

*О.Е. Лактионова,
А.А. Лактионова,
С.А. Наумова*

УТОЧНЕНИЕ ПРОЦЕССА ВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА АУТСОРСЕРОМ

Глобализация мировой экономики и вступление Украины в международный рынок капитала, создание рыночной системы учета и отчетности и переход на международные стандарты финансовой (бухгалтерской) отчетности (МСФО) потребовали создания новых элементов рыночной экономики – фирм по оказанию бухгалтерских услуг – аутсорсеров бухгалтерских и финансовых услуг. Переход к МСФО украинскими организациями должен исключить риск предоставления некачественной отчетности. Ведение бухгалтерского и финансового учета, составление отчетности для субъектов хозяйствования иногда является дорогостоящим мероприятием, требующим высокой квалификации и ответственности работающих. Понятие «качество» бухгалтерского учета и отчетности, аудита и возможности контроля качества исследуется в трудах отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и аудита: В.Д. Андреева, С.М. Бандурко, П.Ю. Буряка, Ф.Ф. Бутинца, А.М. Бычковой, Н.Т. Белухи, А.В. Газаряна, О.В. Голосова, С.В. Голова, Е.М. Гутцайта, Ю.А. Данилевского, В.В. Кизя, А.В. Крикунова, О.В. Ковалевой, М.В. Кужельного, Н.Л. Лабышева, В.О. Мец,

С.В. Панковой, В.В.Панкова, В.И. Подольского, В.В. Пугачева, М.С. Пушкарь, Н.А. Ремизова, В.В. Скобары, Я.В. Соколова, В.П. Суйца, А.А. Терехова, Е.П. Чикуновой, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана, Р. Адамса, Э.А. Аренса, А. Монтгомери, Л.А. Бернштейна, Р. Додж, Д.Р. Кармайкла, Дж.К. Робертсона и др. В мировой практике в условиях развитых рыночных отношений малые и средние субъекты хозяйствования стараются отдать функции бухгалтерского, финансового и налогового учета аутсорсерам. В условиях нестабильного налогового законодательства Украины это также приобретает массовый характер. Кроме того, бухгалтерские фирмы противодействуют преступлениям и иным правонарушениям в сфере налогообложения, содействуют их раскрытию. Способствуют предупреждению коррупции в органах государственной налоговой службы.

Новые организационные структуры – аутсорсеры бухгалтерских услуг осуществляют деятельность с веб-поддержкой. При создании бухгалтерской фирмы-аутсорсера обосновывается состав ее участников, определяется роль каждого из участников, определяется схема взаимодействия между

© Лактионова Ольга Ефимовна – кандидат экономических наук.
Приазовский государственный технический университет, Мариуполь.
Лактионова Александра Анатолиевна – кандидат экономических наук.
Национальный университет, Донецк.
Наумова Светлана Александровна.
ООО «Аудит XXI век», Россия.

участниками и определяется организационная структура фирмы-аутсорсера, которая впоследствии совершенствуется. Аудиторскую деятельность следует рассматривать с двух сторон: с одной стороны, это предпринимательская деятельность с целью извлечения прибыли и функционирования фирмы в рамках законодательства Украины, с другой – выражение мнения о бухгалтерском учете и отчетности аудируемого лица и оказание сопутствующих услуг.

Поэтому, чтобы цель извлечения прибыли и выражение объективного независимого мнения не вступили в противоречие, необходимо соблюдение соответствия деятельности аудиторской фирмы законодательству Украины, в том числе Гражданскому кодексу, лицензионным требованиям и требованиям аудиторских объединений, а также соответствия стандартам аудита и кодексу этики. Иными словами, в контрактах по аутсорсингу максимально подробно описывается, что хочет получить заказчик и по каким критериям он будет оценивать работу аутсорсера, выбор же средств – за поставщиком услуг аутсорсинга.

В экономической литературе в настоящее время недостаточно изучены формы и направления взаимодействия предприятий с бухгалтерскими фирмами на основе аутсорсинга. Весьма острыми являются вопросы проектирования аутсорсинга бухгалтерских услуг, описания требований заказчика к исполнителю аутсорсинговых услуг, систематизации конфликтов между аутсорсером и заказчиком как при проектировании, так и при исполнении, а также в процессе их исполнения и способов их решения.

