

АУТСОРСИНГ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Коды JEL: C43, D25, F15, P13

Ронжина М. А., кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, управления и аудита, Юго-Западный государственный университет, г. Курск, Россия
E-mail: ronmaria@mail.ru; SPIN-код: 5335-9979

Поступила в редакцию 04.12.2023. Принята к публикации 09.12.2023

Аннотация

Актуальность темы. *Возможность использования аутсорсинга как инструмента перспективного развития малого предприятия.*

Цель. *Прогнозная оценка перехода малого предприятия на аутсорсинг бухгалтерских услуг и выявление перспектив его применения в деятельности экономического субъекта.*

Методология. *Использованы общенаучные методы обобщения, метод экспертных оценок, сравнительный анализ. Информационно-эмпирическую базу составили результаты исследований рейтинговых аналитических агентств, внутрифирменные данные.*

Результаты и выводы. *В статье рассматривается современное состояние бухгалтерского аутсорсинга в России. Апробирован методический подход к целесообразности перехода бухгалтерского учета на аутсорсинг на данных субъекта малого предпринимательства, действующего на территории Курской области. Обобщены преимущества и недостатки аутсорсинга учетных функций. Автором выявлены перспективы применения бухгалтерского аутсорсинга на российских предприятиях.*

Область применения. *Учетно-контрольная система малого предприятия.*

Ключевые слова: *бухгалтерский учет, бухгалтерский аутсорсинг, учетные функции, малое предприятие, эффективность аутсорсинга, непрофильные бизнес-процессы, контроль, интегральный индекс.*

UDK 334.75

OUTSOURCING ACCOUNTING: ASSESSMENT OF EFFICIENCY AND PROSPECTS FOR APPLICATION IN SMALL ENTERPRISES

JEL Codes: C43, D25, F15, P13

Ronzhina M. A., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics, Management and Audit, Southwestern State University, Kursk, Russia
E-mail: ronmaria@mail.ru; SPIN-code: 5335—9979

Abstract

Relevance of the topic. *The possibility of using outsourcing as a tool for the long-term development of a small enterprise.*

Target. *Predictive assessment of the transition of a small enterprise to outsourcing of accounting services and identification of prospects for its application in the activities of an economic entity.*

Methodology. *General scientific methods of generalization, the method of expert assessments, and comparative analysis were used. The information and empirical base consisted of the results of research by rating analytical agencies and internal company data.*

Results and conclusions. *The article examines the current state of accounting outsourcing in Russia. A methodological approach to the feasibility of switching accounting to outsourcing was tested using data from a small business entity operating in the Kursk region. The advantages and disadvantages of outsourcing accounting functions are summarized. The author has identified prospects for the use of accounting outsourcing at Russian enterprises.*

Application area. *Accounting and control system of a small enterprise.*

Key words: *accounting, accounting outsourcing, accounting functions, small enterprise, outsourcing efficiency, non-core business processes, control, integral index.*

DOI: 10.22394/1997-4469-2023-63-4-99-104

Введение

В современных условиях хозяйствования одной из важнейших задач любого экономического субъекта является оптимизация затрат, связанных с непрофильными бизнес-процессами, одним из которых является ведение бухгалтерского учета. Проведение оптимизации затрат по непрофильным бизнес-процессам становится возможным благодаря передачи их на аутсорсинг. Как и любой процесс, аутсорсинг бухгалтерских услуг имеет как достоинства (финансовая экономия; экономия временного ресурса; быстрая заменяемость кадров; возможность сменить аутсорсера; страхование рисков и другие), так и недостатки (риск утечки конфиденциальной информации, потери при обращении к недобросовестным аутсорсерам, низкая мотивация сотрудников аутсорсера, которые не заинтересованы в процветании заказчика и другие). Отметим, что аргументы в пользу использования бухгалтерского аутсорсинга являются более значимыми. Эксперты сходятся во мнении, что бухгалтерский аутсорсинг экономически выгоден для, прежде всего, предприятий малого и среднего бизнеса, так как содержание бухгалтера или бухгалтерской службы обходится затратнее [9]. Но для достижения эффекта необходимо осуществить прогнозную оценку эффективности передачи бухгалтерских функций аутсорсинговым фирмам для предотвращения негативных последствий. Все это вызывает необходимость совершенствования методов и инструментария оценки эффективности применения бухгалтерского аутсорсинга в деятельности организации.

