

■ ДУМКА МОЛОДОГО ВЧЕНОГО

УДК 657.1

DOI: 10.37128/2411-4413-2019-8-18

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ АУТСОРСИНГ ЯК МЕТОД  
СУЧАСНОГО ВЕДЕННЯ БУХГАЛТЕРІЇ ©**

**БУРКО К.В.,  
асистент кафедри  
бухгалтерського обліку  
Вінницький національний  
аграрний університет  
(м. Вінниця)**

*Встановлено, що залучення високопрофесійних спеціалістів для ведення бухгалтерського обліку стає першочерговим та найбільш відповідальним завданням для кожного керівника підприємства. Одним із шляхів вирішення даного складного завдання є передача ведення бухгалтерії підприємства спеціалізованим фірмам на умовах застосування бухгалтерського аутсорсингу. Така форма обліку дає підприємствам змогу зосередитись на найбільш рентабельних видах діяльності та зменшити витрати на утримання власної структури бухгалтерії.*

*За результатами вивчення законодавчої бази України, літературних джерел та практичного застосування, сформовано узагальнену характеристику сутності аутсорсингу. Проведено аналіз переваг та недоліків альтернативних варіантів організації обліку. Встановлено фактори, що спонукають підприємства до необхідності переходу на бухгалтерський аутсорсинг. Визначено перелік бухгалтерських послуг, які можуть здійснюватися на умовах аутсорсингу, потенційних замовників таких послуг та критерії оцінки аутсорсера. Запропоновано етапи послідовності процесу передачі бухгалтерії підприємства-замовника на аутсорсинг.*

**Ключові слова:** облік бухгалтерія, організація бухгалтерського обліку, аутсорсинг, бухгалтерський аутсорсинг, бухгалтерські послуги, аутсорсер, підприємство-замовник.

**Табл.: 2. Рис.: 7. Літ.: 16.**

**ACCOUNTING OUTSOURCING AS A METHOD OF MODERN**

**BURKO Kateryna?  
Assistant of Accounting Department  
Vinnytsia National Agrarian University  
(Vinnitsia)**

*It is established that the involvement of highly professional specialists in accounting becomes a priority and the most responsible task for every manager of the enterprise. One of the ways to solve this complex problem is to transfer accounting of the enterprise to specialized firms under the conditions of accounting outsourcing. This form of accounting enables businesses to focus on the most cost-effective activities and reduce the cost of maintaining their own accounting structure.*

*According to the results of the study of the legislative base of Ukraine, literary sources and practical application, a generalized characteristic of the essence of outsourcing has been formed. The advantages and disadvantages of alternative accounting arrangements are analyzed. Factors that encourage companies to transition to accounting outsourcing have been identified. The list of accounting services that can be provided under outsourcing, potential customers of such services and criteria of evaluation of outsourcer are determined. The stages of sequence of process of transfer of accounting of the enterprise-customer for outsourcing are offered.*

**Key words:** accounting accounting, accounting organization, outsourcing, accounting outsourcing, accounting services, outsourcer, enterprise.

**Tab.: 2. Fig.: 7. Lit.: 16.**

## БУХГАЛТЕРСКИЙ АУТСОРСИНГ КАК МЕТОД СОВРЕМЕННОГО ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРИИ

**БУРКО Е.В.,**  
*ассистент кафедры бухгалтерского учета*  
*Винницкий национальный аграрный университет*  
*(г. Винница)*

*Установлено, что привлечение высокопрофессиональных специалистов для ведения бухгалтерского учета становится первоочередным и наиболее ответственным заданием для каждого руководителя предприятия. Одним из путей решения данного сложного задания есть передача ведения бухгалтерии предприятия специализированным фирмам на условиях применения бухгалтерского аутсорсингу. Такая форма учета дает предприятиям возможность сосредоточиться на наиболее рентабельных видах деятельности и уменьшить расходы на содержание собственной структуры бухгалтерии. По результатам изучения законодательной базы Украины, литературных источников и практического приложения, сформирована обобщенная характеристика сущности аутсорсингу. Проведен анализ преимуществ и недостатков альтернативных вариантов организации учета. Установлены факторы, которые побуждают предприятия к необходимости перехода на бухгалтерский аутсорсинг. Определен перечень бухгалтерских услуг, которые могут осуществляться на условиях аутсорсингу, потенциальных заказчиков таких услуг и критерии оценки аутсорсера. Предложены этапы последовательности процесса передачи бухгалтерии предприятия-заказчика на аутсорсинг.*

**Ключевые слова:** учет бухгалтерия, организация бухгалтерского учета, аутсорсинг, бухгалтерский аутсорсинг, бухгалтерские услуги, аутсорсер, предприятие-заказчик.

