

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО АУТСОРСИНГА

М. Р. Гильмиярова

Псковский государственный университет

Поступила в редакцию 24 мая 2017 г.

Аннотация: статья посвящена проблеме поиска путей экономии в период кризиса, решаемой, в частности, посредством аутсорсинга. Охарактеризованы сущность и перспективы бухгалтерского аутсорсинга, способного быть эффективным не только для отдельно взятой организации, но и для экономики страны в целом.

Ключевые слова: аутсорсинг, бухгалтерский аутсорсинг, денежный поток, экономия.

Abstract: the article is devoted to the search for ways to save during the crisis solved by, inter alia, through outsourcing. We characterize the nature and prospects of accounting outsourcing that could be effective not only for a single organization, but also for the economy as a whole.

Key words: outsourcing, accounting outsourcing, cash flow savings.

Современное развитие рыночных отношений характеризуется изменчивостью структуры предприятий, их стремлением оперативно реагировать на пульсации рынка без дополнительных издержек. Затянувшийся выход из кризиса нашей страны ставит перед предпринимателями сложные задачи по выживаемости бизнеса. Перед организациями, особенно малого и среднего бизнеса, которые не выдерживают конкуренцию с крупными «игроками» рынка, в очередной раз встает вопрос анализа статей затрат и поиска возможных путей их сокращения. Один из реальных путей экономии – аутсорсинг. По итогам обзора литературы можно сформулировать обобщенное определение данной категории: «Аутсорсинг – это комплексное понятие и стратегическое коммерческое решение, направленное на целенаправленную реструктуризацию предприятия с передачей отдельных функций, бизнес-процессов и, соответственно, полномочий, ответственности и рисков внешним компетентным исполнителям на договорных началах».

Рейтинговыми агентствами периодически проводятся исследования и опросы руководителей компаний в части тех или иных видов деятельности, услуг. Это также коснулось услуг аутсорсинга. По итогам последнего проведенного на текущий момент (2010 г.) рейтингования видов аутсорсинга, популярных в России [1; 2], было установлено, по ряду внутренних функций компании принимают

решение о передаче бухгалтерии на сторону очень взвешенно, в связи с чем в рейтинге популярности эти виды аутсорсинга находятся во второй половине списка. Кроме того, 2010 г. – это ориентировочная отметка выхода из прошлого кризиса, и низкая степень востребованности была связана с медленным осознанием отечественным бизнесом целесообразности и эффективности передачи на сторону столь личных бизнес-процессов, как ведение бухгалтерии, налогообложения, учета зарплаты сотрудников и т.д.

С тех пор ситуация изменилась. Во-первых, из года в год популярность аутсорсинга учета повышается среди российских компаний. То, что передача на сторону учетных процессов ведет к их убыстрению и удешевлению, становится ясным всё более широкому кругу компаний. Во-вторых, спрос подогревается и со стороны иностранного бизнеса, для которого передача учета на подряд – дело привычное. И в-третьих, в аутсорсинге бизнес-процессов появились более совершенные решения, упрощающие взаимодействие аутсорсера и заказчика и улучшающие обслуживание (удаленные сервисы, такие как «SaaS-обслуживание», электронные порталы обмена данными и т.д.).

Бухгалтерский учет и кадровое делопроизводство – это сейчас одно из немногих направлений, которое можно без существенного ущерба в оперативности отдать во внешнее управление. Одно из главных опасений руководства компании при обращении к аутсорсинговой компании – утечка

информации – становится преодолимым, ведь следует понимать, что утечка конфиденциальной информации клиента фактически поставит крест на будущем сторонней бухгалтерской компании. Кроме того, сейчас для повышения собственной информационной безопасности появились возможности хранить бухгалтерскую отчетность и иную информацию на «облачных» сервисах, чьи сервера расположены в других странах, а также применять средства шифрования передаваемой информации бухгалтерской компании. Бухгалтерский аутсорсинг – это перспективное будущее для большинства предприятий, а также актуальный в последнее время вид бизнеса.

