

запровадження в технологічний процес альтернативних (нешкідливих) для навколишнього середовища технологій.

Слід зазначити, що в умовах жорсткої конкуренції, контроль доцільно орієнтувати не лише на внутрішнє споживання ресурсів, але і розглядати його як засіб оцінки господарської діяльності з погляду застосованої підприємством технології виробництва. Контроль ефективності виробничої діяльності підприємства доцільно здійснювати шляхом співставлення продуктивності праці, кількості продукції випущеної за 1 машино-годину та рівня витрачання матеріальних ресурсів на підприємстві з аналогічними показниками підприємств-лідерів у даному виді діяльності, тобто з еталонними показниками. Впровадження такого підходу дасть можливість контролювати конкурентоспроможність підприємства і оцінювати ефективність виробничого процесу з погляду наближення до еталону, тобто до показників кращих виробників в галузі.

Підводячи підсумок проведеного дослідження, слід зазначити, що внутрішньогосподарський контроль на підприємстві виконує роль координатора господарської діяльності та гаранта дотримання її законності і правопорядку. На сьогодні існує ряд проблем, які стоять на заваді розвитку внутрішньогосподарського контролю в Україні. Це перш за все відсутність належної нормативно-правової бази, яка б регламентувала процес функціонування внутрішнього контролю на підприємстві, нерозробленість його методики, низька оперативність та об'єктивність, незатребуваність інформації менеджерами через не усвідомлення її важливості у прийнятті рішень.

УДК 657

Коротаєв С.Л.

д.э.н., профессор

профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

в отраслях народного хозяйства

Белорусский государственный экономический университет

г. Минск, Республика Беларусь

Немеровец А.В.

директор аудиторской компании ООО «АудитИнком»

г. Минск, Республика Беларусь

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ АУТСОРСИНГА БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ В БЕЛАРУСИ

В настоящее время в развитых странах мира активно развивается аутсорсинг бухгалтерских услуг [1]. Преимущества такой формы организации учета для пользователей аутсорсинговых бухгалтерских услуг, каковыми, как правило, являются организации среднего и малого бизнеса, хорошо известны:

- меньшие затраты на ведение бухгалтерского учета в связи с тем, что оплата аутсорсинговых услуг меньше (в ряде случаев в разы), чем расходы на содержание штатного бухгалтера;

- отсутствие финансовых затрат на поддержание и повышение профессионального уровня бухгалтера, на приобретение и содержание бухгалтерской информационно-правовой базы, поскольку такие затраты несет аутсорсинговая компания или непосредственно аутсорсер;

- отсутствие финансовых затрат на создание рабочего места бухгалтера (оборудование, компьютерная техника, программное обеспечение и т.д.);

- высвобождение площадей офиса, которые были бы задействованы для рабочего места штатного бухгалтера, для хранения бухгалтерской документации;

- постоянное бухгалтерское сопровождение финансово-хозяйственной деятельности организации, в то время как при работе штатного бухгалтера этот бухгалтер может болеть, находиться в отпуске, на курсах повышения квалификации и т.д.;

- ответственность за качество аутсорсинговых услуг (достоверность отчетности, правильность исчисления налогов и т.д.) несет, как правило, аутсорсинговая компания.

Вместе с тем, несмотря на обозначенные выше преимущества, в постсоветских странах [2], в том числе в Беларуси [3, 4], аутсорсинг находится в начальной стадии становления, его услугами пользуется очень ограниченное количество субъектов хозяйствования. Основными причинами такого положения являются, по нашему мнению, следующие:

- наличие значительного количества крупных предприятий с преобладающей долей государства в их уставном капитале;

- отсутствие необходимой законодательной базы, которая бы регламентировала вопросы организации и осуществления аутсорсинга бухгалтерских услуг;

- в ряде случаев деятельность субъектов хозяйствования имеет глубоко выраженный отраслевой характер с множеством нюансов в организации и ведении учета, в связи с чем не каждая аутсорсинговая компания может справиться с ведением учета таких организаций;

- учредители и руководство организаций в стремлении минимизировать свои расходы, в частности в части уплаты налогов, нередко используют незаконные или сомнительные способы учета, в то время как при ведении учета аутсорсинговой компанией такие способы будут исключены;

- работа «со своей бухгалтерией», находящейся в прямом подчинении руководителя позволяет, как правило, обеспечить большую оперативность в работе, чем в случае, когда учет ведется сторонней организацией;

- руководство компании при оценке возможности работы с аутсорсинговой компанией испытывает опасения в части:

- потери оперативного финансового контроля за денежными потоками,

- возможности оперативного получения от аутсорсера информации для проведения анализа результативности работы организации с целью принятия эффективных управленческих решений,

- соблюдения со стороны аутсорсера конфиденциальности, коммерческой тайны, сохранности передаваемой документации,

- возможности возмещения аутсорсером финансовых потерь, обусловленных его непрофессиональными действиями,

- возможности банкротства аутсорсера и потери всей информационной базы по организации, имеющейся у аутсорсера;

- передача ведения учета и составления финансовой отчетности аутсорсеру требует от заказчика услуг соблюдения определенных процедур передачи первичных учетных документов, что обуславливает необходимость содержать штат, который бы обеспечивал необходимое взаимодействие с аутсорсером. Нередко это может нивелировать тот финансовый эффект, который обеспечивается отказом от бухгалтерской службы на предприятии.