**Табл.: 2. Рис.: 7. Лит.: 16.**

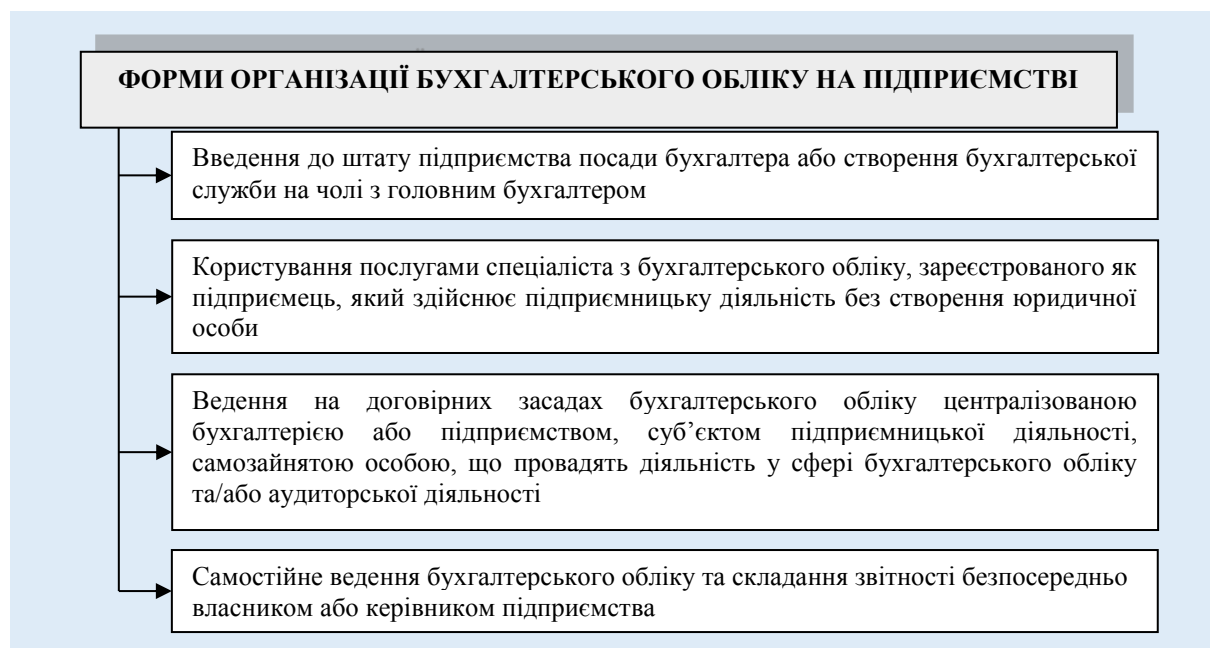
**Постановка проблеми.** Обов'язковою функцією кожного підприємства є ведення поточної бухгалтерії та своєчасне і повне представлення звітів про результати діяльності. Тому, залучення високопрофесійних спеціалістів для ведення бухгалтерського обліку та звітування за весь життєвий цикл підприємства стає першочерговим та найбільш відповідальним завданням для кожного керівника. Одним із шляхів вирішення даного складного завдання є передача ведення бухгалтерії підприємства спеціалізованим фірмам та організаціям (підрядникам) без зарахування бухгалтерів у штат підприємства. Ведення обліку на умовах аутсорсингу дає підприємствам змогу зосередитись на найбільш рентабельних видах діяльності та зменшити витрати на утримання власної структури бухгалтерії. Разом з тим, при організації обліку за такою формою та виведенням за межі підприємства непрофільних завдань, виникають проблемами, які потребують детального вивчення і обґрунтованого вирішення.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Дослідженню організації бухгалтерського обліку на підприємствах України, в різних сферах діяльності, присвячена значна кількість наукових праць. Питання організації обліку в умовах застосування бухгалтерського аутсорсингу розкривали у своїх працях: С.Л. Безручук, І.М. Бурденко, С.А. Гаркуша, А.Г. Загородній, Т.І. Лисенко, Г.І. Ляхович [16], Г. С. Кесарчук [4], О. І. Микало, В.М. Момот [12], А.Ю. Перетяцько, А.М. Поплюйко [10], В.М. Рожелюк, Л.С. Скакун [8], О.О. Смоляк [12], А.Ж. Султангужиева та інші. Автори публікацій приділяють увагу теоретичним аспектам та наголошують на важливості практичного впровадження бухгалтерського аутсорсингу, пропонують методики оцінки його ефективності. Однак, в Україні, залишаються не вирішеними ряд проблем бухгалтерського аутсорсингу як теоретичного, організаційного так і юридичного характеру.

**Метою статті** є дослідження сутності, переваг, недоліків бухгалтерського аутсорсингу та обґрунтування доцільності його використання як методу сучасного ведення бухгалтерії.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** В умовах сьогодення актуальним залишається питанням чітко продуманої та правильно організованої системи обліку, яка б задовольняла інформаційні потреби користувачів для прийняття управлінських рішень.

На сучасному підприємстві України, відповідно до П. 4 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1] керівник може організувати ведення обліку за різними варіантами (рис.1).



**Рис. 1. Форми організації бухгалтерського обліку на підприємстві**

*Джерело: сформовано автором на основі [1]*

Підприємства, на законодавчому рівні мають право доручати ведення бухгалтерського обліку не лише аудиторським фірмам, а й усім юридичним та фізичним особам, які провадять діяльність у сфері бухгалтерського обліку. Це дає можливість говорити про вільний ринок бухгалтерських послуг в Україні, та можливість ведення бухгалтерії підприємства самозайнятою особою на договірних засадах.

На відміну від закордонної практики, де досить популярною є передача бухгалтерських функцій сторонній організації, в нашій країні, переважно, користуються послугами штатних бухгалтерів. Однак і в вітчизняній практиці поступово зростає попит на послуги спеціалізованих бухгалтерів для підвищення продуктивності та конкурентоспроможності підприємств. Замовники потребують не конкретних працівників бухгалтерської служби, а професійного виконання певної роботи.

В умовах підвищеної конкуренції, в процесі управління сучасним бізнесом зростає значення аутсорсингу-залучення підприємством зовнішніх виконавців, що спеціалізуються у відповідній області, для виконання окремих функцій.

Незважаючи на високий ризик, пов'язаний з прийняттям управлінських рішень, складність взаємодії між учасниками, така форма організації облікової роботи, як аутсорсинг, законодавчо дозволена та використовується на практиці в Україні.

За результатами вивчення законодавчої бази України та літературних джерел, нами сформовано узагальнену характеристику сутності аутсорсингу (рис. 2).

Високі темпи розвитку технологій, процес глобалізації, економічна нестабільність і необхідність оптимізації ресурсів призводять до зростання популярності аутсорсингових послуг в світі [5].

Ринок аутсорсингових послуг показує значне зростання в світовому масштабі практично у всіх секторах економіки. Однак, цей ріст відбувається ривками, через гостру реакцію на зміну зовнішнього середовища (рис. 3).

В міжнародній практиці аутсорсинг таких сервісних ділянок бізнесу як бухгалтерія, ІТ, юристи вже давно звична справа. При цьому питання не розглядається варто чи не варто, а в першу чергу йдеться про вибір тих, хто може запропонувати справді якісні послуги [6].

Україна є стратегічно важливою аутсорсинговою країною. За даними українських фахівців, 90% ІТ послуг Україна надає на принципах аутсорсингу іншим країнам. За темпами зростання цього сегмента в світі ми поступаємося тільки Індії. Така діяльність приносить до 2.5 млрд. доларів нашій країні щорічно [5].

Бухгалтерський аутсорсинг – це спосіб забезпечення діяльності підприємства з передачею функцій бухгалтерського обліку спеціалізованій компанії на договірній основі. Він включає послуги з відновлення та ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, оптимізації податкових платежів та інших відрахувань. Тобто аутсорсинг бухгалтерського обліку – це комплексне бухгалтерське забезпечення компанії спеціалістами профільної сторонньої організації [7].

