорсерами в Европе подстегивает желание фирм выйти на рынки аутсорсинга других стран с целью повышения прибыльности компании, а также для закрепления на рынке, опережая своих конкурентов;

- географическая расположенность также играет на руку европейским компаниям-аутсорсерам, не чиня проблем во взаимодействии между организациями из разных европейских стран.

Что же касается нашей страны, то еще всего пару десятилетий назад в России услугами аутсорсинга бухгалтерии пользовались лишь зарубежные организации, либо совместные с иностранными фирмами предприятия. При чем чаще всего инициаторами внешнего ведения бухгалтерии выступали именно зарубежные партнеры, так как это обеспечивало определенную независимость в ведении бухгалтерского учета, а также договорные обязательства с аутсорсинговыми компаниями давали страховку иностранным участникам, не всегда ориентировавшимся в тонкостях российского налогового законодательства [33].

До недавнего времени в России бухгалтерскому аутсорсингу было достаточно сложно прокладывать себе путь к потенциальному клиенту в связи с отсутствием достоверной информации об этой услуге, что провоцировала определенную недоверчивость со стороны возможных клиентов. Но анализ рынка и рост предложения за последнее десятилетие демонстрирует динамичное развитие изучаемой сферы услуг.

Техническая сторона процесса не оставляет возможности считать бухгалтерский аутсорсинг второстепенной услугой в сравнении с аудиторскими проверками, либо юридической поддержкой. Внимание по остаточному принципу здесь полностью исключено.

Стоит отметить, что в последнее время очень часто в российской и международной практике многие компании прибегают к бухгалтерскому аутсорсингу как к единственному пути снижения затрат, повышению эффективности работы и перераспределения ресурсов.

Значительную роль в продвижении таких организаций именно в России сыграла реклама в СМИ и сети Интернет.

В сентябре 2017 г. DISCOVERY Research Group завершило исследование рынка бухгалтерских услуг в России.

По причине практически полного отсутствия статистической отчетности эксперты дают различную оценку рынка: по мнению одних, суммарные расходы на бухгалтерию в стране можно оценить в 2,5-2,8 трлн. рублей, другие дают более низкие оценки, исчисляя объем рынка в миллиардах.

При анализе рынка бухгалтерских услуг в России в 2016-2017 годах можно наблюдать активную автоматизацию отдельных процессов отчетности и оптимизация числа работников в данной сфере. Гибкость в процессе ценообразования на рынке бухгалтерских услуги остается неизменной в связи с целью привлечения потенциальных клиентов.

С целью привлечения потенциальных клиентов, компаниями-аутсорсерами разрабатываются пакеты услуг в различных ценовых категориях, соответствующих предъявляемым ожиданиям возможных клиентов. Усиление конкуренции, в том числе и в ценообразовании связано с тем, что, порог входа на рынок бухгалтерского аутсорсинга не высок, что и влечет за собой массовое появление множества новых участников рынка.

Согласно исследованиям, в 2016 году более 90% прибыли компаний-аутсорсеров, предоставляющих услуги по бухгалтерскому сопровождению, пришлось на договора комплексного бухгалтерского обслуживания, как самого оптимального и, как правило, самого выгодного. Это связано в основном с тем, что при выборе именно этого вида услуг организация может обойтись без штатной бухгалтерии. При применении данного вида обслуживания все функции бухгалтера берет на себя компания, оказывающая услуги, чаще всего предоставляя при этом в пользование собственные ресурсы для ведения учета, такие как продукты 1С, юридические платные сервисы, а также услуги специалистов по настройке и обновлению программ 1С. Для получателей

данной услуги это дает значительную экономию в поддержании технической стороны вопроса ведения бухгалтерского учета.

В большинстве случаев именно работа с аутсорсинг бухгалтерией дает возможность многим недавно открытым организациям и индивидуальным предпринимателям, а также фирмам, переживающим спад в своей деятельности, положиться в вопросах ведения бухгалтерского учета на профессионалов, сводя при этом к «нулю» риски, связанные с самостоятельной сдачей отчетности в контролирующие органы, а также с ведением кадрового делопроизводства.

Согласно исследованиям, основными потребителями услуг бухгалтерского аутсорсинга являются организации, представляющие сегмент торговли, что связано со спецификой их деятельности. В данном сегменте сосредоточена максимальная часть доходов участников рынка аутсорсинг бухгалтерии в размере 25% от объемов рынка в стоимостном выражении.

Ситуация на рынке бухгалтерских услуг в России будет зависеть в первую очередь от экономической ситуации в стране. Усиление кризисных процессов может привести к ускоренному переходу представителей малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей к онлайн-сервисам финансовой отчетности для оптимизации процессов бухгалтерской и налоговой отчетности и соответствующих расходов.

Исходя из анализа предложений в сфере услуг аутсорсинг-бухгалтерии можно выделить следующую классификацию участников данного рынка:

- компании, предлагающие как полное, так и частичное ведение бухгалтерского и кадрового учета;
- онлайн-сервисы, предоставляющие ресурсы для самостоятельного ведения бухгалтерского и кадрового учета;
- бухгалтерские фирмы, оказывающие услуги по консультированию в вопросах ведения бухгалтерского и кадрового учета, а также предоставляющие услуги в сфере бухгалтерского аудита и анализа отчетности предприятия.

- аутсорсеры-фрилансеры, представляющих из себя бухгалтеров в единственном числе, работающих с мелкими и средними компаниями и, как правило, без договорных обязательств [34].

Для понимания того, в каком именно направлении пойдет развитие сферы аутсорсинг-бухгалтерии в России в ближайшие годы следует провести анализ участников рынка, определив при этом лидеров в своей классификации, а также отметить их сильные и слабые стороны в рамках оказываемых услуг.

Несомненным лидером в сфере услуг по ведению полного и частичного бухгалтерского и кадрового учета является открывшаяся сравнительно недавно интернет-бухгалтерия ООО «Моё дело».

Организация начинает свою историю с открытия сервиса в конце 2009 года. За первый год в нем зарегистрировалось несколько тысяч бесплатных и более 1000 платных пользователей. Согласно данным ООО «Моё дело» можно сделать вывод о быстром и развитии компании со дня её регистрации. По данным анализа клиентов ООО «Моё дело» за 2010 год число пользователей сервиса составило более 18 тысяч, за 2011 год этот показатель увеличился в 7 раз и составил порядка 123 тысяч клиентов. За 2012 год число клиентов сервиса увеличилось ещё втрое и на конец года составило порядка 385 тысяч пользователей. А уже в январе 2013 года количество пользователей достигло 400 тысяч, и цифра по-прежнему продолжает расти. Год за годом сервис расширяется и предоставляет своим пользователям все новые и новые услуги [18].

Интернет-бухгалтерия «Моё дело» работает по принципу SaaS, который означает, что клиенты пользуются услугами посредством интернета. Сервис работает в двух версиях: как для профессиональных бухгалтеров, так и для самых обычных пользователей, которые часто ничего не смыслят в бухгалтерии. Таким образом, интернет-бухгалтерия ООО «Моё дело» можно отнести к двум классификациям и в обоих случаях сервис занимает лидирующие позиции. Еще одним, пожалуй, самым характерным преимуществом ООО «Моё дело» является адаптивные комплексные решения

для малого и среднего бизнеса, подстраивающиеся практически подо все изменения в налоговом законодательстве. Так, например, ООО «Моё дело» молниеносно отреагировало на изменения, связанное с применением ККТ в сфере розничной торговли и оказании бытовых услуг, предложив комплексное решение, включающее в себя помимо самого сервиса интернет-бухгалтерии, покупку кассового оборудования, а также товароучетную систему, что в комплексе значительно упрощает работу торговой точки.

Сервис интернет-бухгалтерии ООО «Моё дело» предоставляет своим клиентам следующие виды услуг:

- помощь при регистрации ООО и ИП. Данная услуга представляет собой бесплатную помощь в процессе регистрации фирмы любой формы собственности с пошаговым руководством в подготовке документов, что позволяет избежать ошибок и несоответствий требованиям налоговой;

- самостоятельное ведение бухгалтерии в онлайн-сервисе. Данная услуга предполагает самостоятельное внесение данных по работе с контрагентами и сотрудникам;

- полная передача ведения бухгалтерского учета. Данной услугой пользуются чаще всего организации и ИП, которые не могут позволить себе собственного штатного бухгалтера либо те, чья потребность в ведении бухгалтерского учета не требует постоянного нахождения штатного бухгалтера на рабочем месте. И в том и в другом случае это, как правило, небольшие организации и ИП либо недавно открывшиеся фирмы [34].

Среди организаций, предоставляющих услуги онлайн-сервисов по самостоятельному ведению бухгалтерского и кадрового учет, помимо несменного лидера ООО «Моё дело» можно так же выделить несколько крупных участников рынка, таких как ООО «Эльба» и ООО «Контур-Бухгалтерия». Услугами данных сервисов с каждым годом пользуются все большее количество организаций и ИП, которые хотят контролировать и участвовать во всех этапах ведения бухгалтерского учета и которым требуется лишь помощь в контроле сроков сдачи отчетности и оплаты налогов и взносов.

Клиенты данных сервисов отмечают доступный интуитивный интерфейс, позволяющий разобраться в нюансах ведения учета, а также доступность сервисов с любых устройств, позволяющая без привязки к рабочему месту вести учет даже со смартфона [45].

