

Библиографический список

1. Губян В.Е. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций: Учебное пособие / Н.В. Перушина, И.В. Бутенко, В.Е. Губян; Под ред. Н.В. Перушина. М.: ИР ФРОМ, НИЦ ИНФА. М., 2018. 458с.
2. Ровенских В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2015. С.52.
3. Слабинская И.А. К вопросу о сущности бухгалтерского баланса // Белгородский экономический вестник. 2014. № 1 (73). С. 84–89.
4. Слабинская И.А. К вопросу о сущности информации о движении денежных средств // Вестник Белгородского государственного технологического университета имени В.Г. Шухова. 2014. № 7. С. 118–122.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент
Л.Н. Кравченко,
магистрант
С.С. Сиридина
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ВСЕ ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ ОБ АУТСОРСИНГЕ БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ

Ведение бухгалтерского учета – весьма сложная, ответственная, противоречивая задача для любой организации. Допустим, бухгалтер что-то напутал или вовсе решил уволиться. Как быть? Не доверять же ведение бухгалтерского учета некомпетентным сотрудникам? Выход есть – можно воспользоваться услугами бухгалтерского аутсорсинга, который с каждым годом становятся все популярнее, к нему прибегают организации различных сфер деятельности и масштабов – от стартапов и малого бизнеса до крупных предприятий и компаний-нерезидентов.

Само понятие «аутсорсинг» образовано из двух английских слов «outsource», что означает «внешний источник».

Бухгалтерский аутсорсинг – форма сотрудничества, предусматривающая передачу функций по ведению бухгалтерского учета, его организации на предприятии и сдачу отчетности в контролирующие органы, сотрудникам специализированной сторонней организации. Необходимо отметить, что пользование услугами такого характера не противоречит законодательству. Возможность передачи бухгалтерского учета на аутсорсинг законодательно оформлена в части 3 статьи 7 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. Однако в данном законе не оговариваются обязанности организации-аутсорсера.

Выделяют четыре основных варианта аутсорсинга:

- выборочный аутсорсинг;
- полный аутсорсинг;
- бухгалтерское консультирование;
- ведение учета от лица главбуха [7].

Выборочный бухгалтерский аутсорсинг подразумевает делегирование отдельных функций бухгалтерии, к примеру, подготовку отчетности в органы статистики, налоговые органы, расчет заработной платы и т.д. Данный вид услуги используют в том случае, если руководитель или собственник желает сохранить за собой частичный контроль за бухгалтерскими процессами. Также к услугам частичного аутсорсинга прибегают организации, желающие освободить своих сотрудников от рутинной работы и сконцентрироваться на основных задачах.

При выборе полного аутсорсинга ведение бухгалтерского и налогового учета полностью переходит к компании-аутсорсеру. Данный вид предполагает отсутствие штата бухгалтерии у организации-заказчика.

При ведении учета от лица главного бухгалтера за компанией-заказчиком остается право подписи бухгалтерских и налоговых документов, но при необходимости и право подписи можно переложить на представителя аутсорсинговой компании. Очевидный недостаток использования данного вида аутсорсинга – отсутствие контроля со стороны собственника или руководителя организации-заказчика.

Бухгалтерское консультирование, или консалтинг – наиболее простой из вышеприведенных видов аутсорсинга, к нему прибегают в случае необходимости контроля за деятельностью штатных бухгалтеров, а также при сотрудничестве с иностранными компаниями. Кроме того, ввиду постоянных изменений законодательства в области бухгалтерского и налогового учета, консультации опытных специалистов очень полезны, а иногда просто необходимы.

Выбор того или иного вида аутсорсинга обусловлен спецификой

деятельности компании, ее масштабом, финансовыми возможностями.

Несмотря на то, что понятие «аутсорсинг» кажется нам малознакомым и «заграничным», появление первых аутсорсинговых фирм в России относится к началу 2000 г., что объясняется необходимостью компаний с иностранным капиталом вести отчетность по международным стандартам.