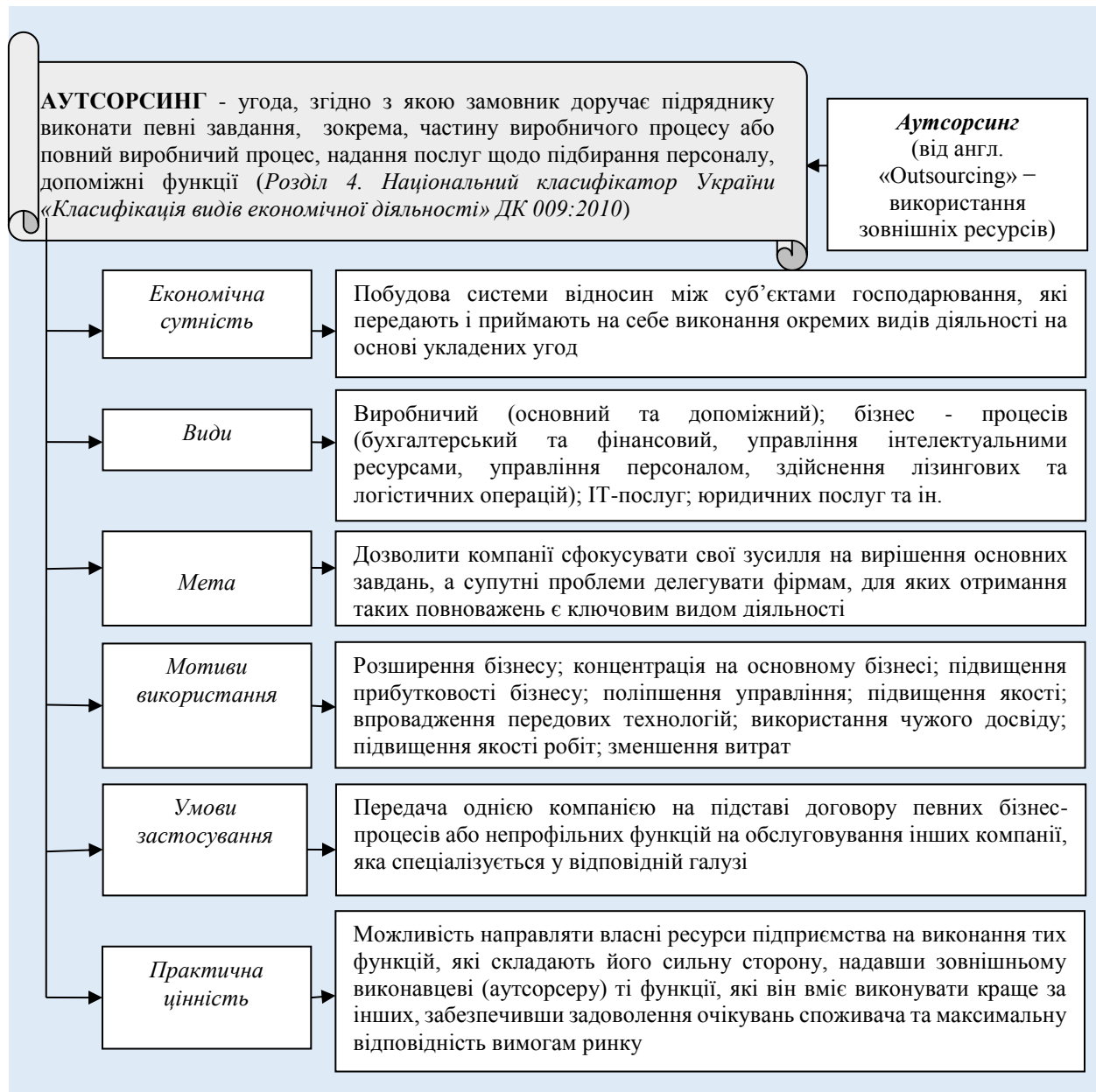


Рис. 2. Узагальнена характеристика аутсорсингу

Джерело: сформовано автором на основі [2, 3, 4]

Л.С. Скакун термін «бухгалтерський аутсорсингу» трактує з врахуванням економіко-правового (сукупність відносин, які виникають між замовником та виконавцем у процесі виконання умов договору про надання послуг з бухгалтерського аутсорсингу) та облікового (форма організації бухгалтерського обліку, яка полягає у передачі окремих облікових функцій або всього процесу ведення обліку зовнішнім суб'єктам з метою підвищення якості та ефективності їх виконання) підходів, що (на думку автора) сприяє розробці практичних рекомендацій з удосконалення нормативного регулювання, а також організаційно-методичних засад ведення обліку в умовах аутсорсингу [8].

Аутсорсинг бухгалтерії або бухгалтерський супровід стає галуззю, що розвивається і набуває свою популярність в Україні, так як досить великим є перелік послуг, які надаються підприємствам-замовникам.

Провідні фахівці-бухгалтери з високим рівнем професіоналізму та ділової відповідальності допомагають: відкрити підприємство; організувати бухгалтерський облік у відповідності з діючим законодавством; відновити бухгалтерський і податковий облік; скласти фінансову та внутрішню звітність; вирішити юридичні питання; своєчасно надати відомості управлінському персоналу про собівартість, структуру доходів і витрат, розміри дебіторської і кредиторської заборгованості тощо (рис. 4).

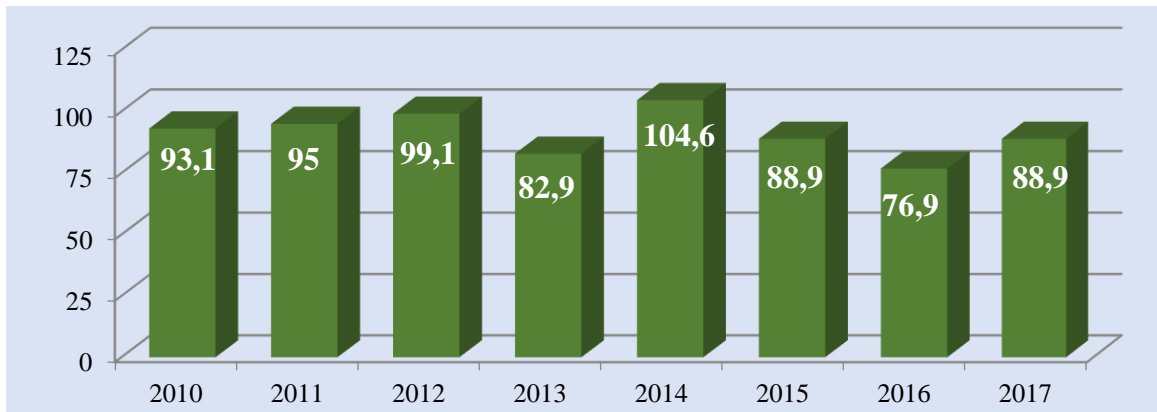


Рис. 3. Розмір глобального ринку аутсорсингових послуг, млрд. дол.