Результаты исследования и их обсуждение

Аутсорсинг в настоящее время, по праву, считается одним из инструментов стратегического менеджмента, позволяющего руководству сконцентрировать внимание на профильных функциях, требующих определенных знаний и компетенций и ключевых элементах бизнес-процессов, не отвлекаясь на второстепенные [1]. В переводе с английского «outside resource using» аутсорсинг означает использование внешних ресурсов. В России аутсорсинг зародился в середине 90-х гг. XX века в период перехода от плановой к рыночной экономике. Последствия экономического кризиса 2008—2009 гг. подтолкнули топ-менеджмент российских компаний к переводу непрофильных бизнес-процес-

сов на аутсорсинг, так как в условиях оптимизации затрат выгоднее оказалось воспользоваться услугами аутсорсеров, чем содержать собственные структурные подразделения [8]. Современные международные аналитические исследования, проводимые консалтинговым агентством «GL Group Consulting», свидетельствуют об экспоненциальной динамике доли аутсорсинговых услуг в бизнес-секторе на протяжении последних пяти лет. По итогам 2022 года объем аутсорсинговых услуг в мире превысил 800 млрд руб., прогнозная оценка на 2025 год составляет 1,6 трлн руб., а к 2027 году — более 3 трлн руб. Российская практика свидетельствует о том, что более 70 % предприятий пользуются услугами аутсорсинга и более 80 % планируют переход на аутсорсинг [12].

В настоящее время в российской практике аутсорсинг наиболее востребован в таких сферах как: IT, финансы, учет, логистика. Особое внимание заслуживает аутсорсинг учетных функций, под которым понимается передача фирмам-аутсорсерам ведение бухгалтерского, налогового и кадрового учета. По данным рейтинговой группы RAEX [11] по итогам 2022 года наибольшую долю среди общего объема суммарной выручки от передачи на аутсорсинг учетных функций занимает ведение бухгалтерского и налогового учета — 46 %, расчет заработной платы — 19 %, ведение кадрового учета и делопроизводства — 12 %, подготовка отчетности по РСБУ и МСФО — 5 %. Таким образом, именно аутсорсинг услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета относится к одному из востребованных сегментов в учетной области.

Текущее законодательство РФ в области бухгалтерского учета позволяет экономическому субъекту самостоятельно выбрать вариант организации ведения бухгалтерского учета. Одним из вариантов является заключение договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, что еще раз подчеркивает нормативно-правовое обоснование использования бухгалтерского аутсорсинга в деятельности организации [2]. Бухгалтерский аутсорсинг может быть представлен в различных видах: бухгалтерское консультирование, полный и частичный аутсорсинг, управление бухгалтерией [5]. Изучение имеющейся практики применения бухгалтерского аутсорсинга свидетельствует о существующих предпринимательских структурах, для которых аутсорсинг бухгалтерских услуг будет предпочтителен (табл. 1).

Основные категории экономических субъектов — потенциальных пользователей бухгалтерского аутсорсинга

Категория	Обоснование применения бухгалтерского аутсорсинга
Микропредприятия и индивидуальные предприниматели	Небольшой объем учетных операций (особенно на начальных стадиях развития бизнеса) не требует штатного специалиста
Стартапы	Все усилия сконцентрированы на развитие бизнеса. На ведение бухгалтерского учета недостаточно времени и квалификации
Организации с сезонным видом деятельности	Содержание штатного бухгалтера экономически не выгодно.

Примечание: Источник: составлено на основании [2, 5]

Таким образом, использование бухгалтерского аутсорсинга зависит от многих факторов: отраслевой специфики и стадии развития бизнеса, размера предприятия, сезонности ведения деятельности. Среди преимуществ бухгалтерского аутсорсинга специалисты выделяют: финансовую экономию; быстрая заменяемость кадров; возможность сменить аутсорсера; страхование рисков и другие.