Необходима серьезная детализация алгоритма, этапов внедрения аутсорсинга

бухгалтерских услуг, приемов выбора передаваемых на аутсорсинг услуг, разработка системы оценки эффективности взаимодействия предприятий на основе аутсорсинга. Проблемы методического обеспечения к управлению процессом аутсорсинга при внедрении и практике его применения, а также формирование структуры фирмы в связи с выполняемыми видами деятельности имеют большую актуальность и требуют разработки. Бухгалтерские фирмы как элементы рыночной экономики должны повышать эффективность применения аутсорсинга как для заказчика аутсорсинговых услуг, так и повышать эффективность управления и организации аутсорсинговой деятельности.

Обычная деятельность бухгалтерских фирм включает следующие направления: ведение бухгалтерского учета; аудит; консультации. Однако направления деятельности бухгалтерских фирм значительно шире: диагностика динамики экономического анализа организаций; диагностика динамики и финансового состояния организации; управление финансовыми потоками и финансовыми оборотами, в т.ч. дебиторской и кредиторской задолженностями; осуществление процесса финансового менеджмента и других финансовых услуг; управление финансовыми рисками; управление налоговыми рисками; налоговое планирование; финансовое планирование и т.д. Сопутствующие аудиту услуги можно разделить на два вида: услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки, и услуги, не совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки.

Как непосредственно аудит, так и сопутствующие ему услуги являются услугами сферы клиентского сервиса.

В общем процесс ведения бухгалтерского и налогового учета фирмой-

аутсорсером представлен на рис. 1; процесс ведения аудиторской деятельности представлен на рис. 2; процесс ведения консультаций по вопросам бухгалтерского и налогового учета представлен на рис. 3.