Джерело: [5]

Основними чинниками, що спонукають підприємства до необхідності переходу на бухгалтерський аутсорсинг, є: високий рівень завантаження з обробки облікової інформації, значний об'єм накладних витрат; часті зміни в законодавстві; відсутність висококваліфікованого бухгалтерського персоналу.

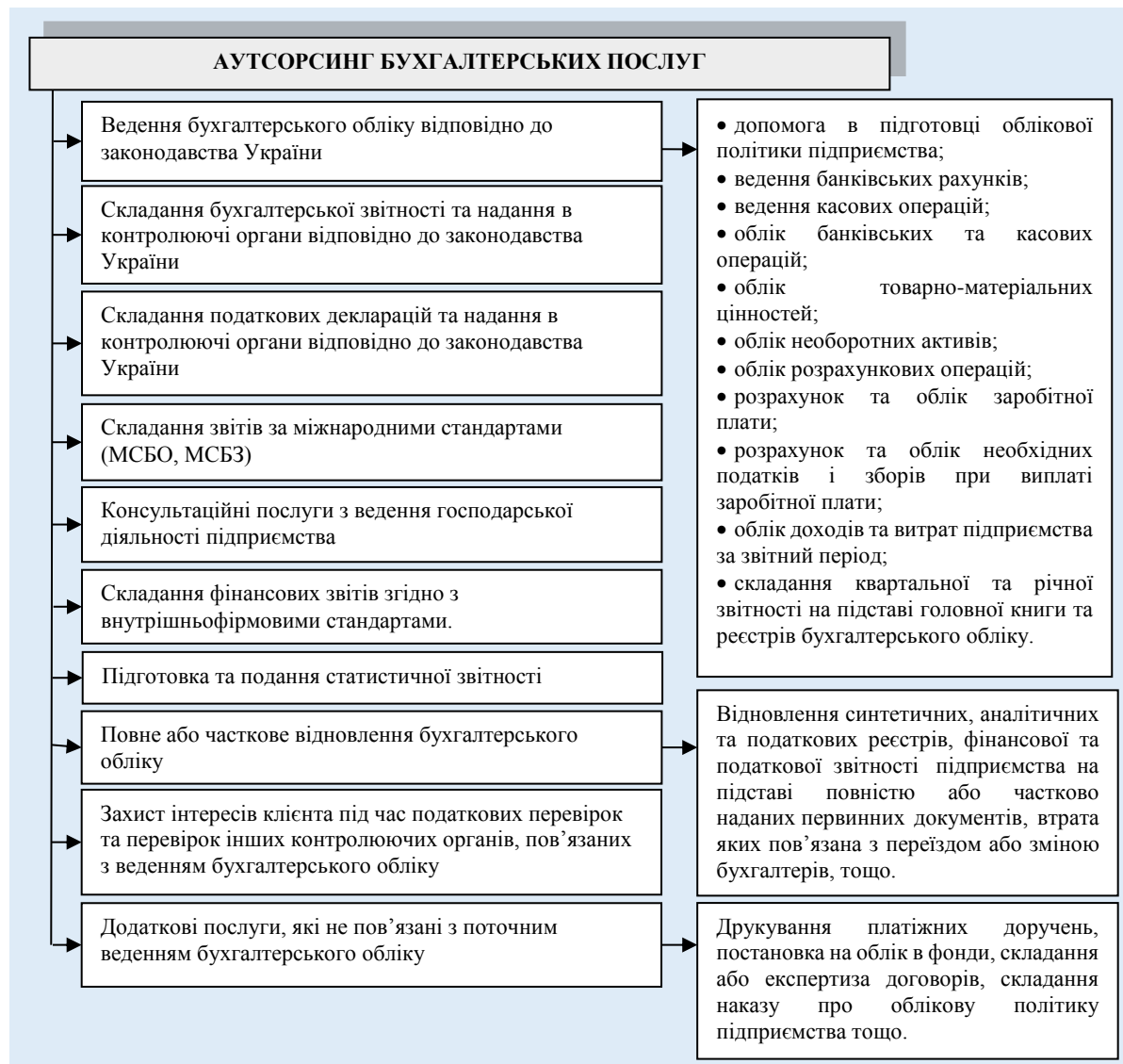


Рис. 4. Ринок послуг бухгалтерського аутсорсингу

Джерело: сформовано автором на основі [9,10]

В умовах, коли господарська діяльність вимагає постійної наявності штатних бухгалтерів, підприємства не можуть скористатися послугами дистанційного ведення обліку. Однак для ряду підприємств використання аутсорсингу бухгалтерського обліку стає необхідністю. Це велика кількість малих і середніх підприємств, приватних підприємців, філій представництв та великі підприємства, що здатні забезпечити прозорість ведення бізнесу (рис. 5).