Рассматривая популярность использования аутсорсинговых услуг в разрезе различных отраслей народного хозяйства, обратимся к рис. 1.



Рис. 1. Использование аутсорсинга различными отраслями народного хозяйства

Итак, исходя из вышеприведенной диаграммы видно, что чаще всего к услугам аутсорсинговых компаний прибегают организации, занятые в торговле, данный сегмент занимает долю, равную 51 %, или 1 229,2 млн. руб. Второе место принадлежит сектору нефтегазовой промышленности (18%, или 490 млн. руб.). Затем следуют финансовый и электроэнергетический сектора (12% и 11%, соответственно). Завершает пятерку сегмент строительства, на который приходится 234,6 млн. руб. или 9 % [7].

Перечислим основные причины перехода на аутсорсинг:

- деятельность иностранных компаний;
- сокращение штата и снижение расходов его содержания;
- снижение рисков (штрафов, пени или даже принудительного закрытия организации);
- отсутствие офиса;
- открытие филиалов в разных городах и за рубежом.

Безусловно, переход на аутсорсинг – достаточно серьезный шаг для любой организации. Приведем ниже преимущества и недостатки данной услуги (табл. 1).

Таблица 1

Преимущества	Недостатки
Высококвалифицированные аутсорсинговые специалисты, имеющие большой опыт работы и осведомленность в изменениях законодательства	Специалисты аутсорсинговой фирмы не могут разбираться во всех производственных особенностях и тонкостях организации-заказчика
Возможность сконцентрироваться на основной деятельности организации	Отсутствие возможности контроля за ведением бухгалтерского учета и подготовкой отчетности, так как аутсорсер находится на расстоянии
Исключение человеческого фактора (декретный, ежегодный отпуска, больничные)	Качественное предоставление аутсорсинговых услуг возможно только при сотрудничестве с надежной фирмой-аутсорсером, найти которую весьма непросто
Сокращение расходов на содержание штата бухгалтерии (зарботная плата, страховые взносы, повышение квалификации, содержание помещения, использование оборудования, установка и обновление программ)	Взаимодействие с компанией-аутсорсером неизбежно, поэтому придется уделять этому какое-то время, некоторые организации даже выделяют отдельного сотрудника

Таким образом, бухгалтерский аутсорсинг имеет как преимущества, так и недостатки. Пользование данной услугой в одном случае может полностью оправдать себя, а в другом оказаться совершенно нерентабельным.

Функции, которые можно переложить на компанию-аутсорсера, весьма многообразны. Перечислим основные:

1. Обработка и систематизация первичных документов подразумевает работу с документами, необходимыми для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: счет-фактуры, накладные, платежные поручения, акты выполненных работ и т.д. При этом первичная документация требует правильного оформления и хранения, так как ее часто запрашивают налоговые органы, что также обеспечит компания-аутсорсер.

2. Создание регистров бухгалтерского учета – документов, отражающих данные первичной документации, которые обычно составляются в виде таблицы.

3. Автоматизация бухгалтерского учета. Деятельность организации сопровождается оформлением большого количества документов, для их обобщения и систематизации была введена обязательная автоматизация учетных процессов. Однако наличия специальных программ недостаточно, нужно следить за их изменениями и обновлениями, фирмы-аутсорсеры,

как правило, всегда в курсе последних обновлений и быстро переходят на использование новых версий бухгалтерских программ.

4. Защита компании-заказчика в государственных органах, сопровождение в процессе аудита, регистрация изменений в учредительных документах.

Допустим, взвесив все «за» и «против», организация решила прибегнуть к услугам бухгалтерского аутсорсинга. Возникают вопросы: как воспользоваться этой услугой и как выбрать высококвалифицированного специалиста? Представим алгоритм перехода на аутсорсинг в виде схемы (рис. 2).