Но основным их отличием является то, что оба этих сервиса рассчитаны только на самостоятельное ведение бухгалтерии и они не могут предложить даже частичного ведения бухгалтерского и/или кадрового учета. Консультации и помощь в оформлении какой-либо документации или отчетности может быть осуществлена лишь при покупке более дорогих «премиум» пакетов, что не всегда подходит начинающим предпринимателям и не гарантирует качества оказываемых дополнительных услуг. Именно эта особенность относит два этих сервиса только к одной классификации в аутсорсинг-бухгалтерии, что может влиять на частоту обращений клиентов.

Так же в сферу онлайн-сервисов по ведению бухгалтерского учета за последние пару лет вошли такие организации как «Моя бухгалтерия» от Сбербанка и онлайн-бухгалтерия от Банка Тинькофф. Особенности новичков в данной нише аутсорсинг-бухгалтерии является их интеграция с расчетными счетами, открытыми в этих банках, что позволяет частично упростить ведение бухгалтерского учета. Также, как и ООО «Моё дело», в связи с изменением в законодательстве, связанным с применением контрольно-кассовой техники, Сбербанк подготовил предложения по аренде кассового оборудования, но поскольку помимо самого оборудования Сбербанк не предлагает комплексных интеграционных решений, позволяющих упростить ведение бухгалтерского учета, преимущество все же остается за интернет-бухгалтерией «Моё дело».

Следующим анализируемым участником рынка аутсорсинг-бухгалтерии являются бухгалтерские фирмы, оказывающие услуги по консультированию в вопросах ведения бухгалтерского и кадрового учета. Бухгалтерские консультации — неотъемлемая часть бухгалтерского обслуживания. Бухгалтер организации, особенно в единственном числе, порой не в состоянии знать все правила, законы и нормы, а получить экспертное мнение именно по его

ситуации часто бывает необходимым. Квалифицированные специалисты, чья деятельность в основном направлена на изучение новшеств и тонкостей в законодательстве, помогут найти решение самой нестандартной задачи и ответят на любой вопрос, связанный с бухгалтерией и кадровым делопроизводством.

Консультация бухгалтера может быть полезна как начинающим, так и опытным организациям и ИП. Порой даже бухгалтерам с большим опытом работы требуется квалифицированный взгляд со стороны в непростых ситуациях.

Бухгалтерские консультации проводятся по следующим вопросам:

- ведение кадрового, бухгалтерского и налогового учета;
- составление и сдача всех видов отчетности в контролирующие органы;
- консультации по вопросам, касающимся изменений в законодательстве и порядка их применения в сфере бухгалтерского учета организации;
- оптимизации системы налогообложения;
- по иным вопросам, касающимся бухгалтерского и налогового учета;
- для начинающих фирм консультации по выбору оптимальной схемы налогообложения
- помощь в прохождении проверок со стороны контролирующих органов.

К изучаемой классификации участников рынка также стоит отнести организации, оказывающие услуги в сфере бухгалтерского аудита и анализа отчетности предприятия [20].

Высококвалифицированные бухгалтера с большим опытом работы не застрахованы от ошибок время от времени могут быть неуверенны в своих решениях, ведь в этой сфере человеческий фактор неизменен. Решение огромного количества задач и рутинных вопросов в кратчайшие сроки обуславливает сложность работы бухгалтера. Специфика работы аудитора позволяет смотреть на затруднительные моменты в работе бухгалтера свежим взглядом. Ведь аудитор не отвлекается на «текучку» и может полностью сконцентрироваться на проверке документации. Основная задача

бухгалтерского аудита — это независимая экспертиза отчетности компании. Аудит заказывают по самым различным причинам и ситуациям. Целью фирмы, проводящей аудит, может быть возможность предоставления подтверждения своей экономической состоятельности перед партнерами с целью заключения крупных контрактов. Другие хотят контролировать налоговые риски и получать актуальную информацию о финансовом состоянии фирмы. Аудит может также проводиться для внешнего контроля собственной бухгалтерии, особенно когда руководство имеет подозрения в том, что бухгалтер не вполне компетентен, и необходимо иметь на руках конкретные данные, подтверждающие эти подозрения [49].

Как правило, организации, оказывающие услуги в сфере бухгалтерского аудита, в основном профиле своей деятельности занимаются все же оказанием услуг аутсорсинг-бухгалтерии, оставляя при этом бухгалтерский аудит как дополнительную сферу деятельности, позволяющую находить клиентов. Это связано с относительной не востребованностью данной услуги среди коммерческих организаций, а также разовым характером услуги в отличие от бухгалтерского сопровождения, характеризующимся длительностью работы.

Последним участником рынка аутсорсинг-бухгалтерии являются аутсорсеры-фрилансеры, представляющие из себя бухгалтеров в единственном числе.

По неофициальной статистике, в Российской Федерации насчитывается около 100 тысяч бухгалтеров, занимающихся фрилансом и около 500 тысяч организаций, обслуживаемых ими. На основе репутации и рекомендаций текущих клиентов доля частных аутсорсеров на российском рынке высока, даже не смотря на риски, связанные с отсутствием договорных обязательств.

Анализируя данных участников рынка можно выделить два типа фрилансеров-аутсорсеров:

- начинающие бухгалтера, набирающиеся опыта и зарабатывающие репутацию;

- зарабатывающие бухгалтера, работающими с клиентами всех форм собственности и вида налогообложения. Как правило, такие специалисты рассматривают эту деятельность как полноценную работу.

Ключевым фактором обращения клиентов к бухгалтерам-фрилансерам является репутация аутсорсера.

Стоимость бухгалтерского обслуживания у всех перечисленных участников рынка бухгалтерского аутсорсинга формируется скорее исходя из сложности учета: количества первичной документации, формы налогообложения, количества сотрудников, чем из типа аутсорсера. Поэтому, как правило, стоимость обслуживания у всех видов аутсорсеров усреднено одинаковая.

Исходя из анализа участников рынка стоит определить сферы бухгалтерского учета, которые клиенты, не занимающиеся самостоятельным ведением бухгалтерского и кадрового учета, готовы предавать аутсорсерам:

- всю налоговую, кадровую и статистическую отчетность;
- задачи кадрового делопроизводства;
- составление и ввод первичной документации. Как правило, клиенты формируют первичные документы самостоятельно, но для обработки и отражении в отчетности документы хранятся у аутсорсера;
- формирование и сдача отчетности за организацию на основании документов, заполняемых самим клиентом;
- ведение только кадрового учета и сдача связанной с ним отчетности;
- часть клиентов предоставляют доступ к своему интернет-банку, для формирования платежных поручений, обычно только для уплаты налогов;
- аутсорсер может предоставлять услуги по оптимизации налоговой базы.

Основными причинами обращения организаций и ИП к аутсорсерам в сфере бухгалтерского и кадрового учета можно считать следующее:

- у руководителя компании или ИП нет достаточных знаний в сфере бухгалтерского учета, а также нет желания и самое главное времени разбираться в ней;

- владельцу бизнеса не хочется платить заработную плату и налоги за сотрудника, так как аутсорсер выходит дешевле;
- небольшой офис или вовсе работа в режиме домашнего офиса;
- работа бухгалтера требуется только в определенные периоды, поскольку нет необходимого объема текущей работы, чтобы обеспечить работой специалиста на полный рабочий день.

В конце анализа рынка услуг аутсорсинга стоит обобщить все основные преимущества и недостатки работы с аутсорсерами.

К основным преимуществам можно отнести следующие пункты:

- работа по договору, что может гарантировать постоянство оказываемых услуг;
- как правило невысокая стоимость оказываемых услуг, достигаемая за счет рекламных предложений компаний-аутсорсеров;
- часть сервисов работает в бесплатном режиме, либо предоставляет демо-доступ на небольшой срок с целью ознакомления с предлагаемыми услугами;
- ответственность компании-аутсорсера за качество и своевременность оказываемых услуг;
- комплексность решений в сфере предлагаемых услуг. Можно передать ведение всех сфер бухгалтерского учета «от и до» и заниматься развитием бизнеса;
- квалифицированность сотрудников, предоставляющих услуги аутсорсера;
- взаимозаменяемость сотрудников, оказывающих услуги аутсорсинг-бухгалтерии. Нет риска остаться без бухгалтера в нужный момент по причине его отпуска или болезни;
- большинство сервисов предоставляют возможность консультаций в режиме 24/7;
- снижение затрат, связанных с заработной платой и начисленных с неё налогов при наличии штатного бухгалтера.

Исходя из перечисленных пунктов можно считать, что во многих моментах работы с компаниями-аутсорсерами существуют значительные преимущества работы, которые позволят организациям и ИП сконцентрироваться именно на развитии своего бизнеса, а также оптимизировать свои затраты за счет всестороннего и качественного обслуживания в сфере бухгалтерского учета.

Но у сферы аутсорсинга есть и обратная сторона медали, которая отражается в минусах работы с удаленной бухгалтерией:

- формальный подход к работе, так как обслуживают сразу несколько фирм. Нет персонального менеджера и индивидуального подхода;
- невысокая оперативность работы, на которую имеет влияние как человеческий фактор, так и проблемы с технической стороной оказания бухгалтерских услуг;
- сложность в обмене документами, необходимость ездить и отвозить документы для дальнейшей обработки;
- сложность в получении быстрого ответа на вопросы и поставленные задачи;
- потребность в дополнительных консультациях, не входящих в оплаченный «пакет» услуг и предоставляемых за отдельную оплату;
- фиксированная оплата услуг аутсорсинга, вне зависимости от текущего финансового состояния организации.

