



Особенности аутсорсинга. Бухгалтерский и налоговый учет

З. А. Мишина,
кандидат экономических наук,
Н. П. Сидорова,
кандидат экономических наук,
В. А. Макарычев,
кандидат экономических наук,
Н. Ю. Апельганс,
Нижегородский государственный
инженерно-экономический
университет,
zinaida-1985@bk.ru

Аутсорсинг является стратегической оптимизацией работы организации за счет частичной передачи ее функций сторонним специалистам. По соглашению допускается передача следующей деятельности:

- IT-процессов. Удаленное обслуживание или техническая поддержка информационной системы предусматривает услуги хостинга, создания web-серверов и сайтов, защиты информации, разработки, внедрения сервиса корпоративного ПО;

- бизнес-процессов. Аутсорсеры занимаются проведением рекламных акций, работают в сфере логистики, транспорта, охраны или клининга офисных площадей;

- кадровой работы. Аутсорсинг персонала компании заключается в подборе персонала, фактическом оформлении кадров. Начисление заработной платы, контроль выполнения трудового законодательства находится в компетенции организации-аутсорсера;

- финансов, бухгалтерии, юриспруденции. Удаленное ведение бухгалтерии, составление отчетности для налоговых органов, судебные разбирательства исключают затраты организации. Договор аутсорсинга на оказание юридических услуг, бухгалтерской поддержки в этом случае обязателен;

- производственного цикла. Суть аутсорсинга ПТО заключается во внешнем управлении при составлении проектной документации, продлении соглашений, взаимодействии с государственными органами и поставщиками. Удаленное обслуживание

производства включает проведение тендерных процедур и авторского надзора.

Отметим, что для бухгалтерского обслуживания, сфер IT или PR целесообразен полный аутсорсинг, а частичные или поэтапные услуги актуальны при аудите либо юридическом сопровождении. Периодическое использование аутсорсеров, как правило, оправдано для проведения консультаций, аттестации персонала.

Аутсорсинг приобретает широкую популярность как во всем мире, так и в России. Чаще всего его участниками и заказчиками являются государственные учреждения, организации медицинской и химической сферы, компании по строительству и финансам.

Цели бухгалтерского аутсорсинга сводятся к следующему:

- обеспечение рационального применения финансовых ресурсов;
- соблюдение законодательства в части бухгалтерского и налогового учета;
- обеспечение прозрачности бухгалтерского учета;
- обеспечение информативности отчетности;
- обеспечение доверия заинтересованных лиц;
- создание оптимального механизма финансовой деятельности.

К основным преимуществам бухгалтерского аутсорсинга относят:

- минимальные затраты времени на ведение бухгалтерского учета и составление отчетности;

Для бухгалтерского обслуживания, сфер IT или PR целесообразен полный аутсорсинг, а частичные или поэтапные услуги актуальны при аудите либо юридическом сопровождении

Каждая организация самостоятельно решает, использовать ли ей аутсорсинг или нет, исходя из конкретных обстоятельств, проанализировав его преимущества и недостатки

- наличие возможности быть неотрывным от процесса работы своей организации;
- сознание предпринимателя сосредотачивается на таких вещах, как реализация бизнес-идеи, инвестиционного проекта, генерации прибыли;
- минимальные издержки.

Специалист (аутсорсер) должен удовлетворять требования своих клиентов в формировании различных видов отчетности и учетной информации для различных групп пользователей, чтобы последние могли свободно воспользоваться ими при принятии своевременных управленческих решений.

Как и на любой другой вид деятельности, на аутсорсинг в области бухгалтерского и налогового учета оказывает влияние множество внутренних и внешних факторов (рис. 1).

К внутренним относятся: сокращение издержек и рост требований к профессионализму кадров, поскольку отсутствует необходимость в специалисте по ведению бухгалтерского учета и постоянном повышении его квалификации, а также отсутствие затрат на приобретение и обновление программных продуктов для осуществления бухгалтерского и налогового учета.

К внешним можно отнести влияние норм действующего законодательства в области бухгалтерского и налогового учета, действия контролирующих органов, а также своевременность и объем предоставления контрагентами первичной учетной документации, на основе которой аутсорсер в даль-

нейшем формирует учетные регистры и отчетность. Кроме того, на использование современных программных продуктов для ведения бухгалтерского и налогового учета влияет и развитие научно-технологического прогресса, в частности, IT-технологий.