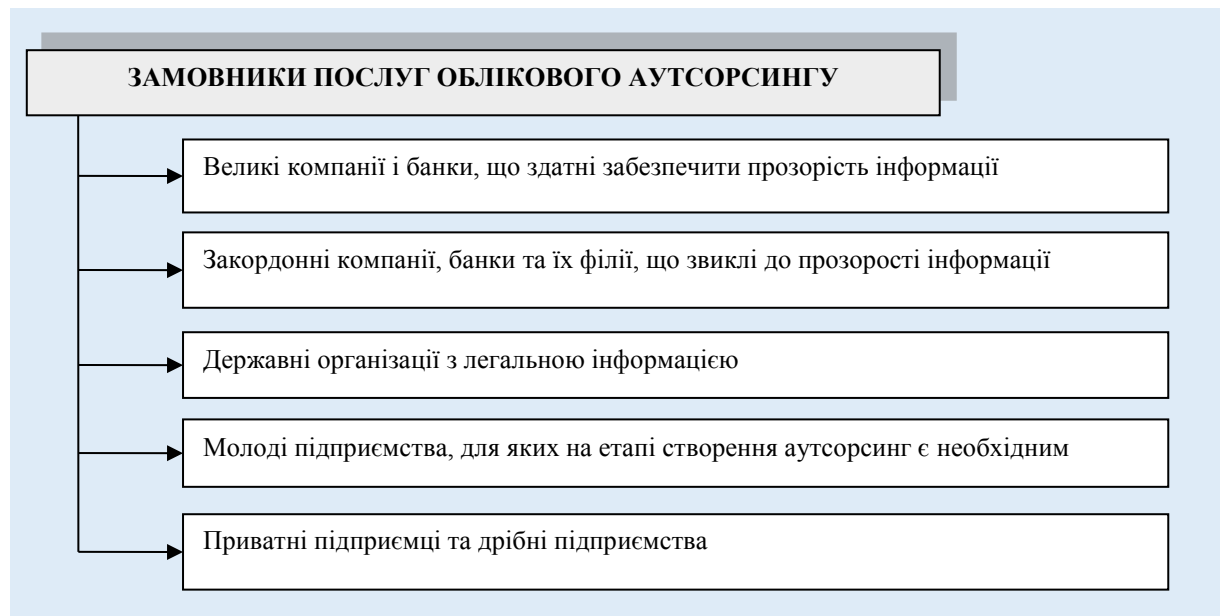


Рис. 5. Замовники послуг облікового аутсорсингу

Джерело: сформовано автором

Аутсорсинг, як нова форма в організації обліку на підприємстві, є об'єктом підвищеного ризику. Звести до мінімуму свої ризики замовник може зафіксувавши у договорі рівень відповідальності сторін та умови відшкодування можливих збитків.

За умови укладання договору аутсорсингу (рис. 6) суб'єктами виступають замовник (підприємство, яке делегує певні бізнес-процеси) та виконавець (аутсорсер).

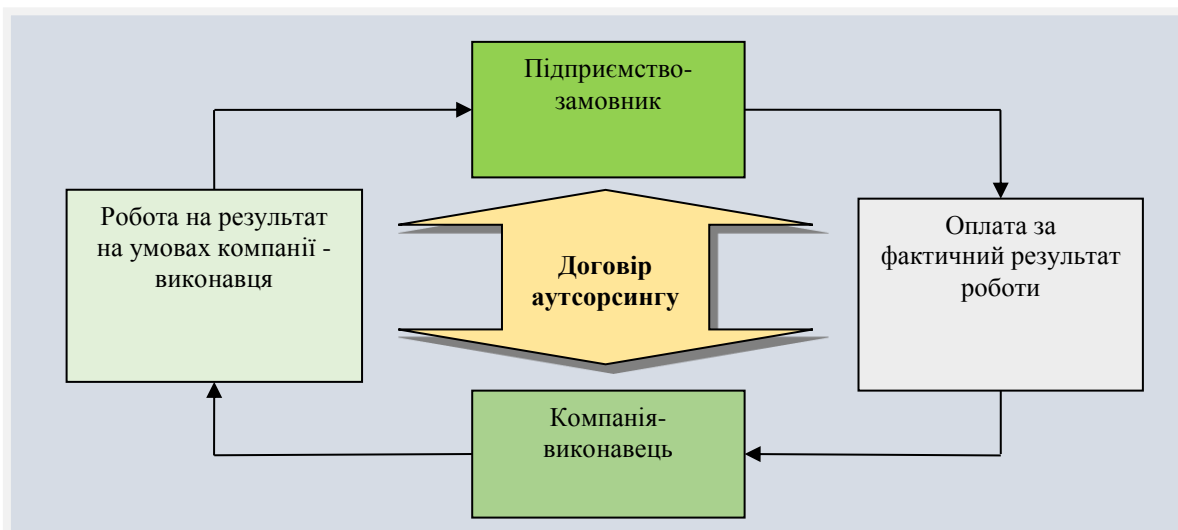


Рис. 6. Схема застосування аутсорсингу на умовах договору

Джерело: сформовано автором

При наявності належним чином оформленого договору аутсорсингу підприємство-замовник може отримати значні вигоди від співпраці із аутсорсером-постачальником бухгалтерських послуг. Тому, при укладання договору чітко має бути зазначено: предмет договору; вартість послуг; порядок оплати; права та обов'язки сторін; відповідальність сторін; термін дії договору; порядок врегулювання спорів. Також потрібно зазначити перелік послуг та інших дій виконавця (наприклад надання консультацій з бухгалтерського обліку та оподаткування); перелік форм звітності та порядок їх

складання і подання. Крім того, у договорі мають бути обумовлені: місце надання послуг і зберігання документів та звітності; терміни обробки документів і складання звітності; вимоги до якості послуг; відповідальність виконавця за несвочасне та неякісне надання послуг, яке призвело до накладення на підприємство та його посадових осіб штрафних санкцій; інші важливі умови договору.

З укладанням та подальшим виконанням договору бухгалтерського аутсорсингу процес організації обліку зазнає змін і в того, що надає послуги, і в того, що їх отримує. Однак, якщо для аутсорсера надання послуг аутсорсингу це звичайна діяльність і об'єктом обліку стане процес надання послуг для нового клієнта, то для підприємства-замовника об'єктом обліку будуть витрати на аутсорсинг та виникне питання доцільності функціонування власної бухгалтерії (реорганізація даного структурного підрозділу або його ліквідація). В обох суб'єктів аутсорсингу може підлягати зміні форма ведення обліку та документообігу.

Схема організації документації за впровадження бухгалтерського аутсорсингу, вимагає, щоб підприємства-замовники створювали та зберігали первинні документи, а потім передавали їх до аутсорсера, який проводить відповідні записи до облікових реєстрів, складає та подає звітні форми відповідним користувачам інформації. Відповідно до законодавства України [1, 11] перед державою за ведення бухгалтерського та податкового обліку відповідатиме не аутсорсер, а його замовник-підприємство. Тому, послуги аутсорсингу бухгалтерського обліку мають бути підтверджені актом приймання-передачі наданих послуг, типова форма якого наразі не розроблена.

На відміну від штатного бухгалтера, який не несе повної матеріальної відповідальності перед роботодавцем за збитки, які спричинить неналежним виконанням своїх обов'язків, аутсорсер повністю відповідає за якість своєї роботи, а розмір і порядок застосування такої відповідальності у вигляді неустойки, штрафу зазначається у договорі аутсорсингу.

Приймаючи рішення на користь власного штатного бухгалтера (бухгалтерії) чи зовнішньої бухгалтерської служби (бухгалтерського аутсорсингу) керівник підприємства має ретельно проаналізувати переваги та ризики альтернативних варіантів організації обліку на своєму підприємстві (табл. 1).