Согласно данным компаний-аутсорсеров уход от предоставляемых услуг происходит сравнительно не часто. По оценкам аутсорсеров, процент продлений договоров составляет более 70-85%. Но на основе реальных отзывов бывших клиентов все же есть основание полагать, что в реальности этот процент существенно меньше [19].

Самыми распространенными причинами для расторжения договора на оказание услуг бухгалтерского аутсорсинга являются:

- увеличение масштабов бизнеса и, как следствие, набор собственной бухгалтерии;

- закрытие бизнеса;
- низкое качество оказываемых услуг, влекущих за собой ошибки в учете;
- техническая составляющая, связанная с неудобством работы с аутсорсерами;
- невыполнение работы в заданный срок;
- человеческий фактор. В случае с неофициальными бухгалтерами– их необязательность по причине отсутствия договорных обязательств;
- высокая стоимость услуг;
- отсутствие индивидуального подхода, нежелание вникать в форс-мажорные ситуации клиентов [16].

Балансируя между перечисленными преимуществами и недостатками работы с аутсорсинг-бухгалтерией каждая организация, задумавшаяся о таком варианте взаимодействия, принимает самостоятельное решение о передаче на полное или частичное обслуживание сфер бухгалтерского учета. Основным критерием взаимовыгодного сотрудничества все же будет оставаться постоянный контроль качества оказываемых услуг и регулярное взаимодействие с компанией-аутсорсером.

Делая вывод из анализа рынка аутсорсинга в России можно считать перспективной данную сферу услуг в связи с развитием и увеличением организаций в сфере малого предпринимательства – основных потребителей услуг аутсорсинг-бухгалтерии.

2.2 Анализ развития оказываемых услуг аутсорсинг бухгалтерии на примере ООО «Моё дело»

К неоспоримому лидеру в сфере развития аутсорсинг-бухгалтерии в России можно отнести организацию ООО «Моё дело», чья история формирования начинается в 2009 году.

Несомненным толчком в развитии фирмы послужило активное продвижение оказываемых услуг в СМИ и сети Интернет, а также наличие

собственного отдела продаж, который занимается активным продвижением услуг организации.

Далее стоит рассмотреть отличительные черты развития предоставляемых услуг бухгалтерского аутсорсинга в компании ООО «Моё дело», которые дают существенное преимущество на рынке по сравнению с конкурентами, влияя на уровень спроса со стороны клиентов.

У клиентов сервиса ООО «Моё дело» есть возможность интегрировать личный кабинет с другими сервисами. Это могут быть банки, платежные системы, а также другие компании настроившие электронный документооборот. Таким образом сервис упрощает процесс обработки первичной документации и экономит время своих клиентов, избавляя их при этом от возможных ошибок, связанных с ручным вводом данных.

Отдельно стоит рассмотреть вариант, при котором процесс обработки данных о деятельности компаний-клиентов происходит за счет ввода информации самим клиентом с целью формирования первичных документов для отгрузки и формирования счетов на оплату покупателям. Таким образом, клиент получает доступ к унифицированным формам документов с целью корректного документооборота, а обслуживающий бухгалтер получает достоверную и своевременную информацию о всех операциях клиента. Документы о поступлениях от поставщиков клиенты сервиса предоставляют в виде скан-копий, либо самостоятельно вносят данные в сервис в случае самостоятельного ведения учета [17].

Такой автоматизированный подход к получению информации дает достоверные данные о всех процессах компаний-клиентов и позволяет предложить следующие пути решения стандартных проблем, возникающих при передаче бухгалтерского учета на аутсорсинг:

- вся информация хранится на сервере, что исключает потерю или порчу документов;
- часть данных можно выгружать из интегрированных систем, что сокращает время обработки первичных документов;

- не возникает разногласий в актуальности и достоверности документов, поскольку в сервис выгружаются именно те данные, которые предоставляет клиент и на основе этих документов формируется отчетность;

- сервис дает возможность использовать мобильную версию сайта, которая позволяет вести учет в любой точке мира с любых устройств.

Постоянный рост количества клиентов сервиса ООО «Моё дело» демонстрирует то, что обратившиеся организации по достоинству оценили все преимущества сервиса и он дает им возможность сконцентрироваться на ведении и развитии бизнеса, передав рутинную работу с документами и отчетностью квалифицированным профессионалам.

Исходя из анализа данных бухгалтерской отчетности ООО «Моё дело» за последние 3 года можно будет увидеть положительную динамику в развитии фирмы и наращивании активов организации.

Одной из причин улучшений финансового состояния организации можно считать открытие филиала организации в городе Пенза и набор специалистов в сфере бухгалтерского учета, а также отдела продаж среди жителей города и области, что дало существенную экономию в сфере затрат на заработную плату сотрудников, а также снижение налогов, отчисляемых с фонда оплаты труда. На текущий момент в организации насчитывает 286 сотрудников, что является положительным моментом в сфере трудоустройства выпускников г. Пензы по образованию «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Как говорилось ранее, развитие компании ООО «Моё дело» началось в 2009 году с предложения услуги по использованию сервиса для самостоятельного ведения бухгалтерского учета, которым могли воспользоваться как профессиональные бухгалтера организаций, так и начинающие индивидуальные предприниматели, ведущие бухгалтерский учет самостоятельно. Данный сервис, как уже говорилось, позволяет не только вести бухгалтерский учет на портале компании, но и передавать отчетность для сдачи в контролирующие органы по телекоммуникационному каналу связи (ТКС), что

значительно экономит время клиентов и упрощает их взаимосвязь с государственными структурами.

Практически сразу после начала работы сервиса ООО «Моё дело» предложило услугу по бесплатной подготовке документов для регистрации ООО и ИП, а также услуги по подбору системы налогообложения на этапе открытия фирмы. На тот момент это стало визитной карточкой компании, поскольку помимо значительного преимущества в сфере распространения информации о сервисе за счет бесплатного доступа, потенциальные клиенты смогли удостовериться на практике в удобстве данного сервиса и это не потребовало настойчивого распространения информации при помощи обзвона клиентов сотрудниками отдела продаж. При помощи лишь одной бесплатной услуги компания ООО «Моё дело» смогла одним решением поразить две цели:

- еще до фактического открытия ООО или ИП потенциальный клиент уже ознакомился с возможностями сервиса и выяснил тариф конкретно для своей ситуации;

- в распоряжение компании ООО «Моё дело» предоставляются контактные данные потенциального клиента, которые необходимо предоставить прежде чем воспользоваться бесплатной услугой. Это позволяет формировать клиентскую базу уже заинтересованных в услугах аутсорсинг-бухгалтерии потенциальных клиентов, что улучшает показатели продвижения данного сервиса.

Стоит так же отметить, что даже спустя почти 10 лет с момента предложения данной бесплатной услуги по подготовке документов для регистрации ООО и ИП, на текущий момент до сих пор не имеется аналогичного предложения от конкурирующих фирм, предлагающих тот же уровень качества при заполнении документов на открытие ООО или ИП.

К следующей позиции в перечне бесплатных услуг можно отнести доступ к демо-версии сервиса, позволяющий в ограниченный срок ознакомиться с возможностями сервиса, а так же получить квалифицированную консультацию от специалистов ООО «Моё дело» по использованию сервиса [18].

Основным же направлением деятельности компании ООО «Моё дело» с 2009 года можно считать услуги аутсорсинг бухгалтерии, которая включает в себя следующие предложения сервиса:

- бухгалтерское обслуживание;
- восстановление учета;
- разовая сдача отчетности в контролирующие органы.

Но компания ООО «Моё дело» продолжает развивать данные направления, расширяя перечень услуг аутсорсинга за счет новых предложений, таких как:

- анализ деятельности организации с целью оптимизации расходов;
- составление и сдача разовой отчетности;
- помощь в разблокировке счета со стороны ИФНС;
- составление декларации ЗНДФЛ.

Новшеством последних двух лет сервиса ООО «Моё дело» стало предоставление услуг по правовой поддержке клиентов, а также проведение курсов по повышению квалификации бухгалтеров, которыми могут воспользоваться действующие клиенты сервиса, по достоинству оценившие качество оказываемых услуг.

В связи с последними изменениями в законодательстве, связанными с применением контрольно-кассовой техники, компания ООО «Моё дело» оперативно предложило комплексные технические решения по установке и интеграции с порталом контрольно-кассового оборудования [20].

Приведенный анализ предлагаемых услуг бухгалтерского аутсорсинга демонстрирует четкую, объективную и оперативную реакцию компании ООО «Моё дело» на все изменения в законодательстве, а также умение предложить клиенту именно то, в чем он нуждается, и в том виде и функционале, которым клиент захочет воспользоваться.

Умение действовать в интересах клиента, а также разработка и продвижение услуг, не встречающихся у прямых конкурентов, либо

опережающих встречные предложения – это то, что отличает ООО «Моё дело» от других участников рынка аутсорсинг бухгалтерии в России.

2.3. Анализ финансового состояния участника рынка услуг бухгалтерского аутсорсинга на примере организации ООО «Моё дело» и компании ООО «Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету».