Проведенный анализ крупных фирм города Пскова, предлагающих услуги по ведению бухгалтерского учета, показал, что в большинстве случаев на условиях аутсорсинга готовы работать аудиторские компании, ведь сейчас для них наступили «черные времена», так как, например, по признанию Межрегионального профсоюза аудиторов, бухгалтеров и финансовых работников и проводимых им рассылок, «стало мало (или ее нет) работы, имеет место демпинг, и идет борьба за кусок хлеба (уже без масла, не говоря про икру)». Так, согласно ст. 1 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, наряду с аудиторскими услугами, могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности, постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности, бухгалтерское, налоговое управленческое консультирование, автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий и т.д.

Решение о переходе на бухгалтерский аутсорсинг (как и на любой другой) – достаточный серьезный шаг, поэтому руководители обязаны иметь четкое представление о сущности и преимуществах таких услуг [3]. В экономической литературе представлены две группы методик принятия решений об аутсорсинге: графические и экономические. Рассмотрим каждую из них более подробно.

К группе графических относятся методики, использующие графики, матрицы и дерево принятия решения (модель McKinsey [4], матрица Д. Хлебникова [5], матрица Е. В. Митрофановой [6], методика П. А. Первова [7] и др.). Графические методики позволяют оценить субъективные факторы и риски, являются весьма наглядными, но не позволяют получить конкретные результаты и дать

однозначный ответ о целесообразности аутсорсинга. Группа экономических (численных) методик (авторы Б. А. Аникин [8], И. Л. Рудая [9], С. М. Казанцева [10], С. Зацева [11], С. В. Пименов [12], R. McIvor [13] и др.) основана на расчете затрат при выполнении функции предприятием собственными силами и их сопоставлении с затратами при аутсорсинге [3]. Основное их достоинство – в получении конкретных данных, допускающих объективное сравнение различных вариантов и путей дальнейших действий. Однако существующие подходы оценки эффективности аутсорсинга не обеспечивают объемный компетентный анализ относительно использования аутсорсинга (ни экономические, ни графические методы в отдельности). Обе группы методов нуждаются в применении дополнительных инструментов. Для преодоления несовершенства необходимо в экономическую группу включить стратегический аспект, а графическую группу следует дополнить расчетными методами, чтобы не только сравнить затраты до и после внедрения аутсорсинга, но и учесть значимость работы в целом для организации.

Таким образом, оценка эффективности бухгалтерского аутсорсинга будет проводиться с ориентацией на его преимущества, такие как:

1) экономия в части оплаты труда, мебели, оборудования, канцтоваров, необходимых для устройства рабочего места бухгалтера; на специализированном программном обеспечении для бухгалтера (например, не будет необходимости приобретать такие программы, как «1С-Бухгалтерия», информационно-правовые системы «Гарант» или «Консультант» и т.д., которые требуют постоянного обновления в связи с динамичностью развития законодательства, затрагивающего бухгалтерский учет и документооборот каждого предприятия); на налогах и страховых взносах, являющихся обязательными платежами неналогового характера;

2) оптимизация загрузки сотрудников за счет специализации на отдельных участках работ;

3) использование эффекта масштаба – соотношение между изменением объемов используемых ресурсов и изменением объемов производства: происходит экономия на массовости производства, и расходы на единицу продукции снижаются;

4) наконец, исключение так называемого человеческого фактора – не придется думать о том, кто будет вести бухгалтерию в том случае, если штатный бухгалтер ушел на больничный или в отпуск. Заключив договор сотрудничества с аутсорсинго-

вой компанией, бухгалтерский учет ведется качественно и своевременно. Также по согласованию сторон аутсорсинговая компания может подстраиваться под режим работы своего клиента (5 дней по 8 часов или 7 дней по 24 часа).

По итогам всего вышесказанного, можно сделать вывод, что аутсорсинг, в том числе и бухгалтерский, выгоден для организации в тех случаях, когда эффективность управления предприятием после внедрения аутсорсинга получается выше этого же результата до. Эффективность аутсорсинга можно оценивать ежемесячно посредством чистого денежного потока. Ведь именно эффективно и грамотно организованные денежные потоки предприятия являются важнейшей характеристикой его «финансового здоровья», предпосылкой достижения высоких конечных результатов его хозяйственной деятельности в целом.