Каждая организация самостоятельно решает, использовать ли ей аутсорсинг или нет, исходя из конкретных обстоятельств, проанализировав его преимущества и недостатки.

Под преимуществами, как правило, понимается:

1. Снижение затрат на содержание сотрудников бухгалтерии, включая уплату страховых взносов, а также на повышение их квалификации.

2. Снижение затрат на содержание помещения бухгалтерии, включая необходимую офисную технику.

3. Снижение затрат на специализированное бухгалтерское информационное и программное обеспечение.

4. Минимизация бухгалтерских и налоговых рисков, связанных с использованием труда бухгалтерского персонала, обладающего недостаточно высоким профессиональным уровнем.

5. Повышение независимости организации от действия субъективного фактора, обусловленного уходом бухгалтера, например, в отпуск, его болезнью или увольнением.

6. Экономия финансовых ресурсов на содержание бухгалтерии, использование их на развитие бизнеса.

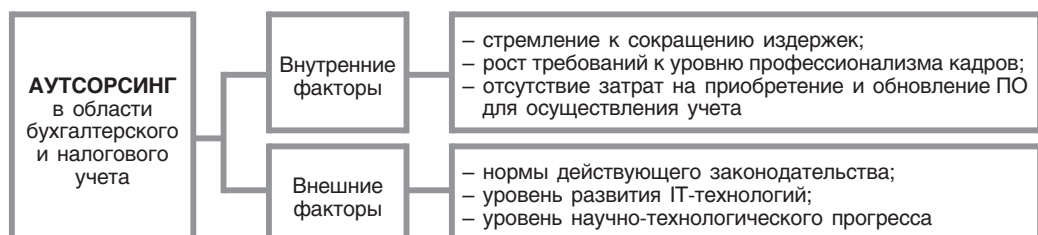


Рис. 1. Внутренние и внешние факторы, влияющие на развитие аутсорсинга в России

Используя услуги сторонних организаций для ведения бухгалтерского и налогового учета, необходимо четко представлять схему организации бухгалтерского учета

7. Повышение качества формируемой информации.

8. Получение юридической поддержки в случае необходимости, например, при налоговых спорах и др.

Под недостатками обычно понимается:

1. Отсутствие в законодательстве определения "аутсорсинг", а также стандартов и правил осуществления аутсорсинговой деятельности.

2. Риск кражи информационных данных, включающий конфиденциальную информацию (угроза непрерывности деятельности организации).

3. Риск потери способности оперативной управленческой деятельности.

4. Повышение зависимости деятельности организации от внешнего исполнителя.

5. Завышение аутсорсинговыми компаниями стоимости собственных услуг посредством включения в цену своих издержек, в том числе рисков, связанных с несоблюдением обязательств другими предприятиями.

6. Беспокойство руководства организации по поводу доверия своих внутрифирменных информационных данных аутсорсинговой компании.

7. Не контролируется деятельность организации или специалистов, предоставляющих услуги.

8. Риск убытков по причине некачественного предоставления услуг.

Важное значение имеет выбор компании-аутсорсера. Выбирая аутсорсера, следует обратить внимание на следующие критерии:

1. Фактически оцененные качества профессионализма и знаний сотрудников;

2. Потенциал компании-аутсорсера в целом: финансовая устойчивость, наличие инфраструктуры, управленческих систем, ресурсов, объем и перечень услуг;

3. Развитие отношений: единство корпоративной культуры, общие взгляды и стра-

тегии на будущее компании, качество управления взаимоотношениями, способность адаптироваться к возможным изменениям ситуации, соотношение объема контракта к имеющемуся портфолио контрактов аутсорсера;

4. Соответствие качества получаемых решений требованиям заказчика, способность нести ответственность за риски, показатели подобных организаций;

5. "Портфолио" компании-аутсорсера.

Выбрав аутсорсера, следует определить ее со стоимостью предоставляемых услуг. В различных фирмах стоимость бухгалтерских услуг рассчитывается по-разному. Популярным является метод формирования цены, исходя из системы налогообложения и количества финансово-хозяйственных операций в расчетном периоде. Им признается срок в 30 дней. Некоторые компании используют метод расчета, который основан на величине денежных потоков организации.