Решение о выборе аутсорсинга как варианта организации бухгалтерского учета принимает исключительно руководитель экономического субъекта. Для принятия подобного решения необходимо оценить эффективность перевода ведения бухгалтерского учета на аутсорсинг. В большинстве случаев прогнозная оценка заключается в соотношении затрат на содержание бухгалтерии (или одного бухгалтера) как структурного подразделения и оплаты услуг фирмы-аутсорсинга. Превышение затрат в первом варианте над вторым будет свидетельствовать об экономической целесообразности аутсорсинг-проекта для хозяйствующего субъекта. Так, Карпова Н. П. рекомендует проводить оценку целесообразности перехода на бухгалтерский аутсорсинг на основе выполнения следующего условия [4]:

$$C_{\text{пр}} \leq T, T = C_{\text{потр}}, (C_{\text{пр}} \leq T \leq C_{\text{потр}}), (1)$$

где $C_{\text{пр}}$ — удельные издержки на ведение бухгалтерии организацией; $C_{\text{потр}}$ — удельные издержки на ведение бухгалтерии аутсорсинговой фирмой (по фактическим затратам или по калькуляции); T — тариф аутсорсинговой фирмы за ведение бухгалтерии.

Научный исследователь Курбанов А. Х. предлагает использовать матричный подход к оценке целесообразности использования аутсорсинга организацией, который позволяет определить ту или иную стратегию дальнейшего развития аутсорсинга [6]. Аналогичного подхода придерживается и специалист консалтинговой логистической компании Хлебников Д. В., разработавший матрицу оценки целесообразности аутсорсинга, в основе кото-

рый лежит инструментарий стратегического планирования в менеджменте [10]. При изучении вопроса о существующих методах оценки эффективности бухгалтерского аутсорсинга выделяется магистерское исследование Насыровой Л. Х. [7], в котором предложена методика, состоящая из нескольких этапов и позволяющая оценить целесообразность принятия решения о переходе организации на бухгалтерский аутсорсинг (рис.).

Автором статьи предпринята попытка апробировать данную методику на примере действующего малого транспортного предприятия, действующего на рынке пассажирских перевозок Курской области. Основные характеристики рассматриваемого экономического субъекта: объем выручки 78 млн руб., величина чистой прибыли — 3,7 млн руб., численность персонала — 6 человек. На первом этапе в рамках аналитической оценки деятельности предприятия проведена оценка финансового состояния. В ходе проведенного анализа финансового состояния организации было установлено превышение темпов роста себестоимости (112 %) над темпами роста выручки (105 %), что свидетельствует о наличии резервов сокращения себестоимости. В данном случае можно говорить о целесообразности аутсорсинга бухгалтерских услуг.

На основании современных информационных ресурсов составлена матрица конкурентной карты рынка, согласно которой доля исследуемого предприятия составляет 3,2 % по итогам 2022 года, но при этом темп роста выручки выше чем у конкурентов, что свидетельствует о резерве увеличения рыночной доли и, как следствие, о целесообразности применения аутсорсинга.

На втором этапе рассматриваемой методики определено, что планируемая на перевод бухгалтерская функция не является стратегической и, как следствие, может быть передан на аутсорсинг. В рамках данного этапа проведен сравнительный анализ затрат на штатную бухгалтерию и услуги бухгалтер-

ского аутсорсинга. Годовые затраты на штатного бухгалтера в год составили 1,1 млн руб., в состав которых входят заработная плата, отчисления на социальные нужды, доступ к лицензионным программам (СПС, 1С), обучение, организация рабочего места, связь и другие. Оплата бухгалтерских аутсорсинговых услуг (г. Курск) в год составляет 420 тыс. руб. (еже-

месячная средняя стоимость бухгалтерского аутсорсинга в соответствии с заданным объемом учетных работ составляет 35 тыс. руб.). Таким образом, величина затрат на штатного бухгалтера превышает затраты бухгалтерского аутсорсинга, что и свидетельствует о целесообразности применения бухгалтерского аутсорсинга.