Приведенный анализ финансового состояния ООО "Моё дело" выполнен за период с 01.01.2015 по 31.12.2017 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 3 года.

Согласно общим сведениям об организации деятельность ООО "Моё дело" отнесена к отрасли "Деятельность в области информационных технологий" (класс по ОКВЭД – 63.11.1), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

Помимо основного, организация вправе заниматься следующими дополнительными видами деятельности:

- торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет (класс по ОКВЭД – 47.91.2);
- разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (класс по ОКВЭД – 62.0).

Уставный капитал общества составляет 37,7 миллионов рублей. В состав учредителей, помимо физического лица входят также несколько юридических лиц, что является распространенной практикой среди крупных организаций.

Среднесписочная численность сотрудников организации на последнюю отчетную дату составляет 286 человек, основную часть которых представляют специалисты в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Структура активов организации, представленная в таблице 3, на последний день анализируемого периода (31.12.2017г.) характеризуется таким соотношением: 62,1% внеоборотных активов и 37,9% текущих.

Активы организации за весь рассматриваемый период существенно увеличились (на 120,9%). Отмечая при этом значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 433,6 раза. Однако опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса с отражением доли изменений статей в общей сумме всех положительно изменившихся статей:

- нематериальные активы – 114 160 тысяч рублей (32,3%);
- денежные средства и денежные эквиваленты – 108 592 тысяч рублей (30,7%);
- дебиторская задолженность – 84 503 тысяч рублей (23,9%);
- отложенные налоговые активы – 27 601 тысяч рублей (7,8%).

На рисунке 2 представлено соотношение основных групп активов ООО «Моё дело» на последний день анализируемого периода (31.12.2017г.).



Рисунок 2 – Структура активов ООО «Моё дело»

Таблица 3 – Структура имущества ООО «Моё дело» и источники его формирования

Показатель	Значение показателя						Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.5-гр.2)	± % ((гр.5-гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2014	31.12.2017		
Актив								
Внеоборотные активы	256 052	322 037	370 642	400 770	87,7	62,1	+144 718	+56,5
в том числе: основные средства	2 570	1 714	1 987	2 272	0,9	0,4	-298	-11,6
нематериальные активы	165 587	211 649	251 375	279 747	56,7	43,4	+114 160	+68,9
Оборотные, всего	35 998	30 445	160 514	244 420	12,3	37,9	+208 422	+6,8 раза
в том числе: запасы	91	357	–	1 725	<0,1	0,3	+1 634	+19 раз
дебиторская задолженность	11 712	9 306	48 103	96 215	4	14,9	+84 503	+8,2 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	19 077	19 520	105 890	141 172	6,5	21,9	+122 095	+7,4 раза
Пассив								
Собственный капитал	832	-25 954	342 381	360 778	0,3	55,9	+359 946	+433,6 раза
Долгосрочные обязательства, всего	194 702	2 881	–	602	66,7	0,1	-194 100	-99,7
в том числе: заемные средства	193 110	–	–	–	66,1	–	-193 110	-100
Краткосрочные обязательства, всего	96 516	375 555	188 775	283 810	33	44	+187 294	+194,1
в том числе: заемные средства	35 592	330 624	110 999	107 997	12,2	16,7	+72 405	+3 раза
Валюта баланса	292 050	352 482	531 156	645 190	100	100	+353 140	+120,9

Одновременно при этом, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- добавочный капитал (без переоценки) – 426 460 тысяч рублей (69,5%);
- кредиторская задолженность – 104 555 тысяч рублей (17%);
- краткосрочные заемные средства – 72 405 тысяч рублей (11,8%).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-298 тысяч рублей и -193 110 тысяч рублей соответственно).

По состоянию на 31.12.2017г. собственный капитал организации составил 360 778,0 тысяч рублей. За рассматриваемый период с 31 декабря 2014 г. по 31 декабря 2017 г. собственный капитал организации стремительно вырос (+359 946,0 тысяч рублей). Кроме того, на повышение собственного капитала также указывает и усредненный (линейный) тренд.

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2017г. намного (в 9,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение компании ООО «Моё дело», полностью удовлетворяя требования нормативных актов к величине чистых активов организации (таблица 4).

Таблица 4 – Оценка стоимости чистых активов ООО «Моё дело».

Показатель	Значение показателя						Изменение	
	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.5- гр.2)	± % (гр.5-гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2014	31.12.2017		
Чистые активы	832	-25 954	342 381	360 778	0,3	55,9	+359 946	+433,6 раза
Уставный капитал	37 740	37 740	37 740	37 740	12,9	5,8	–	–
Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-36 908	-63 694	304 641	323 038	-12,6	50,1	+359 946	↑

К тому же, определив текущее состояние показателей, следует отметить увеличение чистых активов в 433,6 раза за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

На рисунке 3 наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.

Уставный капитал организации оставался неизменным в течение всего рассматриваемого периода.



Рисунок 3 – Динамике чистых активов и уставного капитала ООО «Моё дело»

Динамика основных показателей финансовой устойчивости компании наглядно представлена на рисунке 4 и таблице 5.



Рисунок 4 – Динамика показателей финансовой устойчивости ООО
«Моё дело»

Поскольку из трех вариантов расчета показателей покрытия запасов собственными оборотными средствами на 31.12.2017г. положительное значение имеет только рассчитанный по последнему варианту (COC_3), финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неустойчивое.

Таблица 5 – Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств ООО «Моё дело»

Показатель собственных оборотных средств (COC)	Значение показателя		Излишек (недостаток)			
	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2016	на 31.12.2017
COC_1	-255 220	-39 992	-255 311	-348 348	-28 261	-41 717
COC_2	-60 518	-39 390	-60 609	-345 467	-28 261	-41 115
COC_3	-24 926	68 607	-25 017	-14 843	+82 738	+66 882

Следует обратить внимание, что несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения, что говорит о положительной динамике.

Динамика собственных средств организации представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 – Собственные средства организации ООО «Моё дело»

Основные финансовые результаты деятельности ООО "Моё дело" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице 6.

В течение анализируемого периода отмечено весьма значительное – с 308 603 тысяч рублей до 530 056 тысяч рублей (на 221 453 тысяч рублей) – повышение выручки, демонстрируя динамичный рост спроса на оказываемые услуги.

Прибыль от продаж за период 01.01–31.12.2017г. составила 29 815 тысяч рублей за рассматриваемый период (31.12.14–31.12.17гг.) финансовый результат от продаж стремительно вырос (+35 676 тысяч рублей).

Детально изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие)

расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Таблица 6 – Основные финансовые результаты деятельности ООО "Моё дело".

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
Выручка	308 603	393 485	530 056	+221 453	+71,8	410 715
Расходы по обычным видам деятельности	314 464	399 288	500 241	+185 777	+59,1	404 664
Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-5 861	-5 803	29 815	+35 676	↑	6 050
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-77 670	5 718	-3 863	+73 807	↑	-25 272
ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-83 531	-85	25 952	+109 483	↑	-19 221
Проценты к уплате	10 311	4 091	2 614	-7 697	-74,6	5 672
Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	17 431	1 748	-4 941	-22 372	↓	4 746
Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-76 411	-2 428	18 397	+94 808	↑	-20 147
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-76 411	-2 428	18 397	+94 808	↑	-20 147
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-84 248	-663	18 397	x	x	x

Далее на рисунке 6 представлено изменение выручки и прибыли ООО "Моё дело" в течение всего анализируемого периода.

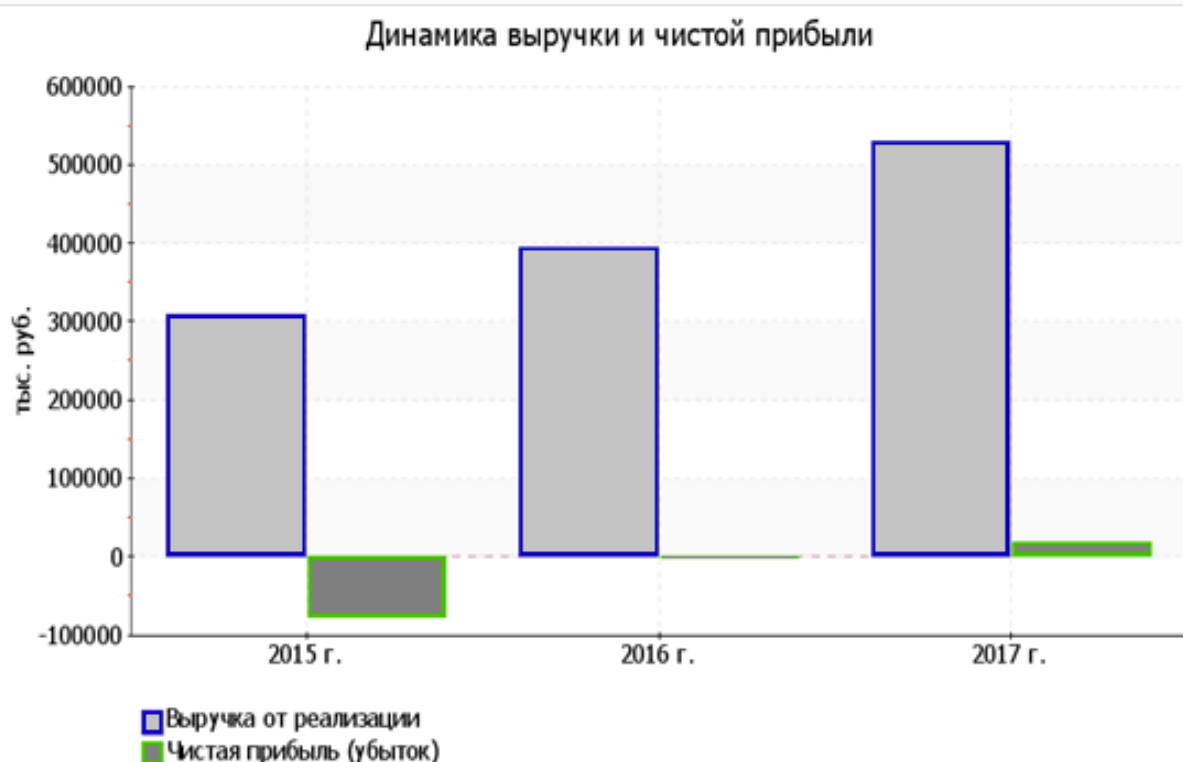


Рисунок 6 – Динамика выручки и чистой прибыли организации
ООО «Моё дело»