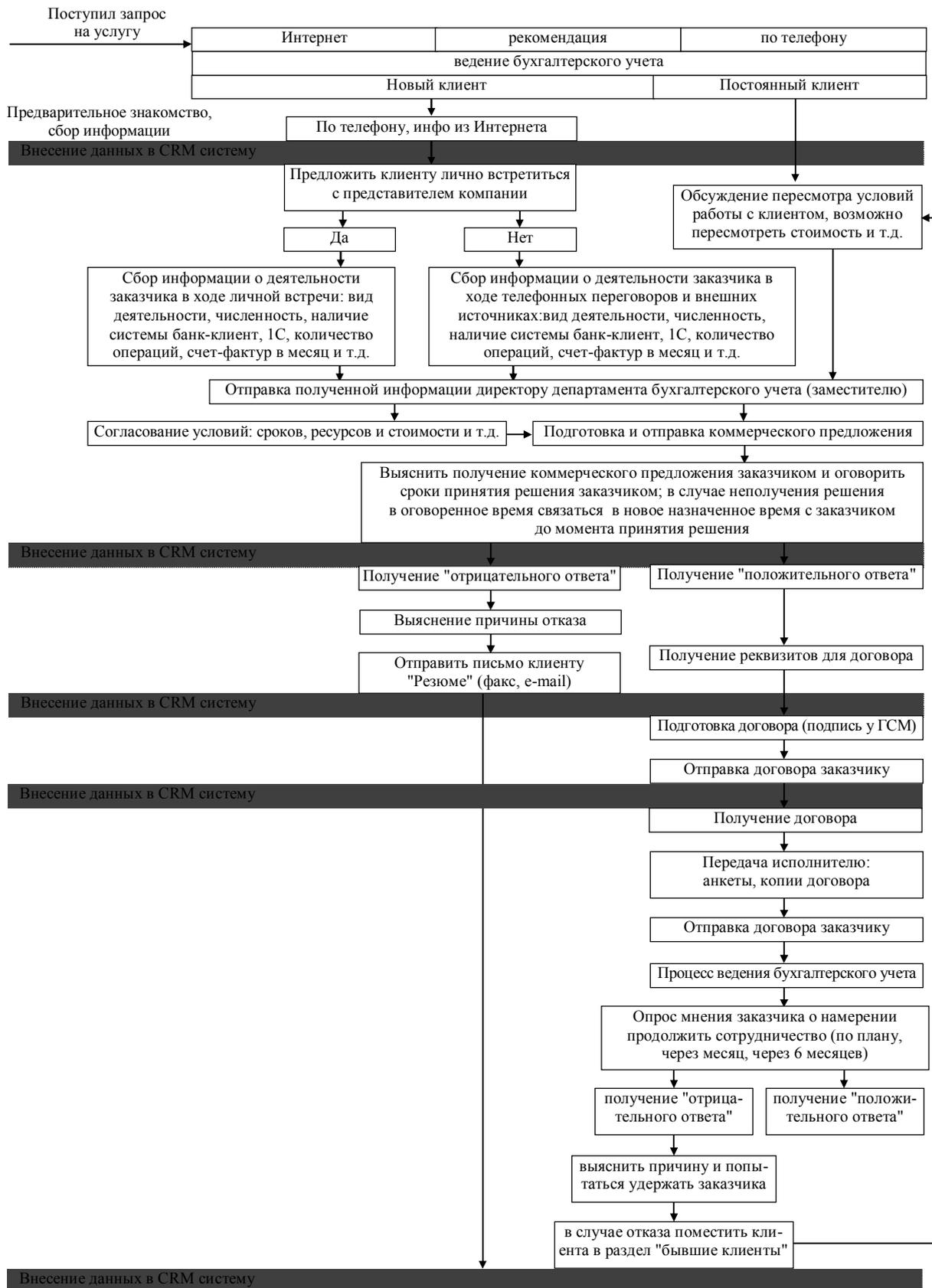


Рис. 1. Процесс ведения бухгалтерского и налогового учета фирмой-аутсорсером

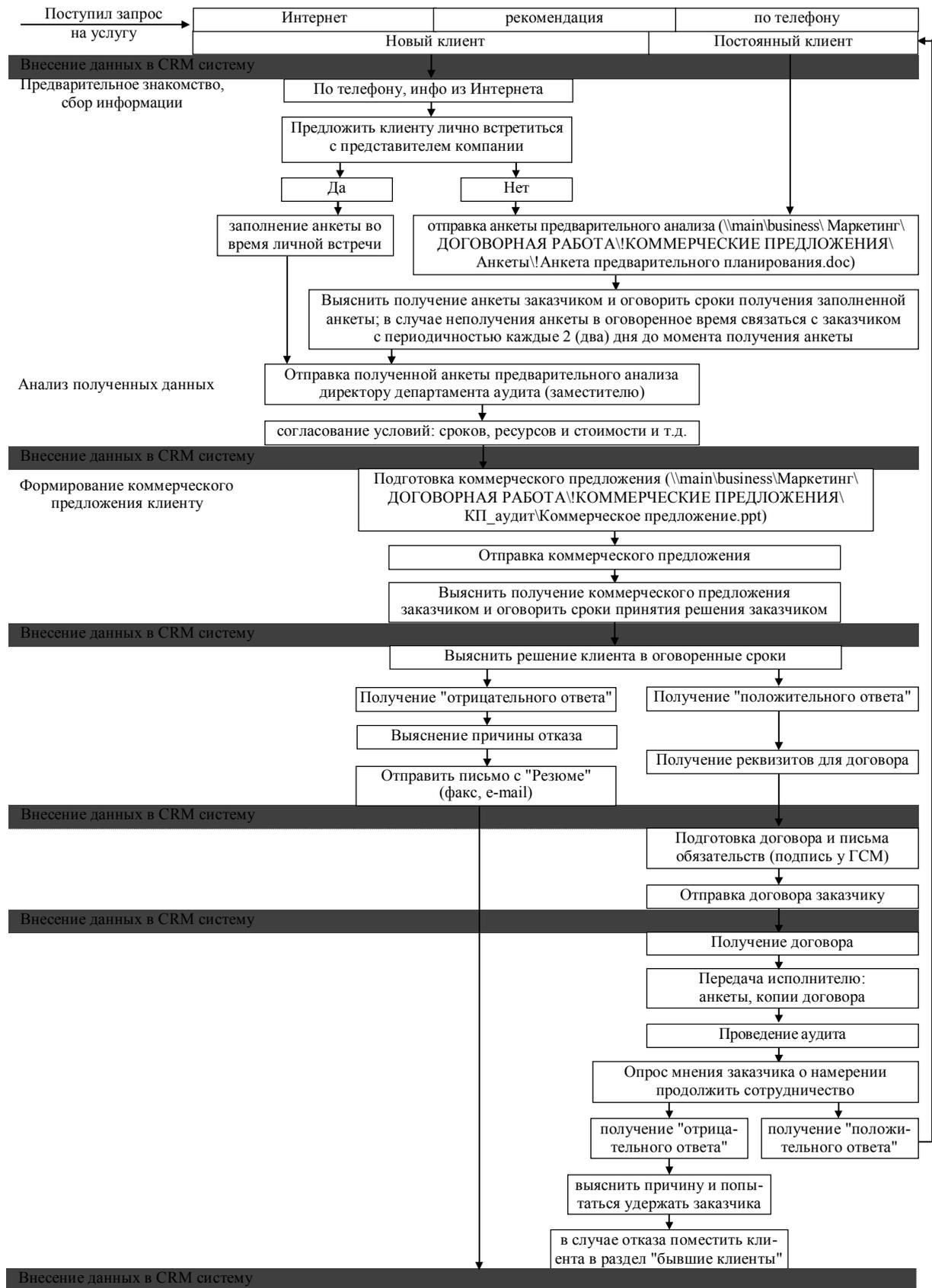


Рис. 2. Процесс ведения аудиторской деятельности фирмой-аутсорсером

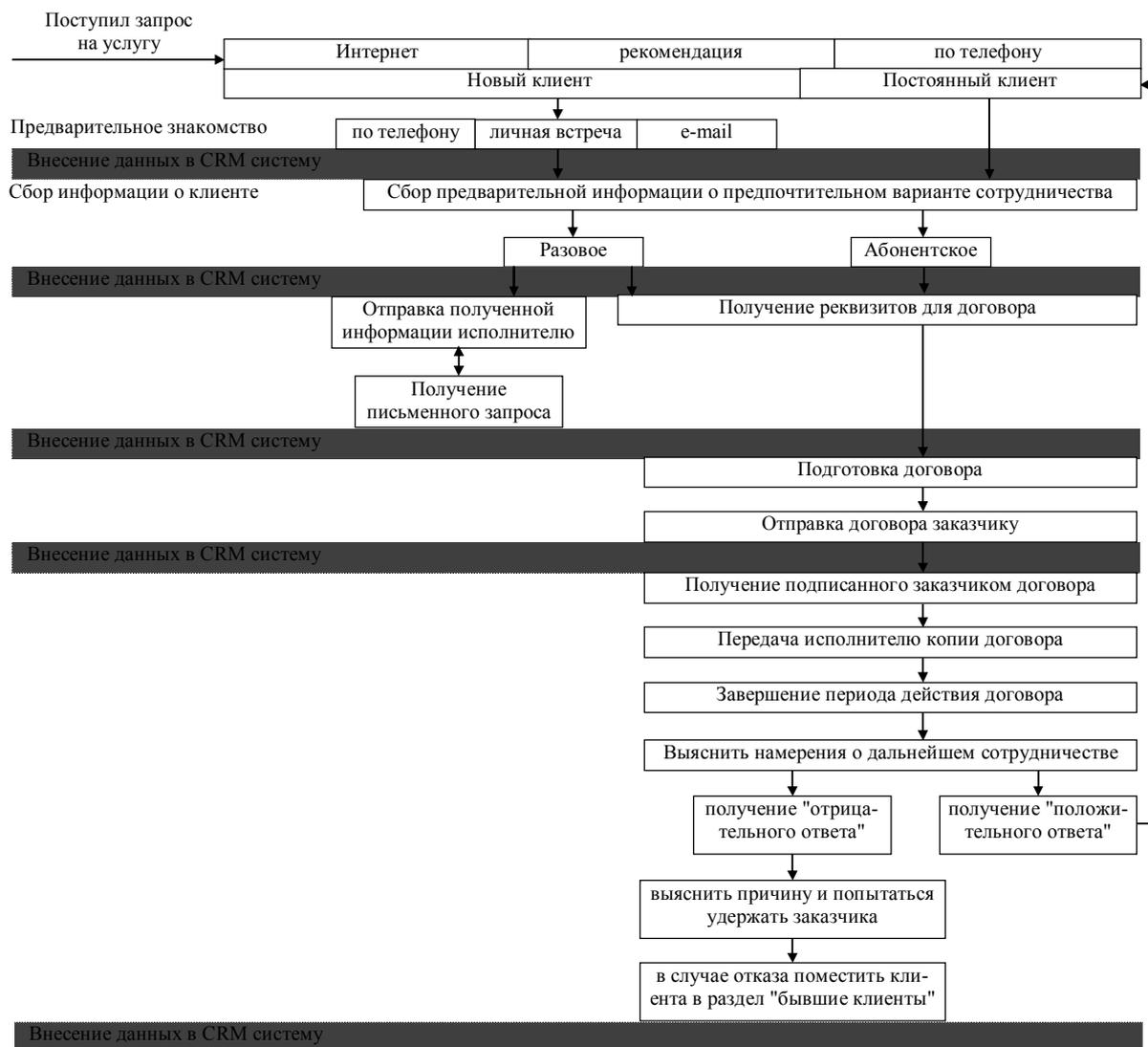


Рис. 3. Процесс ведения консультаций фирмой-аутсорсером

С целью повышения эффективности финансового учета на условиях аутсорсинга, уточнения последовательности ведения процесса

бухгалтерского и налогового учета, консультаций, аудита требуются дополнительные исследования.