Таблиця 1

**Переваги та ризики альтернативних варіантів організації обліку  
на підприємстві**

Штатний бухгалтер (власна бухгалтерська служба)		Зовнішня бухгалтерська служба (бухгалтерський аутсорсинг)	
Переваги (можливі вигоди)	Недоліки (ризики застосування)	Переваги (можливі вигоди)	Недоліки (ризики застосування)
1	2	3	4
Чітке визначення обов'язків і завдань кожного з працівників бухгалтерії	Відсутність контролю роботи бухгалтера	Економія часу та коштів підприємства (не потрібно створювати штат бухгалтерів)	Обмеження управлінської функції
Кількість працівників визначається і контролюється керівником підприємства	Трата часу та коштів на пошук бухгалтера	Співпраця з професіоналами та переймання їхнього досвіду	Можливість зростання витрат при передачі значної кількості функцій та процесів
Особистий контроль за роботою працівників	Необхідність утримання робочого місця бухгалтера	Юридично узгоджені права, обов'язки і відповідальність	Проблеми з децентралізацією управлінських функцій
Розпорядження робочим часом підлеглих	Оплата відпусток та соціального забезпечення бухгалтера	Ведення обліку висококваліфікованими фахівцями, які можуть за потреби отримати необхідну консультацію у своїх колег у поточному режимі часу безоплатно	Небезпека зайвої концентрації подібних технологічних процесів в одних руках
Обмеження руху фінансової, кадрової та іншої інформації в межах підприємства	Необхідність придбання бухгалтерської програми та самостійного її оновлення	Безперервний аналіз змін законодавства, яке стосується ведення обліку, формування та подання звітності, своєчасне їх застосування	Можливе недотримання договірних відносин

1	2	3	4
За наявності відповідних знань у штатних облікових працівників існує можливість зменшити витрати на оплату праці юристу та фінансовому директору	Забезпечення бухгалтера спеціальною літературою та канцелярським приладдям	Конфіденційність, нерозголошення інформації, яка є комерційною таємницею, що регламентується договором про надання послуг з аутсорсингу бухгалтерського обліку	Загроза банкрутства аутсорсингової компанії, адже це може спричинити додаткові проблеми з пошуку іншої аутсорсингової фірми та передачі їй всіх справ
	Оплата за підвищення професійного рівня		Небезпека витоку інформації та втрата контролю над власними ресурсами
	Необхідність підтримувати зацікавленість бухгалтера в роботі		Відсутність необхідної законодавчої бази регулювання аутсорсингу

Джерело: сформовано автором на основі [4, 9, 10]

Оцінивши всі переваги та ризики, перед підприємством постає проблема вибору аутсорсингової компанії. Існують два варіанти бухгалтерського аутсорсингу. Стандартний – ведення бухгалтерського обліку та складання звітності на основі наданих клієнтом первинних документів. Розширений - повний супровід клієнта: оформлення первинних документів, складання та здавання звітності, ведення бухгалтерського та податкового обліку, оформлення внутрішніх документів [12].

Відаючи перевагу веденню бухгалтерії зовнішній службі за одним із варіантів, керівництво підприємства на сучасному ринку аутсорсингу вибирає аутсорсерів, які є найбільш досвідченими та відповідають вимогам замовника (табл. 2). Однак, справедливо оцінити якість проведеної облікової роботи підприємство-замовник зможе лише через певний період часу.

Таблиця 2

### Критерії оцінки аутсорсера

Критерії відбору	Оцінка аутсорсера
Рівень можливостей	Досвід роботи на ринку, кількість клієнтів, відгуки від ділових партнерів.
Надійність	Чи задовольняються потреби всіх його клієнтів
Гнучкість	Наскільки швидко і легко змінює методи роботи у відповідності до вимог та потреб замовника
Професійний потенціал	Наявність та рівень навиків, потреба в яких може виникнути в майбутньому
Потенційна економія	Чи має можливість запропонувати кращі умови в порівнянні з іншими пропозиціями
Гарантія якості послуг	Наявність та рівень сервісу в порівнянні з іншими пропозиціями. Готовність надати тестовий безкоштовний (або частково оплачуваний) період надання бухгалтерських послуг
Експертиза та контроль	Чи готові виконавці гарантувати можливість проведення перевірок з ціллю підтримки, захисту та розвитку підприємства-замовника
Дотримання конфіденційності	Чи гарантує дотримання конфіденційності отриманої від замовника інформації
Гарантія матеріальної відповідальності	Чи гарантує матеріальну відповідальність за можливий збиток, заподіяний неякісним наданням бухгалтерських послуг

Джерело: сформовано автором на основі [12]

Фахівці провідних країн світу зазначають, що використання аутсорсингових операцій дає можливість на 30% знизити витрати в процесі господарської діяльності й тим самим збільшити дохідність. Однак на вітчизняному ринку аутсорсингова діяльність недостатньо розвинута. Основною причиною цього є необізнаність менеджерів у питаннях переходу до нового способу ведення бізнесу (з використанням аутсорсингу) та оцінювання його ефективності [13, с. 82-83].



Одним із перешкоджаючих факторів розвитку аутсорсингу є відсутність фінансових моделей розрахунку ефективності його впровадження.

В економічній літературі, висловлюється пропозиція про необхідність оцінювати ефективність аутсорсингу шляхом визначення узагальнених показників ефективності виробничо-господарської діяльності підприємства до і після його впровадження [13].

За дослідженнями науковців, в цілому аутсорсинг для підприємства економічно вигідний, якщо дотримуються умови:

$$(ЗФП1 + ЗА) < ЗФП0; (1)$$

$$ЄУП1 > ЄУП0, (2)$$

де ЄУП0 і ЄУП1 – ефективність управління підприємством відповідно до і після аутсорсингу; ЗФП0 і ЗФП1 – загальні витрати підприємства на виконання функцій відповідно до і після до впровадження аутсорсингу; ЗА – додаткові витрати підприємства на отримання послуг від фірми-аутсорсера [14, с.96 ].

На думку Лігоненко Л.О. та Фролової Ю.Ю., якщо собівартість бізнес-процесу, виконаного власними силами, більша за сукупні поточні витрати і втрати при купівлі такої послуги в аутсорсера, то перехід на аутсорсинг є виправданим з економічного погляду [15, с. 123].

За дослідженнями Ляхович Г.І. ефективність бухгалтерського аутсорсингу варто розглядати у двох аспектах. Перший пов'язаний із економічною ефективністю (економія внутрішніх ресурсів підприємства за рахунок передачі бізнес-процесів із ведення бухгалтерського обліку на аутсорсинг). Другий пов'язаний із ефективністю роботи аутсорсера та безперебійністю функціонування підприємства, що скористалося послугами аутсорсингу. Для оцінки ефективності обслуговування підприємства аутсорсером, автор пропонує використовувати методика, що враховує такі показники, як: своєчасність виконання робіт та надання послуг, згідно з умовами договору про аутсорсинг; повнота виконання робіт та надання послуг згідно з умовами договору про аутсорсинг [16, с.83].