Исходя из анализа представленных данных можно обобщить несколько качественных признаков некоторых показателей финансового положения и результаты деятельности ООО "Моё дело" в течение анализируемого периода (31.12.2014–31.12.2017гг).

Несколько показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения, такие как:

- оптимальная доля собственного капитал;
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за 3 года наблюдалось увеличение чистых активов;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

- за 2017 год получена прибыль от продаж (29 815 тысяч рублей), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+35 618 тысяч рублей);

- чистая прибыль за 2017 год составила 18 397 тысяч рублей (+20 825 тысяч рублей по сравнению с предшествующим годом);

Но также анализ данных бухгалтерской отчетности организации демонстрируют несколько показателей финансового положения и результатов деятельности организации, которые имеют неудовлетворительные значения:

- низкая рентабельность активов;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Несмотря на это ООО «Моё дело» можно характеризовать как динамично развивающуюся организацию, демонстрирующую стабильные показатели роста при относительно недавнем выходе на рынок услуг аутсорсинг-бухгалтерии.

Для более комплексного анализа сферы услуг бухгалтерского аутсорсинга стоит так же рассмотреть финансовые показатели деятельности организации, осуществляющей услуги в сфере бухгалтерского сопровождения и налогового консультирования.

Количественный и качественный анализ деятельности двух, отличных друг от друга в сравнении масштабов, организаций позволит увидеть динамику развития сферы бухгалтерского аутсорсинга в России.

Так как отсутствие у второй анализируемой организации масштабной рекламы в сети Интернет и СМИ, а также отдела по продвижению аутсорсинговых услуг компании, позволит увидеть прозрачную динамику востребованности услуг бухгалтерского аутсорсинга в России.

Общество с ограниченной ответственностью «Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету» было зарегистрировано 11.02.2013 в Пензенской области в городе Заречный.

Основными клиентами компании «Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету» являются преимущественно небольшими торговыми организациями, зарегистрированными преимущественно в городе Заречном, в отличие от компании ООО «Моё дело», чьи клиенты зарегистрированы во всех регионах Российской Федерации и не ограничены какой-то одной сферой деятельности.

Среднесписочная численность сотрудников организации на последнюю отчетную дату составляет 5 человек, большую часть которых являются специалисты в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Основным видом деятельности организации согласно перечню ОКВЭД 2 является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (69.20).

Приведенный в ниже анализ финансового состояния ООО "Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету" выполнен за период с 01.01.2014 по 31.12.2017 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за четыре года.

Качественная оценка значений финансовых показателей ООО "Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету" проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – "Деятельность в области права и бухгалтерского учета", класс по ОКВЭД – 69.20).

ООО "Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету" также вправе заниматься следующими дополнительными видами деятельности:

- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (класс по ОКВЭД – 63.11);

- Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (класс по ОКВЭД –62.02).

Уставный капитал общества составляет 10 тысяч рублей, что обусловлено небольшим размером компании. В состав учредителей входит только руководитель компании в единственном лице, имеющий 100% долю в размере уставного капитала. Среднесписочная численность организации на последнюю отчетную дату составляет 5 человек, основной частью которых являются специалисты в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2017 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

Активы организации за весь период значительно увеличились (в 15,5 раза). Несмотря на значительный рост активов, собственный капитал остался неизменным, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации (таблица 7).

На рисунке 7 следующее визуально представлено соотношение основных групп активов организации.

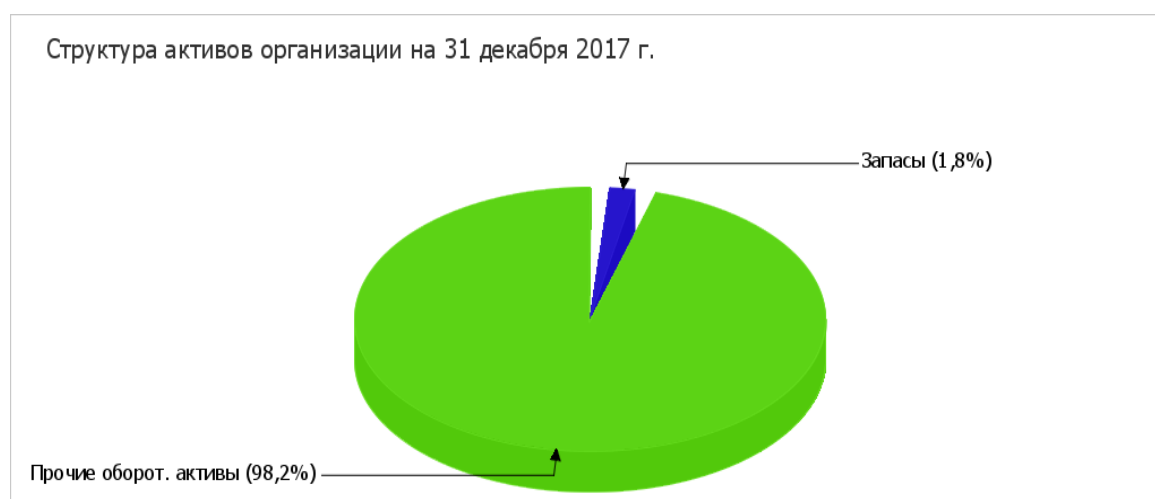


Рисунок 7 – Структура активов ООО «Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету»

Таблица 7 – Структура имущества ООО «Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету» и источники его формирования

Показатель	Значение показателя							Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.					в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.6 - гр.2)	± % ((гр.6- гр.2) : гр.2)
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2013	31.12.2017		
Актив									
Внеоборотные активы	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: основные средства	—	—	—	—	—	—	—	—	—
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оборотные, всего	11	21	174	154	171	100	100	+160	+15,5 раз а
в том числе: запасы	—	—	—	14	3	—	1,8	+3	—
дебиторская задолженность	4	4	—	21	—	36,4	—	-4	-100
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	7	17	174	119	168	63,6	98,2	+161	+24 раза
Пассив									
Собственный капитал	10	10	10	10	10	90,9	5,8	—	—
Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства, всего	1	11	164	144	161	9,1	94,2	+160	+161 раз
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	11	21	174	154	171	100	100	+160	+15,5 раз а

Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 161 тысячу рублей (или 98,2% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+160 тысяч рублей, или 100% вклада в прирост пассивов организации за 4 последних года).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (-4 тысячи рублей).

Размер уставного капитала организации на 31.12.2017 составил 10 тысяч рублей. За 4 последних года уставный капитал организации не изменился.

Основные финансовые результаты деятельности ООО "Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету" в течение анализируемого периода (с 31.12.2013 по 31.12.2017гг.) приведены ниже в таблице 8.

Рисунок 8 представляет изменение выручки и прибыли ООО "Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету" в течение всего анализируемого периода.



Рисунок 8 – Динамика выручки и чистой прибыли организации ООО «Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету».

Таблица 8 – Обзор результатов деятельности организации ООО «Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.				Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	тыс. руб. (гр.5 - гр.2)	± % ((5-2) : 2)	
Выручка	185	170	730	746	+561	+4 раза	458
Расходы по обычным видам деятельности	151	139	440	483	+332	+3,2 раза	303
Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	34	31	290	263	+229	+7,7 раза	155
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	-12	-7	-23	-23	–	-11
ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	34	19	283	240	+206	+7,1 раза	144
Проценты к уплате	–	–	–	–	–	–	–
Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	–	–	–	–	–	–	–
Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	34	19	283	240	+206	+7,1 раза	144
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	34	19	283	240	+206	+7,1 раза	144
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	–	–	–	–	х	х	х

Значение выручки за период 01.01–31.12.2017г. составило 746 тысяч рублей. В течение анализируемого периода имел место очень сильный рост выручки – в 4 раза.

За последний год прибыль от продаж составила 263 тысяч рублей за рассматриваемый период (31.12.13–31.12.17гг.) отмечено весьма значительное, в 7,7 раза, повышение финансового результата от продаж.

Исходя из анализа представленных данных в течение анализируемого периода можно увидеть стабильное развитие организации ООО «Консультант по налогообложению и бухгалтерскому учету» даже при отсутствии

масштабного привлечения новых клиентов при помощи рекламы и активного продвижения услуг, с использованием обученных сотрудников отдела продаж.