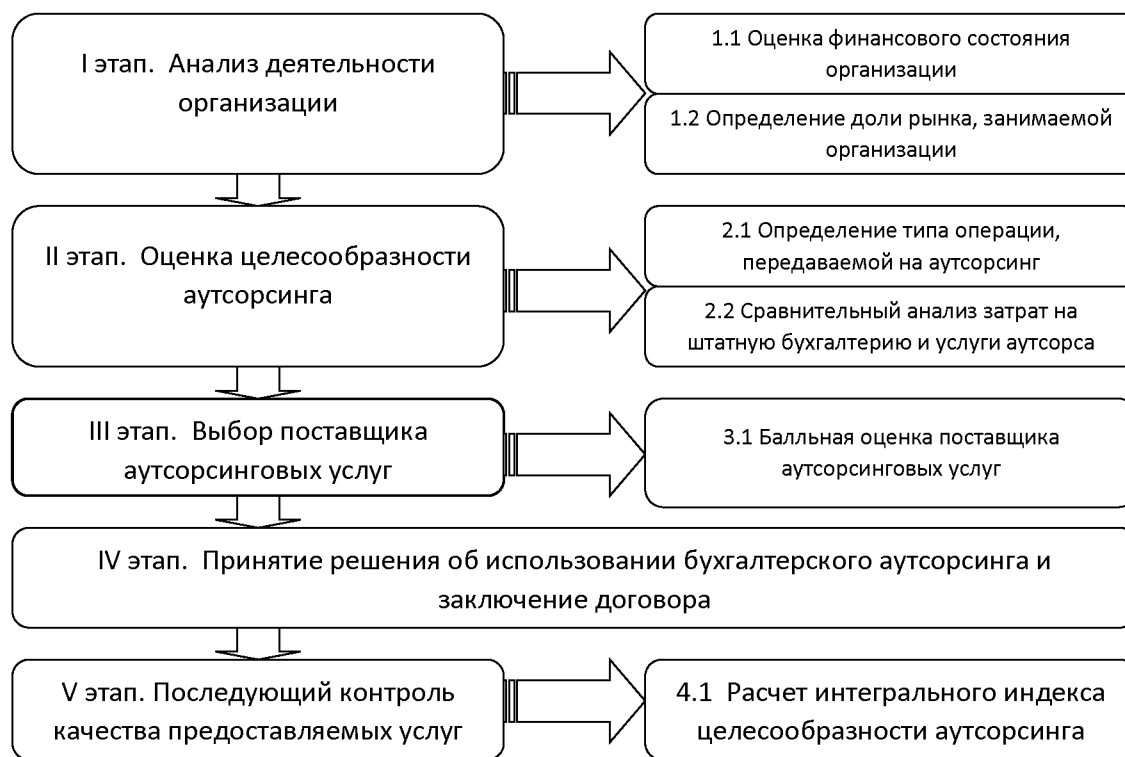


Рис. Методика оценки целесообразности перехода организации на бухгалтерский аутсорсинг
Источник: составлено на основании [7]

В рамках третьего этапа осуществляется выбор конкретного поставщика аутсорсинговых услуг. При осуществлении выбора был использован метод рейтинговых оценок по таким критериям как: опыт работы, качество оказываемых услуг, репутация, стоимостная политика. Не вдаваясь в подробности расчетов, был выбран партнер по аутсорсингу ООО «Арникон».

На четвертом этапе методики планируется документально оформить взаимоотношения с выбранным партнером по бухгалтерскому аутсорсингу. В договоре необходимо прописать сроки, условия, ценовую политику в части оказания бухгалтерских услуг. Авторами рекомендуется заключение договора в рамках одного календарного года.

Осуществление последующего контроля качества оказания бухгалтерских услуг возлагается на директора рассматриваемой организации. Контроль качества осуществляется за три недели до окончания действия догово-

ра [3]. Для оценки качества аутсорсинга бухгалтерских услуг используется интегральный индекс:

$$I = \sum_{n=1}^N p_i * \bar{e}_i, \quad (2)$$

где I — интегральный индекс целесообразности аутсорсинга; N — количество критериев целесообразности, участвующих в оценке; p_i — удельный вес критерия (в долях); \bar{e}_i — средняя балльная оценка всех критериев.