В случае эффективности аутсорсинга бухгалтерского учета и принятия решения о передаче учетных (кадровых) функций сторонней организации очень важную роль в правильном ведении всех дел играет удачный выбор компании-аутсорсера, которая предлагает бухгалтерское обслуживание фирм. Поэтому при выборе предполагаемого партнера придется учитывать все аспекты его деятельности, включая следующие:

– известность и репутация фирмы (компания давно на рынке, известна широкому кругу клиентов и имеет хорошую репутацию);

– высокая профессиональная подготовка работников бухгалтерской компании;

– гарантия соблюдения конфиденциальности;

– аутсорсер готов провести для клиента мероприятия по налоговой оптимизации;

– возможность получения онлайн-доступа к своей бухгалтерии в любое время;

– гибкое ценообразование, пакет услуг всегда можно дополнить или сократить. Хорошая аутсорсинговая компания может предложить разную стоимость услуг в зависимости от целого ряда факторов: организационно-правовой формы, количества хозяйственных операций, выбранного налогового режима, численности работников, необходимости ведения первичной документации, календаря отчетности и др. Будет иметь значение и сезонность/неравномерность деятельности.

В рамках последнего рассмотренного аспекта итоговая стоимость услуг аутсорсинга бухгалтерского учета представляет собой многофакторную модель

$$P = a \times X_1 + b \times X_2 + c \times X_3 + d \times X_4 + e \times X_5,$$

где P – итоговая стоимость услуг аутсорсинга бухгалтерского учета (price); $X_{1,2,3,4,5}$ – фактор, влияющий на формирование цены услуги; a, b, c, d, e – тарифная расценка каждого фактора.

На основе личного опыта работы в аудиторской фирме составлена таблица формирования

Т а б л и ц а

Таблица формирования стоимости услуг аутсорсинга бухгалтерского учет

X_1	Форма собственности							
	ООО		АО				ИП	
	1000		2000				700	
X_2	Система налогообложения							
	Общая		УСН (доходы)		УСН (Доходы – Расходы)		ЕНВД	
	1000		500		700		500	
X_3	Количество операций в месяц							
	10	25	50	100	150	200	500	более 500
	5000	8000	11 000	16 000	21 000	24 000	35 000	цена договорная
X_4	Численность работников							
	до 5	10	20	100	150	200	500	более 500
	0	5000	15 000	95 000	145 000	195 000	455 000	цена договорная
X_5	Дополнительные надбавки к цене (умножается на количество операций)							
	Операции в валюте		Операции с ценными бумагами			Торговля акцизными товарами		
	200		200			200		

средней стоимости услуг аутсорсинга бухгалтерского учета.

Так, например, для организации (организационно-правовая форма – ООО), применяющей общую систему налогообложения с количеством операций от 50 до 100 и количеством сотрудников 5 человек, стоимость аутсорсинга бухгалтерии составит 18 тыс. руб. в месяц. При этом при наличии собственной бухгалтерии ежемесячные затраты предприятия будут значительно выше. Таким образом, необходимость экономии денежных средств обуславливает обращение к услугам аутсорсера.

Кроме этого прямого экономического эффекта также наблюдается косвенный эффект от внедрения бухгалтерского аутсорсинга. Он проявляется опосредованно, через цепочку различных промежуточных вторичных факторов. Выделяют следующие виды дополнительных эффектов: социальный, маркетинговый, ресурсный и структурный [4].

Однако аутсорсинг, как бухгалтерский, так и любой другой, не только обеспечивает повышение эффективности отдельно взятого предприятия, он еще создает возможность перетекания человеческих, организационных, материальных, финансовых ресурсов и денежных потоков между сферами деятельности, развития взаимосвязанных направлений, способных создавать мультипликативный эффект в экономике города, региона и, наконец, страны в целом.

Кризис – это самое подходящее время для оптимизации бизнес-процессов, среди которых аутсорсинг, в том числе бухгалтерский, занимает далеко не последнее место. В последнее время аутсорсинговые компании увеличивают возможность выгодной самореализации. Например, растет спрос такой непрофильной услуги учетного аутсорсера, как анализ бизнес-процессов заказчика. То есть востребован анализ текущей организации процессов компаний с последующими рекомендациями по тому, как их оптимизировать, в том числе как эффективнее использовать сам аутсорсинг. Новое российское законодательство позволяет обмениваться в электронной форме счетами-фактурами, актами, накладными, и собственный бухгалтер зачастую не проявляет интереса к таким проектам, опасаясь потери рабочего места. Компании-аутсорсеры, наоборот, располагают нужной экспертизой и специалистами для этого, имеют необходимый опыт реализации таких проектов.