Как правило, стоимость рассчитывается за стандартный пакет аутсорсинговых бухгалтерских услуг, который включает в себя: ведение бухгалтерского учета по всем имеющимся в организации регистрам; формирование кассовой книги, а также книг покупок и продаж; формирование авансовой отчетности (до 10 месяцев); кадровое делопроизводство; расчет заработной платы и соответствующих отчислений; формирование платежных поручений; формирование бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и представление их в налоговый орган, а также представление интересов клиента в ИФНС; использование программных продуктов, в частности, фирмы 1С.

В бухгалтерском и налоговом аутсорсинге обычно выделяют четыре группы услуг:

— консультирование — разрешение сложных вопросов, которые не получается решить собственными силами;

Стоимость оказываемых бухгалтерских услуг и их перечень обговаривается между заказчиком и аутсорсером заранее, после чего заключается договор, условия которого и являются основанием для оценки качества выполненных работ, а впоследствии их оплаты

— выборочные услуги — заказываются только отдельные функции, например, подготовка и представление отчетности в соответствующий контролирующий орган;

— полный комплекс услуг — ведение бухгалтерского учета заказчика в полном объеме;

— учет от лица главного бухгалтера заказчика — в данном случае аутсорсер имеет право подписывать налоговые и бухгалтерские документы.

Используя услуги сторонних организаций для ведения бухгалтерского и налогового учета, необходимо четко представлять схему организации бухгалтерского учета. На рисунке 2 представлена схема ведения бухгалтерского учета при передаче на аутсорсинг.

Согласно схеме организация потребитель услуг аутсорсинга нуждается в помощи сторонней организации по ведению бухгалтерского учета. В своем штате она имеет сотрудника, который может обработать первичную учетную документацию, но не обладает знаниями и навыками для составления

отчетности. В данном случае возможны два варианта развития событий, в первом весь учет полностью передается сторонней организации, тогда отсутствует необходимость в сотруднике, второй предполагает, что под руководством сторонней организации сотрудник организации-заказчика будет составлять первичную учетную документацию и передавать ее аутсорсеру для составления отчетности. После того как первичная учетная информация передана аутсорсеру, она обрабатывается и на ее основе составляется отчетность о финансово-хозяйственной жизни организации-заказчика за отчетный период. Далее все документы возвращаются заказчику.

На наш взгляд, наиболее предпочтительным выглядит второй вариант, поскольку позволяет сохранить у заказчика чувство частичного контроля за ведением бухгалтерского учета и отчетности. Преимущество данного вида аутсорсинга для небольших организаций, по нашему мнению, очень значимо, поскольку позволяет сэкономить средства на содержание высококвалифици-



Рис. 2. Схема организации бухгалтерского учета при передаче на аутсорсинг

В силу подп. 36 п. 1 ст. 264 НК РФ расходы на аутсорсинг относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, и их можно учесть при исчислении налога на прибыль

рованного бухгалтера, на оборудование его рабочего места и сократить расходы на повышение его квалификации.

На практике чаще всего роль аутсорсеров исполняют аудиторские фирмы. Согласно подп. 1, 2, 5 п. 7 ст. 1 Закона об аудиторской деятельности наряду с основной (аудиторской деятельностью) аудиторские организации или индивидуальные аудиторы имеют право оказывать прочие услуги, связанные с аудитом. К ним относятся:

- юридическая помощь в областях связанных, связанных с аудиторской деятельностью, в том числе представление интересов доверителя в административном и гражданском судопроизводстве, в таможенных и налоговых правоотношениях, в органах местного самоуправления и государственной власти, консультации по правовым вопросам;
- постановка, ведение и восстановление бухгалтерского учета, бухгалтерское консультирование и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- постановка, ведение и восстановление налогового учета, налоговое калькулирование и составление налоговых расчетов и деклараций.

Стоимость оказываемых бухгалтерских услуг и их перечень обговаривается между заказчиком и аутсорсером заранее, после чего заключается договор, условия которого и являются основанием для оценки качества выполненных работ, а впоследствии их оплаты. Перечень услуг, которые предоставляются заказчику, может быть различен, но он обязательно должен быть прописан в договоре. Договор составляется согласно требованиям Гражданского кодекса РФ (п. 2 ст. 779 ГК РФ).