Следует отметить, что опасения руководства коммерческих организаций передать свою бухгалтерию на аутсорсинг небеспочвенны.

Нередко аутсорсинговые компании страдают недостатком профессиональных бухгалтеров, что обусловлено, как правило, низким уровнем оплаты персонала таких компаний. Чтобы привлечь профессионалов, которым можно было бы платить больше, аутсорсинговые компании идут на то, чтобы их специалисты обслуживали как можно больше клиентов. Нередки случаи, когда один специалист обслуживает больше десятка клиентов. Говорить о качестве услуг в таком случае достаточно сложно. В итоге – отказ от услуг аутсорсера и поиск нового либо возврат к ведению учета собственными силами.

В договорах клиентов с аутсорсером, как правило, оговаривается, что последний берет на себя обязательства по возмещению ущерба, обусловленного неуплатой налогов и неналоговых платежей, некачественным оказанием аутсорсинговых услуг. Вместе с тем постановка аутсорсинговых услуг «на поток», отсутствие профессиональных кадров, постоянные изменения законодательства по учету и налогообложению делают аутсорсинговую деятельность рискованной, с реальными перспективами банкротства аутсорсеров.

Выполненный в ходе исследования анализ показал, что:

- в настоящее время для Беларуси аутсорсинг может использоваться в качестве действенного инструмента организации и ведения бухгалтерского учета только в отношении микроорганизаций, а также малых и в отдельных случаях средних предприятий. Для крупных предприятий аутсорсинг еще в течение длительного времени применяться, по нашему мнению, не будет, поскольку для таких компаний характерны сложные бизнес-процессы, многопрофильная деятельность, большие документопотоки;

- полагаем, что в Беларуси, как и в развитых странах, наибольшее распространение получит аутсорсинг торговых организаций, составляющих

основу малого бизнеса с относительно однородными хозяйственными операциями, а также предприятий с иностранными участниками, для которых аутсорсинг – это уже традиционная для запада система удаленной организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

- с учетом необходимости обеспечения высокого качества аутсорсинговых услуг их концентрация, по нашему мнению, будет не в специализированных аутсорсинговых фирмах, а прежде всего в аудиторских компаниях, испытывающих проблемы с объемами работ, обусловленными существенным сокращением в Беларуси с 01.01.2014 года объемов обязательного аудита;

- определенные перспективы имеет «кустовой аутсорсинг», суть которого заключается в создании для «куста» предприятий (холдингов, аффилированных и взаимозависимых лиц) «домашней» аутсорсинговой компании, которая бы в интересах собственников не только вела бухгалтерский учет организаций группы, но и составляла их финансовую, в том числе консолидированную отчетность.

В целях развития аутсорсинга аудиторских услуг в Беларуси считаем необходимым осуществление на законодательном уровне следующих мероприятий:

- внести в действующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету дополнения и изменения, которые бы регламентировали вопросы организации и осуществления аутсорсинга бухгалтерских услуг;

- установить, что ведение бухгалтерского учета клиентов на условиях аутсорсинга может осуществляться только бухгалтерами, получившими сертификат профессионального бухгалтера;

- предусмотреть обязательное страхование деятельности, связанной с осуществлением аутсорсинга бухгалтерских услуг.

Осуществление таких мероприятий способствовало бы повышению доверия к аутсорсинговым компаниям со стороны потенциальных клиентов и, как результат, развитию аутсорсинга бухгалтерских услуг в Беларуси.

Список использованных информационных источников

1. Гильмиярова М.Р. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского аутсорсинга // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление, 2017. - № 2. – С. 76-80.

2. Васильев А.С., Миргородская Т.В. Проблемы и перспективы аутсорсинга бухгалтерского учета в России // Международный научно-исследовательский журнал, 2015. - Выпуск № 1. Часть 2. – С. 19-21.

3. Аутсорсинг в Беларуси: за и против [Электронный ресурс]. - Режим доступа : https://bel.biz/completed/management/upravlenie/autsorsing_v_belarusi_za_i_protiv/. –Дата доступа : 14.04.2014.

4. Еськова Л.Ф., Дрозд А.М., Маневич А.В. Аутсорсинг в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/89793/1/drozd_manevich_sbornik11_tom1.pdf. - Дата доступа : 12.03.2017.