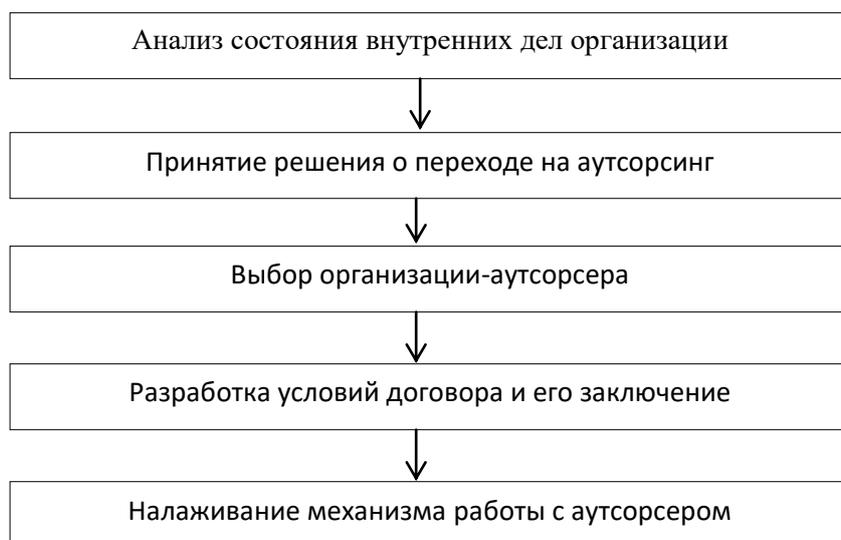


Рис. 2. Алгоритм перехода организации на аутсорсинг

В целом, для начала нужно проанализировать анализ состояния внутренних дел организации, ведь часто проблема кроется в неправильной организации труда, в то время как квалификация персонала не вызывает сомнений. Кроме того, при заключении договора с аутсорсером, необходимо представить сведения о показателях деятельности организации для установления цены за оказанные услуги.

После проведения анализа необходимо принять решение о передаче функций бухгалтерии аутсорсинговой компании. На данном этапе целесообразно сопоставить затраты на оплату бухгалтеров и сотрудников аутсорсинговой фирмы. Часто, принимая решение, во внимание берется лишь заработная плата сотрудников, не учитывая то, что каждый из них должен иметь рабочее место, оснащенное различной оргтехникой, аутсорсер уже имеет все необходимое для работы.

Допустим, заработная плата главного бухгалтера составляет 40 тыс. руб., при этом необходимо учесть отчисления во внебюджетные фонды – 12 000 руб., налог на доходы физических лиц – 5200 тыс. руб. При

расходах на аутсорсинг, равные тем же 40 000 руб., экономия очевидна, так как пользование услугами аутсорсинга не предполагает уплату страховых взносов и НДС, это делает аутсорсинговая фирма. Также аутсорсинговые услуги относят к расходам, т.е. НДС можно принять к вычету – это еще один способ снизить затраты.

Третий шаг – выбор аутсорсинговой организации. Следует уделить внимание таким аспектам, как известность и репутация компании, гарантия конфиденциальности, наличие тестового периода, гибкая система ценообразования, доступ к онлайн-бухгалтерии, высокая профессиональная подготовка сотрудников.

Следующий шаг – разработка условий договора и его заключение. При составлении необходимо обратить особое внимание на следующие пункты:

1. функции или часть функций, которые будут переданы на аутсорсинг;
2. степень ответственности;
3. сроки, на которые заключается договор, а также сроки оказания и выполнения услуг;
4. способы передачи информации;
5. условия расторжения договора.

Налаживание механизма взаимодействия – последний шаг. После того, как договор уже подписан, необходимо передать аутсорсинговой фирме всю бухгалтерскую и налоговую документацию под реестр. По окончании квартала и отчетного периода в налоговый орган нужно предоставить необходимую документацию. После сдачи годового отчета аутсорсинговая компания возвращает все документы, которые были ей переданы [7].