В таблице 2 представлены результаты расчета интегральных индексов при ведении штатной бухгалтерии и аутсорса ведения бухгалтерского учета.

Расчетные данные продемонстрировали превышение значения интегрального индекса целесообразности передачи бухгалтерского учета на аутсорсинг над интегральным индексом целесообразности традиционного ведения бухгалтерского учета ($4,66 > 3,62$), что свидетельствует о рациональности предлагаемого управленческого решения.

Контрольная оценка качества передачи бухгалтерии на аутсорсинг в организации

Критерий	Вес критерия	Штатный бухгалтер		Бухгалтерский аутсорсинг	
		оценка	значение	оценка	значение
Финансовая экономия	0,32	3	0,96	5	1,6
Рентабельность	0,18	4	0,72	4	0,72
Сроки выполнения бухгалтерских услуг	0,22	5	1,1	5	1,1
Страхование рисков	0,12	3	0,36	5	0,6
Быстрое получение консультационных услуг	0,16	3	0,48	4	0,64
Итого	1	X	3,62	X	4,66

Примечание: *оценка критериев происходит по шкале от 1 до 5 баллов экспертной комиссией

Несмотря на очевидные преимущества, необходимо не упустить из зоны анализа риски, возникающие при переходе на бухгалтерский аутсорсинг такие как: риск утечки информации третьим лицам; репутационные риски; проблемы с передачей базы данных в случае расторжения договора и другие. В связи с этим авторы отмечают, что принятие решения о выборе перевода бухгалтерского учета на аутсорсинг находится исключительно в зоне ответственности руководителя экономического субъекта. Таким образом, становится очевидным, что бухгалтерский аутсорсинг становится обычной практикой при дальнейшем развитии цифровых технологий в области учета.

Заключение

Результаты проведенного в данной статье исследования показали, что аутсорсинг обоснованно можно рассматривать как инструмент повышения эффективности деятельности любого экономического субъекта, но при этом необходимо учитывать различные факторы принятия данного решения и возникающие при этом риски. Следует отметить, что именно тщательный выбор партнера и преимущества, обеспечиваемые аутсорсингом бухгалтерского учета, смогут обеспечить повышение эффективности деятельности организации, как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе. Перспективное применение бухгалтерского аутсорсинга в российских организациях будет неотделимо от развития цифровых технологий в области учета.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи.

ЛИТЕРАТУРА

1. Андросова И. В. Стратегия управления знаниями и ее влияние на стоимость компании / И. В. Андросова // Известия Юго-Западного государственного университета. — 2014. — № 4 (55). — С. 8—11.
2. Григорьева Л. И. Бухгалтерский аутсорсинг: теоретические основы и методическое обеспечение / Л. И. Григорьева // Вестник НГУ-ЭУ. — 2019. — № 2. — С. 143—154.
3. Демченко А. А. Обеспечение стандартов управления качеством в системе менеджмента и производственно-сбытовой деятельности с учетом особенностей реализуемых бизнес-процессов предприятия / А. А. Демченко, Г. А. Есенкова, А. В. Евченко // Наука и практика регионов. — 2020. — № 2 (19). — С. 56—66.
4. Карпова Н. П. Обоснование целесообразности внедрения концепции логистического аутсорсинга в деятельность современных предприятий / Н. П. Карпова // Экономика и предпринимательство. — 2023. — № 2 (151). — С. 1125—1129.
5. Кондраткова В. С. Аутсорсинг бухгалтерских услуг в России / В. С. Кондраткова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. — 2023. — № 1. — С. 164—166.
6. Курбанов А. Х. Методика оценки целесообразности использования аутсорсинга / А. Х. Курбанов // Современные проблемы науки и образования. — 2012. — № 1. — С. 231.
7. Насырова Л. Х. Целесообразность внедрения аутсорсинга бухгалтерских услуг в разрезе предприятий различных форм собственности / Л. Х. Насырова // Трансформация экономики и финансов в цифровую эпоху: сборник статей XXIV национальной научно-практической конференции с международным участием, Челябинск, 28—29 апреля 2020 года. — Челябинск: Перо, 2020. — С. 28—30.
8. Согачева О. В. Применение методов диагностики организационной культуры предприятия для решения научно-практиче-

ских проблем менеджмента / О. В. Согочева, Е. С. Симоненко // Бизнес. Образование. Право. — 2015. — № 2 (31). — С. 129—136.

