випадку дані напрями повинні узгоджуватися зі стратегією підприємства та контроль за їх дотриманням відбувається на рівні стратегічного управління.

Для реалізації соціальної відповідальності та дотримання принципів сталого розвитку зазвичай на рівні підприємства створюється відповідний комітет, який є підпорядкованим керуючому партнеру компанії. Щоквартально даний комітет звітується керівництву суб'єкта господарювання, а щороку – перед суспільством, шляхом складання публічного звіту про соціальну відповідальність, який публікується на офіційному сайті суб'єкта господарювання.

При аналізі нефінансових звітів підприємств часто виникає проблема відсутності деталізації здійснених підприємством заходів щодо реалізації визначених напрямів соціальної відповідальності. Дана проблема полягає в тому, що підготовка таких звітів є дуже трудомістким процесом, оскільки містить, в більшості випадків, нефінансову інформацію. В перспективах подальшого дослідження вбачаємо необхідність в розробці пакету звітності щодо соціальної відповідальності бізнесу.

Список використаних інформаційних джерел

1. Sustainability Report 2017 "Transforming Tobacco"// British American Tobacco p.l.c., 2018, 42 p. URL: http://www.bat.com/group/sites/UK__9D9KCY.nsf/vwPagesWebLive/DOAWWEKR/$file/Sustainability_Report_2017.pdf.

2. Звіт зі сталого розвитку 2017 // Офіційне видання ТОВ "Нова пошта", Полтава, 2017, 97 с.

3. Соціальна відповідальність // Офіційна сторінка ПАТ "Укргазвидобування". URL: http://ugv.com.ua/uk/page/socialna-vidpovidalnist.

УДК 657.1: 658.14

Ляхович Г.І.
к.н.з держ.управл., доцент
директор
Івано-Франківський навчально-науковий інститут менеджменту
Тернопільського національного економічного університет
М. Івано-Франківськ, Україна

АНАЛІЗ ДОЦІЛЬНІСТЬ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ПЕРЕХОДУ НА БУХГАЛТЕРСЬКИЙ АУТСОРСИНГ: ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ АСПЕКТ

Прийняття рішення про бухгалтерський аутсорсинг не може бути спонтанним і потребує ретельного підходу до його прийняття. Якщо для підприємства не є визначальним безпосереднє виконання операцій з ведення бухгалтерського обліку, то доцільно повністю вказані операції передати на аутсорсинг. Проте існують обмеження щодо передачі окремих операцій, зокрема, тих, які пов'язані із технологією виробництва, що становить комерційну таємницю. Всі ці моменти необхідно передбачити на етапі планування бухгалтерського аутсорсингу.

З метою визначення доцільності та ефективності бухгалтерського аутсорсингу пропонуємо авторський варіант процедури прийняття такого рішення (табл. 1).

Таблиця 1

Процедура прийняття рішення про використання бухгалтерського аутсорсингу

Етап	Дії
Визначення цілей бухгалтерського аутсорсингу	1. Здобуття порівняльних переваг перед конкурентами 2. Зменшення витрат підприємства за рахунок оптимізації транзакційних витрат 3. Формування та розвиток ключових компетенцій підприємства
Визначення бізнес-процесів бухгалтерського обліку, що можуть бути передані на аутсорсинг	
Вибір компанії аутсорсера	1. Оцінка недобросовісності аутсорсера 2. Оцінка ризику нездатності аутсорсера забезпечити виконання умов договору
Оцінка ефективності бухгалтерського аутсорсингу	1. Однокритеріальна оцінка 2. Багатокритеріальна оцінка

Перша стадія процедури прийняття рішення полягає в формуванні цілей і завдань, які підприємство планує досягти за допомогою бухгалтерського аутсорсингу. В залежності від того, які можуть бути цілі переходу на аутсорсинг, можна виділити три основні групи таких цілей:

- здобуття порівняльних переваг перед конкурентами у певних видах діяльності. Для досягнення таких переваг доцільно порівняти ефективність операцій з ведення бухгалтерського обліку на підприємстві та у аутсорсера і на основі отриманих результатів приймати рішення про бухгалтерський аутсорсинг.
- зменшення витрат підприємства є однією з оптимізаційних задач, вирішення якої дозволяє підвищити ефективність використання ресурсів;
- формування та розвиток ключових компетенцій дозволяє здійснити перерозподіл ресурсів таким чином, щоб максимально забезпечити фінансування ключових компетенцій підприємства, що є його конкурентними перевагами.

Друга стадія полягає у визначенні тих операцій з ведення бухгалтерського обліку, які можуть бути переведені на аутсорсинг. Даний етап є надзвичайно важливим, а рішення, прийняті на цьому етапі, будуть залежати від цілей переходу на аутсорсинг з попереднього етапу.

Третій етап передбачає оцінку ринку та компаній, що пропонують послуги з аутсорсингу. Вибір компанії є важливим етапом, оскільки вимоги, які висуваються до компанії аутсорсера, зводяться не лише до показників в контексті цілей переходу на аутсорсинг, але й до ряду показників, що відображають надійність компанії, як бізнес-партнера.

Четвертий аналітичний етап передбачає оцінку ефективності бухгалтерського аутсорсингу та порівняння отриманих результатів аналізу із запланованими та відповідність їх поставленим цілям використання аутсорсингу. Саме на основі цього етапу буде прийматись рішення про продовження співпраці з аутсорсером та про подальші умови бухгалтерського аутсорсингу.

Враховуючи дані таблиці 1, з аналітичної точки зору процес прийняття рішення про перехід на бухгалтерський аутсорсинг поділяється на два агреговані етапи: аналіз доцільності переходу на бухгалтерський аутсорсинг та аналіз ефективності бухгалтерського аутсорсингу.

Дослідження різноманітних підходів до визначення доцільності переходу на аутсорсинг не дає однозначної відповіді на питання який саме метод є найбільш ефективним. Результати дослідження свідчать, що вибір того чи іншого методу залежить від особливостей діяльності підприємства, мети переходу на аутсорсинг та інформаційної забезпеченості аналізу такого процесу.

Після того, як було вирішено які саме бізнес-процеси з ведення бухгалтерського обліку перевести на аутсорсинг, необхідно прийняти рішення про те, яку компанію з надання послуг бухгалтерського аутсорсингу варто обрати. Існує кілька моделей відбору аутсорсерів, які передбачають однокритеріальний або багатокритеріальний підхід.

В однокритеріальних моделях за основу оцінки обирається один параметр або показник. Потім відбирається той аутсорсер, який дозволяє підприємству заощадити максимальну суму коштів.

Недоліком однокритеріальних методів є те, що моделі з одним критерієм оцінки не враховують інші характеристики потенційних аутсорсерів. Для усунення цього недоліку слід використовувати багатокритеріальний підхід, який враховує задану кількість факторів або критеріїв відбору. Перспективами подальших досліджень є розробка такої моделі.

УДК 657

Макарович В.К.
к. е. н., доцент кафедри обліку і аудиту
ДВНЗ «Ужгородський національний університет»
м. Ужгород, Україна
Афанасьєва Л.Є.
магістрант
ДВНЗ «Ужгородський національний університет»
м. Ужгород, Україна

ЕФЕКТИВНІСТЬ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ : АНАЛІТИЧНІ АСПЕКТИ

В ринкових умовах господарювання, основною метою функціонування підприємств є максимізація прибутку. В процесі господарської діяльності підприємствам доводиться часто оцінювати і регулювати ступінь впливу різних