На етапі прийняття рішення про перехід на аутсорсинг у бухгалтерському обліку управлінському персоналу доступні лише наявні на момент прийняття такого рішення дані. З часом ефект від аутсорсингу може змінюватись разом із зміною показника інфляції, рівня заробітної плати тощо [16, с.83].

Важливу роль у ефективному впровадженні аутсорсингу як форми організації бухгалтерського обліку має своєчасне та оперативне надання інформації за понесеними витратами та отриманими доходами за аутсорсинговими послугами. Для проведення оцінки доцільності вибору аутсорсингу як форми організації бухгалтерського обліку необхідним є проведення аналізу ефективності аутсорсингових послуг, використовуючи різні методики, які потребують врахування витрат, понесених в ході виконання договору на бухгалтерський аутсорсинг. Практика відображення таких витрат в обліку не складна, проте вимагає більшої уваги для належного інформаційного забезпечення процесу управління господарською діяльністю підприємства. Так, враховуючи, що отримані аутсорсингові бухгалтерські послуги не є виробничими витратами, то для їх обліку буде використовуватись рахунок 92 «Адміністративні витрати». Витрати, пов'язані з оплатою послуг підприємства-аутсорсера, відображаються за дебетом рахунку 92 «Адміністративні витрати» та кредитом рахунка 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» або субрахунком 685 «Розрахунки з іншими кредиторами». Списання цих витрат відображається в бухгалтерському обліку за дебетом рахунку 79 «Фінансові результати» в кореспонденції з кредитом рахунку 92 «Адміністративні витрати».

Враховуючи різні види бухгалтерського аутсорсингу вважаємо доцільним виділення, в межах рахунку 92 «Адміністративні витрати», аналітичних рахунків для обліку облік витрат за кожним із видів, що дасть можливість аналізувати та здійснювати контроль за їх здійсненням на рівні підприємства-замовника.

В умовах ведення бухгалтерського обліку на засадах аутсорсингу, значна кількість проблем, пов'язаних з недостатнім рівнем оперативності формування і надання звітної інформації, вирішується з використанням сучасних інформаційних систем та технологій в господарській діяльності підприємств. Для ефективного їх використання має бути врахована технічна та технологічна інфраструктура, а також навички роботи працівників як у підприємства- замовника, так і в аутсорсера.

Сучасні інформаційно-комп'ютерні системи та технології дозволяють ефективно співпрацювати аутсорсеру та підприємству-замовнику за різними моделями: надання даних через спеціальні сервіси (електронну пошту, соціальні мережі тощо); імпорт/експорт даних з програмних продуктів підприємства-замовника; «віддалене робоче місце»; облік у «хмарному» сервісі.

Важливим при цьому є вибір відповідного програмного забезпечення та розробка заходів щодо захисту облікової інформації.

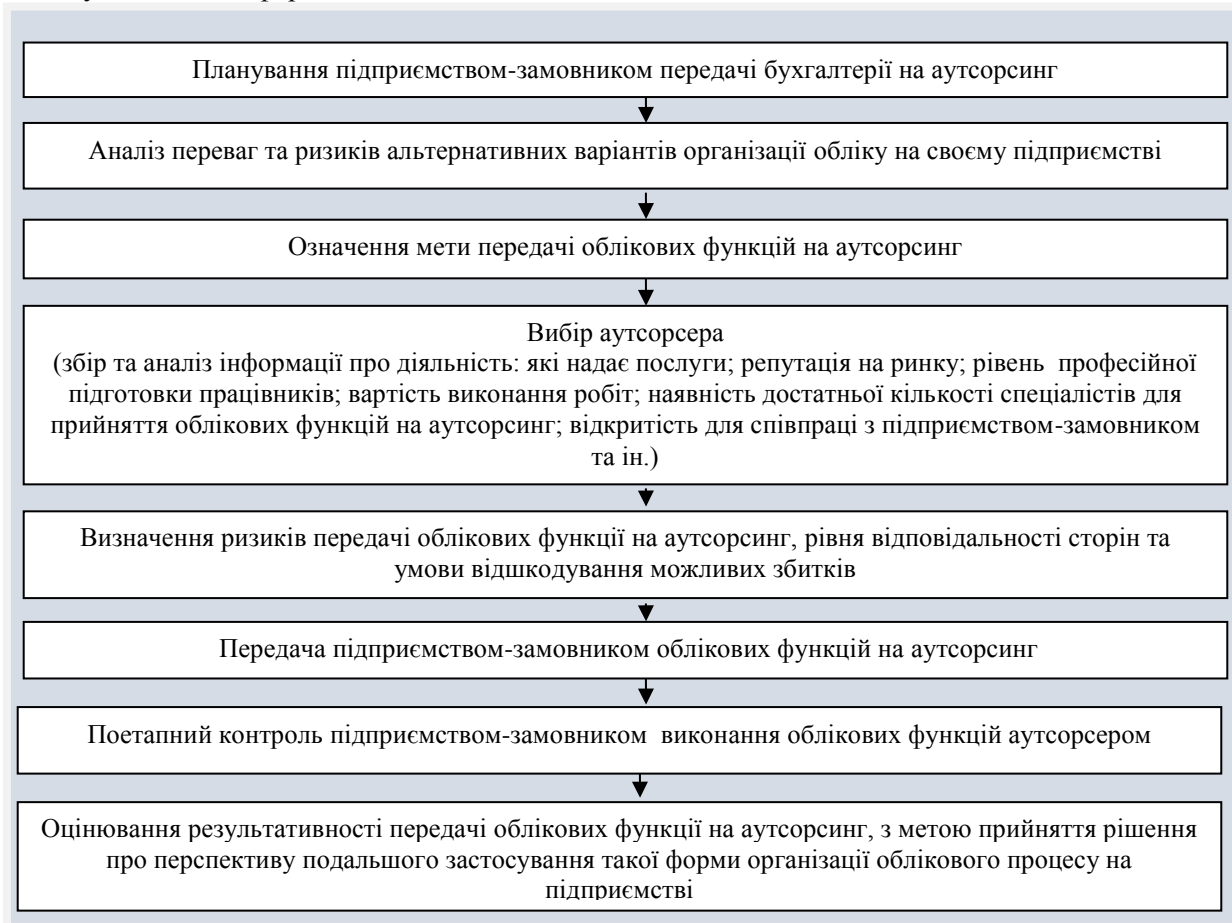


Рис. 7. Етапи передачі бухгалтерії на аутсорсинг

Джерело: розробка автора

За результатами проведеного дослідження, процес передачі бухгалтерії підприємства-замовника на аутсорсинг, можна поділити на ряд основних етапів (рис.7).