9. *Филькевич И. А.* Бухгалтерский аутсорсинг, роль и назначение внутренней отчетности в деятельности организации / И. А. Филькевич, Л. Н. Тхи // Управленческий учет. — 2021. — № 7-2. — С. 586—589.

10. *Хлебников Д.* Аутсорсинг как инструмент снижения затрат и оптимизации бизнес-системы [Электронный ресурс] / Д. Хлебников. — Режим доступа: https://www.iteam.ru/publications/strategy/section_16 (Дата обращения: 24.11.2023).

11. Рейтинговое агентство RAEX («РАЭК Аналитика») — рейтинги, рэнкинги, аналитика и мероприятия [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://raex-rr.com> (Дата обращения 24.11.2023).

12. Консалтинговая компания GL Group — аудиторская и аутсорсинговая фирма [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://glgroup.su> (Дата обращения 24.11.2023).

LITERATURE

1. Androsova, I. V. Knowledge management strategy and its impact on the value of the company / I. V. Androsova // Proceedings of the Southwestern State University. — 2014. — № 4 (55). — Pp. 8—11.

2. *Grigorieva L. I.* Accounting outsourcing: theoretical foundations and methodological support / L. I. Grigorieva // Bulletin of the NGUEU. — 2019. — No. 2. — Pp. 143—154.

3. *Demchenko A. A.* Ensuring quality management standards in the management system and production and sales activities, taking into account the specifics of the implemented business processes of the enterprise / A. A. Demchenko, G. A. Esenkova, A. V. Evchenko // Science and Practice of the regions. — 2020. — № 2 (19). — Pp. 56—66.

4. *Karpova N. P.* Substantiation of the expediency of introducing the concept of logistics

outsourcing into the activities of modern enterprises / N. P. Karpova // Economics and entrepreneurship. — 2023. — № 2 (151). — Pp. 1125—1129.

5. *Kondratkova V. S.* Outsourcing of accounting services in Russia / V. S. Kondratkova // Bulletin of the Tula branch of the Financial University. — 2023. — No. 1. — Pp. 164—166.

6. *Kurbanov A. H.* Methodology for assessing the feasibility of using outsourcing / A. H. Kurbanov // Modern problems of science and education. — 2012. — No. 1. — P. 231.

7. *Nasyrova L. H.* Expediency of outsourcing accounting services in the context of enterprises of various forms of ownership / L. H. Nasyrova // Transformation of economics and finance in the digital age: Collection of articles of the XXIV national scientific and practical conference with international participation, Chelyabinsk, April 28—29, 2020. — Chelyabinsk : Pero, 2020. — Pp. 28—30.

8. *Sogacheva O. V.* Application of methods of diagnostics of organizational culture of the enterprise for solving scientific and practical problems of management / O. V. Sogacheva, E. S. Simonenko // Business. Education. The right. — 2015. — № 2 (31). — Pp. 129—136.

9. *Filkevich I. A.* Accounting outsourcing, the role and purpose of internal reporting in the organization's activities / I. A. Filkevich, L. N. Thi // Managerial accounting. — 2021. — No. 7-2. — Pp. 586—589.

10. *Khlebnikov D.* Outsourcing as a tool to reduce costs and optimize the business system [Electronic resource] / D. Khlebnikov. — Access mode: https://www.iteam.ru/publications/strategy/section_16 (Accessed: 11/24/2023).

11. RAEX Rating Agency (RAEX Analytics) — ratings, rankings, analytics and events [Electronic resource]. — Access mode: <https://raex-rr.com> (Accessed 11.24.2023).

12. GL Group Consulting Company — audit and outsourcing firm [Electronic resource]. — Access mode: <https://glgroup.su> (Accessed 1.124.2023).