Коснемся вопроса отражения использования услуг бухгалтерского аутсорсинга в бухгалтерском и налоговом учете. Важно отметить, что передача ведения бухгалтерского и налогового учета аутсорсинговой фирме должна быть зафиксирована в учетной политике организации. В бухгалтерском учете затраты на услуги аутсорсинга относят к расходам по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99), первоначально отражая их на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в том периоде, когда аутсорсер оказал услуги (независимо от поступления оплаты). Затем общехозяйственные расходы списывают на себестоимость продукции (работ или услуг) в дебет счетов учета производственных затрат (20, 23 или 29) либо в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Бухгалтерские проводки по учету аутсорсинговых услуг у организации-заказчика будут выглядеть следующим образом (табл. 2):

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Перечислены денежные средства аудиторской фирме	60	51
Приняты к учету оказанные аутсорсинговые услуги	26 (90-2)	60
Учтена сумма НДС за оказанные услуги	19	60
Принята к вычету сумма НДС со стоимости оказанных аутсорсинговых услуг	68	19

В налоговом учете затраты на аутсорсинг включают в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подп. 19 и 36 п. 1 ст. 264 НК РФ). Если компания определяет налогооблагаемую прибыль методом начисления, то она может отражать эти расходы (подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ):

- на дату проведения расчетов в соответствии с условиями договоров;
- на дату предъявления расчетных документов (например, счетов – фактур или актов сдачи-приемки работ);
- в последний день отчетного (налогового) периода.

Те же, кто использует кассовый метод, отражают расходы в налоговом учете тогда, когда оплатят услуги аутсорсера (ст. 273 НК РФ).

Сумму НДС, предъявленную фирмой-аутсорсером, заказчик вправе зачесть из бюджета. Разумеется, при условии, что он ведет деятельность, облагаемую НДС, и получил от исполнителя счет-фактуру [2].

Таким образом, преимущество бухгалтерского аутсорсинга перед штатом бухгалтерии в экономическом плане, в плане результативности и экономии времени не вызывает сомнений, опасения вызывают лишь вопросы оперативности реагирования и конфиденциальности компании - аутсорсера. Однако данные сомнения и опасения ликвидируются правильным выбором аутсорсинговой компании, ведь для авторитетных аудиторско-консалтинговых фирм понятие «репутация» не просто слова, а ценное мнение целевой аудитории.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [ФЗ РФ от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ] // СПС КонсультантПлюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
3. Кравченко Л.Н. Сценарии развития отечественной экономики // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. Междунар. заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ, 2015. С. 164–168.

4. Кравченко Л.Н., Ходоренко Е.О. Современное состояние и совершенствование системы безналичных расчетов в России // Вестник Белгородского государственного технологического университета имени В.Г. Шухова. Вестник Белгородского государственного технологического университета имени В.Г. Шухова. 2017. № 8. С. 233–239.

5. Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Анализ финансовой отчетности: учеб. Пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. 309 с.

6. Аутсорсинг [Электронный ресурс] – URL.: <http://ru.wikipedia.org/wiki/>.

7. Аутсорсинг бухгалтерских услуг: плюсы и минусы подхода [Электронный ресурс] – URL.: <https://www.kp.ru/guide/outsourcing-bukhgalterskikh-uslug.html>.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

И.В. Серебренникова,

магистрант

М.С. Кузьмина

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ НАЦИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Бухгалтерская финансовая отчетность (БФО) представляет собой информативное описание финансового состояния того или иного экономического субъекта на определенную дату, установленную нормами и правилами тех или иных стандартов бухгалтерского учета, и включает в себя данные о финансовом результате компании в рамках его деятельности и движении денежных средств за конкретный период времени. Представление такой отчетности осуществляется на основании требований, установленных национальными и международными стандартами [1].

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это совокупность международных стандартов бухгалтерского учета, описывающие принципы и способы отражения событий хозяйствования в финансовой отчетности.