Это говорит о фактическом развитии сферы услуг аутсорсинг-бухгалтерии в России. Поскольку даже при наличии крупных игроков на рынке, а также массовости и адаптивности предлагаемых услуг, сравнительно недавно открывшиеся организации, при правильном подходе к ведению бизнеса, могут рассчитывать на относительно быстрое становление на рынке, а также рост выручки при переменчивости рынка бухгалтерского аутсорсинга.

Глава 3. Разработка вариантов развития и улучшения качества бухгалтерского учета на условиях аутсорсинга

3.1 Оптимизация расходов заказчиков на бухгалтерский аутсорсинг с применением разработок по контролю качества оказываемых услуг

Расходы на услуги передачи бухгалтерского учета на аутсорсинг, оказываемых в рамках договора на обслуживание, для корректного отражения в налоговом учете, должны отвечать требованиям, указанным в налоговом кодексе Российской Федерации, таким как экономическая обоснованность получаемых услуг, документальное подтверждение использования услуг для получения дохода в деятельности компании. Применение в учете затрат на обслуживающую бухгалтерию требует соответствующего документального подтверждения. Документы должны быть оформлены со всеми необходимыми реквизитами, а также своевременно составленного акта об оказании услуг. Несоблюдение хотя бы одного из перечисленных критериев не позволит компании использовать услуги по бухгалтерскому обслуживанию статей расходов [48].

Подписывая договор с аутсорсинговой компанией на оказание услуг дистанционного ведения бухгалтерского учета, организации-клиенту необходимо подробно прописать следующие важные условия перед заключением договора:

- точно определенные обязанности сторон;
- четкий перечень всех делегируемых процессов, график и частоту документооборота;
- закрепление полной финансовой ответственности за нарушение конфиденциальности, повлекшей за собой финансовые упущения;

- ответственность компании-аутсорсера за возможные ошибки при ведении бухгалтерского учета.

Затраты на оплату услуг бухгалтерского сопровождения организации-клиенты учитывают в виде прочих расходов (управленческих расходов основной деятельности) без учета НДС в сумме по договору в отчетный период их оказания.

НДС, предъявляемый аутсорсером-поставщиком услуг, отражается сразу же по принятии оказанных услуг к учету бухгалтерскими записями:

- перечисление оплаты контрагенту-аутсорсеру согласно банковской выписке (Дебет счета 60- Кредит счета 51);

- принятие к учету услуг бухгалтерского аутсорсинга согласно подписанному акту, об их оказании (Дебет счета 26 - Кредит счета 60);

- предъявление аутсорсером НДС с суммы к оплате (Дебет счета 19 - Кредит счета 60);

- принятие НДС к вычету (Дебет счета 60- Кредит счета 19).

С целью упрощения процесса учета расходов на оплату услуг фирм-аутсорсеров организация-клиент вправе учитывать затраты на бухгалтерское обслуживание вместе с остальными услугами сторонних поставщиков, условно объединив их в одну группу по оплате, поскольку все они имеют аналогичный характер расходов. К этой объединенной группе, помимо затрат на услуги ведения бухгалтерского учета, можно также отнести расходы на юридические услуги, а также информационное сопровождение, консультационные и аудиторские услуги.

Учет расходов на оплату услуг внешних исполнителей сопровождается следующей бухгалтерской проводкой по дебету счета 26 и кредиту счета 60 (или же 76) для дальнейшего отражения их на дебете счета 90, субсчета 2 и кредите счета 26.

На предъявленную исполнителями сумму НДС, после принятия услуг к учету, делают вычет на основании счетов-фактур. Оплата аудиторских услуг, отражается в следующем порядке:

- Дебет счета 26 - Кредит счета 60 (перечисление денежных средств за оказанные услуг бухгалтерского аутсорсинга);
- Дебет счета 19 - Кредит счета 60 (предъявлен НДС аудиторской организацией);
- Дебет счета 60 - Кредит счета 51 (учтена оплата аудиторских услуг с НДС);
- Дебет счета 68.1 - Кредит счета 19 (предъявлен к вычету НДС по оказанным аудиторским услугам);
- Дебет счета 90.2 - Кредит счета 26 (списаны на себестоимость услуг расходы по оказанию аудиторских услуг).

Аналогичным образом учитываются расходы, связанные с услугами внешних исполнителей из объединяемой группы затрат, подтверждаемые подписанными договорами, актами на оказанные услуги, счет-фактурами, выпиской банка по расчетным счетам и платежными поручениями.

Соблюдение всех перечисленных условий учета расходов на бухгалтерское сопровождение позволяет организациям не сомневаться в правомерности и корректности использования расходов на бухгалтерское обслуживание.

Одной из важнейших составляющих регулирования качества предоставляемых аутсорсерами бухгалтерских услуг является то, что обычно на практике сотрудники аутсорсинговых компаний являются профессиональными бухгалтерами. К профессиональным бухгалтерам и аудиторам предъявляются конкретные требования: владение специфическими знаниями и умениями, умение ориентироваться в постоянно изменяющихся изменениях в законодательстве, и конечно же соблюдение морально-этической стороны оказания бухгалтерских услуг, понимание ответственности перед клиентом.

Основное влияние на качество оказываемых услуг по ведению бухгалтерского учета на условиях дистанционного аутсорсинга с обслуживающей компанией определяется качеством предоставляемой им

информации о финансово-хозяйственной деятельности организации-клиента, влияющей на полноту и достоверность данных о финансовом состоянии и результатах деятельности обслуживаемой компании.

В основе работы бухгалтера-аутсорсера лежит обеспечение в своей деятельности соответствия требованиям действующего законодательства и внутрифирменным стандартам организации.

Цели ведения бухгалтерского учета, контроль за качеством его выполнения внутри организации, а также контроль качества выполнения работ привлеченных извне компаний взаимосвязаны между собой и необходимы для выполнения одинаковых задач.

Внутренний контроль организации-заказчика в процессе оказания аутсорсинговых услуг имеет принципиально важное значение, являясь при этом неотъемлемой частью системы управления любой компании. По этой причине задачи по проведению процедур контроля носят актуальный характер в бухгалтерском и налоговом аутсорсинге.

Необходимой обязанностью в организации и проведении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета установлена законодательно. Сделано это с целью того, чтобы исключить все возможные риски при формировании недостоверной информации аутсорсером. Некорректные данные могут поступать в контролирующие органы и будут влиять на качество ведения бухгалтерского и налогового учета.

Для целей анализа качества оказываемых услуг следует различать между собой систему внутреннего контроля самой компании-заказчика, и систему внутреннего контроля, которую обязан организовать аутсорсер для клиента, являющегося потребителем бухгалтерских услуг (таблица 9).

В первую очередь следует отметить, что из объектов системы внутреннего контроля, организованной аутсорсером для потребителя услуги, исключаются совершаемые клиентом операции. Ответственность за организацию и содержание системы внутреннего контроля за текущей

деятельностью лежит на компании-клиенте, а именно непосредственно на его руководителе.

Помимо этого, компания-аутсорсер обязана самостоятельно организовывать эффективную систему внутреннего контроля за учетной деятельностью организации-клиента, по этой причине, в отношении клиента, субъектами внутреннего контроля процессе оказания услуг будут выступать все сотрудники аутсорсинговой компании, задействованные в работе.

Таблица 9 – Сравнительный анализ системы внутреннего контроля организации – аутсорсера, организованной для себя и организации-заказчика

Сравнительный признак	Систем внутреннего контроля организации-аутсорсера	Система внутреннего контроля
Цели	Эффективное функционирование организации в целом; рациональное использование ресурсов организации; сохранность имущества; соблюдение законодательства в области регулирования деятельности организации; соблюдение требований законодательства по бухгалтерскому учету	Соблюдение требований законодательства по бухгалтерскому учету
Объекты	Совершаемые операции; бухгалтерский учет	Бухгалтерский учет
Субъекты	Руководитель организации, сотрудники организации	Руководитель организации, сотрудники организации
Элементы	Внутренняя среда; постановка целей; оценка рисков	Учетная система, мониторинг; контрольная среда

В большинстве случаев фирмы, передающие функции бухгалтерского и налогового учета на аутсорсинг, имеют в собственном штате не больше одного или двух специалистов, отвечающих за первичную документацию, ведения участка банка или кассы, в зависимости от условий договора на аутсорсинг и специфики и особенностей деятельности организации-клиента.

В процессе создания эффективной системы внутреннего контроля за процессом ведения бухгалтерского учета компании-заказчика достаточно трех элементов, таких как: контрольная среда, учетная система и мониторинг, в то время как остальные элементы остаются в ответственности фирмы-заказчика.

Наличие учетной системы свидетельствует о существовании контроля за формированием бухгалтерской отчетности, так как ее элементы имеют контрольные точки, которые находятся в зоне внимания бухгалтера-аутсорсера. Специалист, которому руководителем аутсорсинговой компании поручены функции ведения бухгалтерского и налогового учета заказчика, должен поддерживать систему внутреннего контроля за учетной деятельностью в целом и, в частности, за формированием точной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

Штатные специалисты, осуществляющие действия по формированию данных о деятельности организации или принимающие результаты работы, должны параллельно производить контроль данных услуг.