Рост заинтересованности в технологиях, которые помогают сэкономить не только время и деньги, но и уменьшить риски, связанные с потерей документов в процессе традиционного документооборота, является важным трендом в экономике. При этом не следует ожидать, что аутсорсинг бухгалтерского учета избавит от всех проблем. Он направлен на стратегическое управление финансами, что позволяет точнее спрогнозировать возможности предприятия в будущем, но необходимо иметь стратегию развития предприятия, которая поможет, оптимизируя затраты, выстроить четкий план следования к намеченной цели, учитывая сложившуюся экономическую обстановку.

ЛИТЕРАТУРА

1. Епифанова Е. С. Анализ тенденций и перспектив аутсорсинга бизнес-процессов в российских компаниях / Е. С. Епифанова // Новые технологии. – Майкоп : Изд-во МГТУ, 2011. – № 1.
2. Крамских А. С. Бухгалтерский аутсорсинг в России / А. С. Крамских [и др.] // Вестник Кузбасс. гос. техн. ун-та. – 2015. – № 1 (107). – С. 46–149.
3. Игнатъев А. В. Алгоритм принятия решения о переводе на аутсорсинг функций в сфере икт в малых и средних промышленных предприятиях / А. В. Игнатъев // Современные исследования социальных проблем. – 2012. – № 7.
4. 7-S Framework of McKinsey. – Mode of access: <http://www.vectorstudy.com/theories/7s-framework>
5. Хлебников Д. Аутсорсинг как инструмент снижения затрат и оптимизации бизнес-системы. – Режим доступа: https://iteam.ru/publications/strategy/section_16/article_222
6. Митрофанова Е. В. Как оптимизировать бизнес-модель компании / Е. В. Митрофанова // Финансовый директор. – 2005. – № 7/8. – С. 25–32. – Режим доступа: <http://www.cfin.ru/management/strategy/change/outourcing.shtml>
7. Первов П. А. Разработка методов принятия управленческих решений по применению аутсорсинга на предприятиях : автореф. ... канд. экон. наук / П. А. Первов. – Н. Новгород, 2005. – Режим доступа: <http://geum.ru/ec-aref/razrabotka-metodov-prinyatiya-upravlencheskih-resheniy-po-primeneniyu-aoutsorsinga-na-predpriyatiyah.php>
8. Аникин Б. А. Аутсорсинг : создание высокоэффективных и конкурентоспособных организаций / Б. А. Аникин. – М. : Инфра-М, 2003. – 192 с.
9. Аникин Б. А. Аутсорсинг и аутстаффинг : высокие технологии менеджмента / Б. А. Аникин, И. Л. Рудая. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Инфра-М, 2009. – 320 с.

10. Казанцева С. М. Проектирование организационных систем на основе аутсорсинга бизнес-процессов / С. М. Казанцева. – Тюмень : Тюменский государственный институт мировой экономики, управления и права, 2003. – 207 с.

11. Зацепя С. Рентабельность малого бизнеса и ИТ-аутсорсинг / С. Зацепя // Управление компанией. – 2006. – № 7. – С. 56–58.

Псковский государственный университет
Гильмиярова М. Р., аспирант кафедры учета,
анализа и налогообложения
E-mail: buh-gmr@yandex.ru
Тел.: 8 (953) 233-82-03

12. Пименов С. В. Инновационное обеспечение развития предприятий пищевой промышленности : автореф. дис. ... д-ра экон. наук / С. В. Пименов. – СПб., 2011.

13. McIvor R. A practical framework for understanding the outsourcing process. Supply Chain Management : An International Journal, 5(1), 2000, P. 22–36.

Pskov State University
Gilmiyarova M. R., Post-graduate Student of the
Accounting, Analysis and Taxation Department
E-mail: buh-gmr@yandex.ru
Tel.: 8 (953) 233-82-03