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете расходы принимаются к бухгалтерскому учету в том отчетном периоде, в котором они были оказаны, независимо от времени их фактической оплаты. Они признаются в сумме, установленной договором между заказчиком и аутсорсинговой организацией.

В силу подп. 36 п. 1 ст. 264 НК РФ расходы на аутсорсинг относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, и их можно учесть при исчислении налога на прибыль. Предъявленная аутсорсером сумма НДС подлежит вычету у организации-заказчика после принятия к учету оказанных услуг и при наличии счета-фактуры (подп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ).

ПРИМЕР

Организация-заказчик ООО "Бригантина" заключила с аудиторской фирмой ООО "Ай Момент" (организация-исполнитель) договор оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета. Стоимость оказанной услуги за отчетный период составила 61 560 руб., в том числе НДС (20 %) – 10 260 руб. За этот же период стоимость непосредственного оказания аутсорсинговых услуг для ООО "Фор Момент" за квартал составила 11 000 руб.,

расходы на общехозяйственные цели – 5 500 руб., коммерческие расходы – 8 000 руб.

В бухгалтерском учете ООО "Ай Момент" производятся следующие записи:
Д-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками",
К-т сч. 90 "Продажи", субсч. 1 "Выручка"
 61 560 руб.
 отражена выручка от оказания услуг аутсорсинга;

Д-т сч. 90 "Продажи", субсч. 3 "Налог на добавленную стоимость",

К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсч. "Налог на добавленную стоимость"

10 260 руб.

начислен НДС с выручки;

Д-т сч. 90 "Продажи", субсч. 2 "Себестоимость продаж",

К-т сч. 20 "Основное производство"

11 000 руб.

списаны затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг аутсорсинга;

Д-т сч. 90 "Продажи", субсч. 2 "Себестоимость продаж",

К-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы"

5 500 руб.

списаны общехозяйственные расходы;

Д-т сч. 90 "Продажи", субсч. 2 "Себестоимость продаж",

К-т сч. 44 "Расходы на продажу"

8 000 руб.

отнесены на себестоимость коммерческие расходы;

Д-т сч. 51 "Расчетные счета",

К-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

61 560 руб.

зачислены денежные средства за оказанные услуги аутсорсинга;

Д-т сч. 90 "Продажи", субсч. 9 "Прибыль/убыток от продаж",

К-т сч. 99 "Прибыли и убытки"

26 800 руб.

отражен финансовый результат (прибыль) от оказания услуг аутсорсинга.

В бухгалтерском учете ООО "Бригантина" производятся следующие записи:

Д-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками",

К-т сч. 51 "Расчетные счета"

60 575 руб.

отражена оплата аутсорсинга;

Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы",

К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

51 300 руб.

приняты к бухгалтерскому учету услуги аутсорсинга;

Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям",

К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

10 260 руб.

отражена сумма НДС, предъявленная к оплате аутсорсером;

Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсч. "Налог на добавленную стоимость",

К-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

10 260 руб.

НДС предъявлен к вычету ■

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая: [принята Государственной Думой 19 июля 2000 г., № 117-ФЗ, с изм. и доп.] // Справочно-правовая система "Гарант": [Электронный ресурс] / Компания "Гарант".
2. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.08 № 307-ФЗ // Справочно-правовая система "Гарант": [Электронный ресурс] / Компания "Гарант".
3. Аннин Б. А., Рудая И. Л. Аутсорсинг и аутстаффинг: высокие технологии менеджмента. Москва: ИНФРА-М, 2017. — 330 с.
4. Рябчиков В. Ю. Технология непрерывного электронного аудита (Е-аудит) // Аудиторские ведомости. 2012. №1–2. С.112–117.
5. Быстрова Е. С. Аутсорсинг бухгалтерских услуг и его роль в стратегическом управлении // Молодой ученый. 2014. № 4.2. С. 16–19.
6. Матушевская Е. А., Алексеева Л. А. Бухгалтерские риски: сущность, классификация и причины возникновения/ Е. А. Матушевская, Л. А. Алексеева // Таврический научный обозреватель. 2016. № 12 (17) [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://tavr.science/stat/2016/12/21-Matushevskaya-Alekseeva.pdf>.