Распределение функций по контролю услуг между исполнителем-аутсорсером и заказчиком зависит от условий договора (таблица 10).

Таблица 10 – Субъекты, осуществляющие контрольные процедуры в соответствии с условиями договора на бухгалтерский аутсорсинг

Элементы бухгалтерской системы	Условие договора	Субъект системы внутреннего контроля
Документация	Первичные документы вводят в информационную базу аутсорсера	Бухгалтер аутсорсера
	Заказчик самостоятельно вводит документы в информационную базу аутсорсера	Штатный бухгалтер заказчика
Бухгалтерский счет, двойная запись, синтетический и аналитический учет	Полный аутсорсинг бухгалтерского учета	Бухгалтер аутсорсера
	Частичный аутсорсинг функций бухгалтерского учета	Штатный бухгалтер заказчика
Инвентаризация активов	-	Заказчик
Инвентаризация обязательств	-	Аутсорсер
Бухгалтерская отчетность	-	Аутсорсер
Оценка	-	Аутсорсер
Калькулирование себестоимости	Стандартная или дополнительная услуга по договору	Заказчик
	Заказчик производит самостоятельно	

Исходя из данных таблицы 10 можно определить документацию как основной элемент бухгалтерского учета, предполагающий отражение всех без исключения совершаемых хозяйственных операций в первичных документах, установленных в соответствии с законодательством. В зависимости от условий договора на аутсорсинг, анализ поступающих от клиента документов проводит непосредственно лицо, занимающееся их оформлением. В случае, когда заказчик передает уже готовые первичные документы аутсорсинговой компании для обработки и ввода, повторный анализ поступающих данных проводит лицо, принимающее данные документы.

Не менее важным элементов системы стоит считать инвентаризацию, как одну из основных форм контроля, заключающую в себе проверку соответствия учетных и фактических данных о состоянии имущества и обязательств компании-клиента. В зависимости от вида деятельности в большинстве случаев за проведение инвентаризации отвечает руководитель или другое уполномоченное ответственное лицо организации-клиента, возможным исключением являются денежные средства на счетах в банке, за инвентаризацию которых может отвечать бухгалтер аутсорсера.

При принятии решения о переходе на аутсорсинг бухгалтерского и налогового учета к сторонней компании, одной из основных целей, преследуемых заказчиком, является получение качественных услуг, оказываемых квалифицированными, опытными профессионалами, что не всегда удастся получить от штатных специалистов. За соблюдением соответствия оказываемых услуг и обязательств, регламентированных законодательными актами, отвечает главный бухгалтер аутсорсера.

Калькулирование себестоимости может быть предусмотрено договором аутсорсинга как стандартная или дополнительная услуга, за контроль над которой будет отвечать бухгалтер, непосредственно составляющий калькуляции. В случае, когда себестоимость формирует заказчик самостоятельно, за контроль будет отвечать его штатный бухгалтер, экономист или руководитель организации.

Также в аутсорсинговой компании может быть создана комиссия, в компетенцию которой будет входить проверка ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности заказчика. В консалтинговых компаниях могут быть созданы отделы, которые также будут отвечать и за контроль над текущей деятельностью организации.

3.2 Разработка рекомендаций по формированию корпоративной культуры в аутсорсинговых компаниях

Согласно исследованию Международной ассоциации профессионалов аутсорсинга (IAOP), более 50% крупных и средних международных организаций, использующих аутсорсинг, отдают предпочтение поставщикам услуг, придерживающимся принципов социальной ответственности, отраженной в корпоративной культуре.

Разработка корпоративной культуры и предъявляемый к ней высокие требования ответственности, являются одним из ключевых компонентов бизнес-стратегии организации. На качественное развитие аутсорсинговых компаний в первую очередь будет влиять стремление предоставлять услуги высокого качества, действовать в соответствии с этическими нормами ведения бизнеса, помогать развитию талантливых и квалифицированных специалистов.

Одной из важнейших составляющих программы корпоративной ответственности в России является соблюдение требований по уплате налогов, сборов и обязательных платежей во внебюджетные страховые фонды, а также проявление добросовестности и ответственности в деловых взаимоотношениях. Аутсорсинговые компании должны стремиться подавать бизнесу пример ответственного поведения, демонстрируя повышенный, по сравнению с требуемым законодательством, уровень открытости перед обществом относительно налоговой нагрузки бизнеса. Кроме того, добровольное внедрение в повседневную операционную деятельность передовых методов и процедур, направленных на обеспечение

добросовестного исполнения налогового законодательства акционерами, сотрудниками и контрагентами послужат основой для формирования корпоративной культуры, которая найдет своё прямое отражение во взаимодействии с клиентами.

Для объективной оценки работы с клиентами необходимо внедрять программу по оценке качества услуг аутсорсинг-бухгалтерии, которая включает в себя ежегодное изучение отзывов клиентов. На основании обратной связи от клиентов, компании может корректировать курс развития своей деятельности и формировать корпоративную культуру на основе диалога с потребителями оказываемых услуг.

Основными моментами взаимодействия между обслуживающим бухгалтером и клиентом, отраженными в корпоративной культуре организации должны быть следующие пункты:

- достоверность предоставляемой клиенту информации;
- предоставление клиенту услуг высокопрофессиональных специалистов в сфере бухгалтерского и налогового учета;
- неизменно высокое качество оказываемых услуг, обеспечивающее клиентов уверенностью в квалификации бухгалтера;
- доверие на основе уверенности клиентов в том, что профессиональные бухгалтера оказывают свои услуги с соблюдением требований профессиональной этики.

В основу профессиональной этики бухгалтера следует отнести фундаментальные моральные принципы, присущие не только профессии бухгалтера [13].

Соблюдение принципа честности предполагает, что профессиональный бухгалтер в своей работе придерживается правдивости и точности в отражении информации и не прибегает к искажению данных по причине небрежной обработки поступающей от клиента информации.

Применение принципа объективности потребует от профессионального бухгалтера-аутсорсера избегать таких действий, как предвзятость, конфликт

интересов, связанных порой с работой по обслуживанию конкурирующих организаций.

Заинтересованный в профессиональном развитии бухгалтер для соблюдения принципа компетентности должен всегда использовать все возможности для повышения своей профессиональной квалификации, чтобы поддерживать на стабильно высоком уровне качество предоставляемых услуг.

Немаловажный принцип конфиденциальности требует от бухгалтера-исполнителя обеспечения сохранности информации, получаемой в ходе выполнения услуг в рамках договора на бухгалтерское обслуживание, за исключением случаев, когда раскрытие конфиденциальной информации допустимо или же требуется законом или инициированной проверкой.

Согласно требованиям принципа профессионального поведения, бухгалтер должен избегать преувеличения информации о своей квалификации, опыте работы и качестве предоставляемых им услуг, а также воздерживаться от пренебрежительных отзывов о работе своих коллег [12].

В рамках текущего раздела квалификационной работы предлагается так же учитывать уровень влияния на соответствие корпоративной культуре и морального представления о профессии бухгалтера такого фактора, как наличие профессиональной аттестации специалиста.

По сути имеющиеся в России аттестационные центры, такие как Институт Профессиональных Бухгалтеров, являются аналогией более распространенной системы Certified Public Accountant, применяемой в США.

Нельзя исключать, что факт наличия подобного аттестата у бухгалтера будет говорить о явном преимуществе в сравнении с другими специалистами, но не стоит упускать и тот факт, что его наличие накладывает на бухгалтера определенные моральные обязательства с целью поддержания высокого статуса профессионального бухгалтера.

Этот фактор может быть использован в моральной основе корпоративной культуры среди специалистов по бухгалтерскому учету в аутсорсинговой компании. Ведь помимо несомненного повышения квалификации штатных

бухгалтеров, который будет влиять на репутацию организации, повысится и уровень ответственности сотрудников, связанной с риском потери высокого статуса в профессиональной сфере.

Для более комфортного и массового перехода на получение аттестатов можно модернизировать текущую систему получения заветного сертификата на несколько этапов:

- снижение стоимость услуг по аттестации бухгалтеров, подавших заявку;
- увеличение срока действия полученных аттестатов;
- ввод различных категорий по уровню квалификации получаемых аттестатов от наименьшего к самому высокому уровню знаний.

Это позволит бухгалтеру, развивающемуся в своей отрасли, не терять интереса к своей работе и иметь мотивацию для развития.

В России аттестат профессионального бухгалтера требуется, как правило, лишь при трудоустройстве в престижную организацию и обычно не является обязательным условием. В сфере же аутсорсинг-бухгалтерии специалисты с данным аттестатом тем более большая редкость, хотя, как правило, в их обязанности входит ведение бухгалтерского учета и сдачи отчётности по куда большему количеству организаций.

Как правило, данными аттестатами на текущий момент обладают бухгалтера с большим стажем работы и зарекомендовавшим себя как высококвалифицированного специалиста. Но на практике ведение бухгалтерского учета лежит не только на плечах главного бухгалтера, а также большого штата специалистов в сфере бухгалтерского учета, ошибки которых порой очень дорого обходятся организациям.

Предлагаемый подход позволит объективно оценивать знания специалиста и убережет компании от расходов, связанных с человеческим фактором.

Заключение

В ходе исследования в представленной работе были описаны теоретические аспекты бухгалтерского аутсорсинга, такие как определение понятия аутсорсинга и его видов, проанализированы основные преимущества и недостатки бухгалтерского аутсорсинга и их влияние на ведение бухгалтерского учета, а также сформулированы основные пути развития оказываемых услуг.

Согласно результатам диссертационного исследования, аутсорсинг бухгалтерии предполагает возможность перепоручения компании-аутсорсеру таких бизнес-процессов, как: сопровождение учета, формирование отчетности и ее сдача, восстановление учета, консалтинг по вопросам, связанным с ведением учета, кадровое делопроизводство.

В ходе анализа рынка услуг бухгалтерского аутсорсинга выведены основные участники рынка аутсорсинга как в мире, так и в России. Проведен качественный и количественный анализ деятельности участников рынка на основе бухгалтерской отчетности организаций.

В заключительном разделе работы мною были предложены варианты развития и улучшения качества бухгалтерского учета на условиях аутсорсинга за счет оптимизации расходов заказчиков услуг на бухгалтерский аутсорсинг, а также разработаны рекомендации по формированию корпоративной культуры в аутсорсинговых компаниях.

В результате исследования сделан вывод о том, что совершенствование организации бухгалтерского учета на условиях дистанционного аутсорсинга может быть успешно рекомендовано и применено как действенная мера по поддержке деятельности организаций, а также снижению расходов на ведение бухгалтерского учета и оптимизации основных бизнес-процессов.

Список использованных источников

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Инф. система «Консультант Плюс» – 2016 – 25 дек.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» // Инф. система «Консультант Плюс» – 2016 – 20 дек.
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Инф. система «Консультант Плюс» – 2016 – 23 дек.
4. История бизнеса клиентов «Моё дело»: Как заработать на бесплатных приложениях для бизнеса // Информационный портал Клерк.ру. 2019. URL: <https://www.klerk.ru/blogs/moedelo/482368/> (дата обращения 30.12.2018).
5. Почему бухгалтеры жалуются на сервис «Моё дело»: расследование «Клерка». // Информационный портал Клерк.ру. 2017. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/467289/> (дата обращения 29.12.2018).
6. Полное бухгалтерское обслуживание от Моё Дело. Что, как и почему? // Информационный портал Клерк.ру. 2019. URL: <https://www.klerk.ru/blogs/moedelo/482459/> (дата обращения 29.12.2018).
7. Данные исследования «Аутсорсинговые услуги Москвы», компании «Экспресс-обзор» // Экспресс-Обзор и рынок готовых исследований. 2011. URL: <https://www.e-o.ru/research/74/32801.htm> (дата обращения 30.12.2018).
8. База данных о предприятиях РФ «Контур Фокус» // Контур Фокус. 2018. URL: <https://focus.kontur.ru/> (дата обращения 29.12.2018).
9. Абахов Ю. Аутсорсинг функций исполнительной власти // Вестник института экономики Российской академии наук. 2013. № 1. С. 76–85.
10. Асриян И.М., Калайтанова Е.С. Финансовый аутсорсинг в российских корпорациях // Фундаментальные и прикладные исследования в

современном мире: материалы IV Международной научно- практической конференции. Т. 2. СПб.: Стратегия будущего, 2013. С. 166–169.

11. Брызгалин А.В. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. – М.: Просвещение, 2016. 313 с.

12. Быстрова Е.С. Регулирование аутсорсинг-отношений в сфере оказания бухгалтерских услуг // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2014. № 4. С. 110-113.

13. Бухгалтерский учет: Учебник/ И.И. Бочкарева, В.А. Быков, и др.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. 813 с.

14. Вострицов А.В., Иванов Р.В. Аутсорсинг как форма взаимодействия малого и крупного бизнеса // Академический вестник. 2014. № 1. С. 272–278.

15. Гафурова Г.Н. Аутсорсинг - как новый вид услуг // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2015. № 11. С. 30-33.

16. Герасимова Л. Как провести контент-анализ // Бизнес. 2016. URL: business.ua/i586/a20871/ (дата обращения 25.12.2018).

17. Демяхина Е.В. Передача бухгалтерского учета на аутсорсинг // Вестник Таганрогского института управления и экономики. 2015. № 1. С. 36-39.

18. Ефимова Е.Г., Пospelова Е.Б. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: МИИР. 2016.

19. Ещенко И.А. О предмете договора аутсорсинга // Гражданское право. 2014. № 1.

20. Истомин А. С. Бухгалтерский учет. М.: БЕК, 2015. 785 с.

21. Котляров И.Д. Сущность аутсорсинга как организационно-экономического явления // Компетентность. 2012. С 28–35.

22. Крамских А.С., Овчинникова И.В., Останина Е.В., Симонян С.Р. Бухгалтерский аутсорсинг в России // Вестник Кузбасского государственного технического университета. 2015. № 1. С. 146-149.

23. Кутуева Д.З. Аутсорсинг: новая концепция в проектировании бизнес-процессов компании // Проблемы современной экономики. 2007. URL: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=1297> (дата обращения 29.12.2018).

24. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 5-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2016. 717 с.
25. Лебединская Ю.С. Бухгалтерский учет и аутсорсинг: понятие и специфические черты // Научное обозрение. 2015. № 12. С. 360–364.
26. Мухина И.С. Модель определения и передачи процессов на аутсорсинг // Экономика и предпринимательство. 2013. № 12. С. 609–611.
27. Насакина Л. А. Основы информационного обеспечения стратегического управления предприятием сферы услуг //VII международная научно-практическая конференция «Наука -промышленности и сервису», Тольятти, 2015. С. 197-203.
28. Николаева Е.Л. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие. М., 2016. 418 с.
29. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: Современные проблемы. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2015. 88 с.
30. Парахонская Г.А. Контент-анализ документов. Тверь: ТверГУ, 2016. 123 с.
31. Просвирина И.И. Аутсорсинг бухгалтерских функций в процессе реорганизации крупной компании // Современные проблемы науки и образования. 2014. № 2. С. 413-421.
32. Разумов В.И. Теория бухгалтерского учета Омск: ОМГУ, 2015. 277 с.
33. Сурцева М.П. Аутсорсинг как одна из форм частно-государственного партнерства в сфере образования // Дуальная система профессионального образования: опыт, проблемы, перспективы: сборник статей. Дмитровград: Димитровградский технический колледж. 2014. С. 56–58.
34. Тихонова И.В. Бухгалтерский аутсорсинг - одна из форм организации бухгалтерского учета // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: материалы Международной научно-практической конференции. Иркутск: Байкальский государственный университет, 2015. С. 265-268.

35. Черник Д. Г., Морозов В.П. Оптимизация системы бухгалтерского учета. – М.: Проспект, 2015. 513 с.
36. Яровцев А. Г. Теоретические основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. – М.: Бухучет и статистика, 2016. 552 с.
37. Аутсорсинг, привлеченный персонал - решение проблем или их создание? // Кадровик. 2013. №9. С.23-28
38. Вайсблат Б.И., Кузнецова Ю.В. Обоснование перехода на аутсорсинг для розничной торговой сети в условиях риска // Экономический анализ: теория и практика. 2012. №17. С. 18-22
39. Валишевская Т.И., Сорокина Н.Г. Аутсорсинг как стратегическая модель обеспечения конкурентоспособности российских предприятий // Вестник ОГУ. 2007. №6. С.83-89
40. Варламова В.В. Структурированный рабочий план счетов аутсорсинговой деятельности//Управленческий учет. 2008. №8. С.62-66
41. Веденина Е.Л. Типичные ошибки при применении схем с аутсорсингом // Аудитор. 2009. №8. С. 32–38
42. Карякин Р.А. Управление аутсорсинговыми процессами// Стандарты и качество. 2004. №12. С.74-75
43. Тенденции развития аутсорсинга бухгалтерского учета // Агентство международных исследований. 2019. С.1-5
44. Организация и методическое обеспечение бухгалтерского учета на условиях аутсорсинга // Электронная информационно-образовательная среда (ЭИОС) ПГУ. 2017. С.1-4
45. Models referring to outsourcing theory // Proceedings of the 3rd International Conference on Strategic Innovative Marketing (IC-SIM). 2014. URL: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042815012999> (дата обращения 20.12.2018).
46. Finance and Accounting Outsourcing (FAO) // Annual Report. 2016. URL: <http://www.everestgrp.com> (дата обращения 25.12.2018).

47. Magic Quadrant for Finance and Accounting BPO // Gartner. 2016. URL: <https://www.gartner.com/doc/3078322/magic-quadrant-finance-accounting-bpo> (дата обращения 25.12.2018).

48. The economic rationale and labour market effects of outsourcing: a survey // Researchgate. 2016. URL: <https://www.researchgate.net/publication/266632911> (дата обращения 20.12.2018).

49. Factors Influencing Accounting Outsourcing Practices among SMEs // International Journal of Business and Management. No. 7. 2014. URL: <http://www.ccsenet.org/journal/index.php/ijbm/article/view/35301> (дата обращения 20.12.2018).

50. Finance and Accounting Outsourcing (FAO) // Annual Report. 2016. URL: <http://www.everestgrp.com> (дата обращения 25.12.2018).

51. Magic Quadrant for Finance and Accounting BPO // Gartner. 2015. URL: <https://www.gartner.com/doc/3078322/magic-quadrant-finance-accounting-bpo> (дата обращения 25.12.2018).