**Висновки.** В сучасних умовах ведення бізнесу поступово відпадає потреба в організації бухгалтерського обліку на підприємстві заради бухгалтерського обліку. Для того, щоб приносити користь бізнесу та підвищити свою цінність професія бухгалтера потребує змін. Розвиток ринку аутсорсингових послуг в Україні вимагає від сучасного бухгалтера не тільки знати бухгалтерський облік і податкове законодавство, а й уміння орієнтуватися в бізнес-процесах та володіти програмним забезпеченням. Сучасні досягнення автоматизації облікових процесів та обробки інформації, впливають на форму ведення обліку та на організацію обліку, дозволяючи обирати зовнішніх суб'єктів ведення обліку з метою зниження витрат.

Поділ праці за умов аутсорсингу та професіоналізація облікової роботи породжують конкуренцію, яка сприяє підвищенню якості ведення облікової роботи. Бухгалтер-аутсорсер свідомо і добровільно готовий навчатися та підвищувати свою професійну майстерність, адже його дохід формується ним самим і залежить від його репутації, досвіду, рекомендацій, відносин з клієнтом. Такий фахівець зможе зробити більше для бізнесу а послуги можуть стати набагато дешевшими за утримання штату бухгалтерів.

На сьогодні, аргументів на користь аутсорсингу є набагато більше, чим недоліків цього методу. Тому, можемо стверджувати, що бухгалтерський аутсорсинг, при належному нормативно-правовому регулюванні та якісному методичному забезпеченні, має всі можливості стати перспективним напрямом в організації облікової роботи на підприємстві, адже дозволяє зосередитися на першочергових завданнях підприємства, сприяє підвищенню основних показників діяльності, знижує ризик припущення помилок при складанні звітності та забезпечує стабільний розвиток бізнесу.

Однак, незважаючи на наявність суттєвих переваг використання послуг аутсорсингу, все ж таки вибір методу організації бухгалтерського обліку на підприємстві залишається прерогативою керівників та власників суб'єкта господарювання. Рішення про передачу ведення бухгалтерського

обліку на аутсорсинг має прийматися на основі чіткого та глибокого аналізу оцінки результатів його застосування на довгострокову перспективу і не опиратися лише на поточні вигоди.

#### Список використаних джерел

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. Класифікація видів економічної діяльності (КВЕД). ДК 009:2010: Національний класифікатор України від 11. 10. 2010 р. № 457. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10>
3. Аутсорсинг и аутстаффинг - как правильно применять. URL: <https://sovetsnik.zp.ua/ru/outsorsing-i-autstaffing-kak-pravilno-primenyat/>
4. Кесарчук Г. С. Бухгалтерський аутсорсинг: поняття, види, переваги та недоліки. *Науковий вісник Ужгородського університету*. Сер.: Економіка. 2014. Вип. 1. С. 201–204.
5. Огляд ринку аутсорсингових послуг. Темпи розвитку і прогноз на 2019. URL: <https://eba.com.ua/oglyad-rynku-outsorsingovyh-poslug-tempyrozvytku-i-prognoz-na-2019/>
6. Віддам бухгалтерію в хороші руки або правда про бухгалтерський аутсорсинг. URL: <https://www.volyn24.com/news/103323-viddam-buhgalteriyu-v-horoshi-ruky-abo-pravda-pro-buhgalterskyj-outsorsyng>
7. Кто лучше, бухгалтер или аудиторская компания для аутсорсинга бухгалтерии? URL: <http://www.buhuslugi.com.ua/ru/informatsiya/obshchaya-informatsiya/bukhgalter-ili-auditorskaya-organizatsiya.html>
8. Скакун Л.С. Оцінка ефективності бухгалтерського аутсорсингу: систематизація та аналіз підходів. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. Серія «Бухгалтерський облік, контроль і аналіз»; відп. ред. д. е. н., проф. Ф.Ф. Бутинець. Житомир: ЖДТУ, 2009. Вип. 3(15). С. 267–277.
9. Воскресенська Т. І. Аутсорсинг бухгалтерського обліку: сутність та особливості поширення в Україні. *Бізнес Інформ*. 2018. № 1. С. 254-259. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2018\\_1\\_38](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2018_1_38).
10. Поплюйко А. М. Бухгалтерський аутсорсинг: сучасний стан та перспективи розвитку в Україні. *Фінанси, облік і аудит*. 2011. Вип. 18. С. 335-340. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa\\_2011\\_18\\_43](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2011_18_43).
11. Податковий кодекс України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
12. Момот В.М., Смоляк О.О. Бухгалтерський аутсорсинг як метод антикризового управління. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. Сер.: Економічні науки. 2014. Вип. 9-1. Ч. 2. С. 196–199.
13. Дідух О.В. Аналіз ефективності використання аутсорсингу у господарській діяльності підприємств. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. 2012. № 739: Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку.
14. Хугаева, Л. Т. Эффективность аутсорсинга на предприятии. *Terra Economicus*. 2011. № 2. Т. 9. С. 96-98.
15. Лігоненко Л.О., Фролова Ю.Ю. Аутсорсинг як інструмент оптимізації та підвищення ефективності бізнесу. *Актуальні проблеми економіки*. 2005. № 6(48). С. 115-125.
16. Ляхович Г.І. Розрахунок ефективності бухгалтерського аутсорсингу. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: *Міжнародний збірник наук. праць*. Сер.: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. 2018. Вип. 1 (39). С. 83–87.

#### References

1. Zakon Ukrainy Pro bukhgaltersky ioblik i finansovu zvitnist [A law of Ukraine is On a record-keeping and financial reporting in Ukraine].vid 16 lypnia 1999 roku N 996-XIV. RL:<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14> [in Ukrainian].
2. Klasifikaciya vidiv ekonomichnoyi diyalnosti (KVED). DK 009:2010: [Classification of types of economic activity (KVED). DK 009: 2010:]. *Nacionalnij klasifikator Ukrayini vid 11. 10. 2010 r. № 457*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10> [in Ukrainian].
3. Outsorsing i autstaffing - kak pravilno primenyat. [Outsourcing and outstaffing - how to apply it correctly.] (n.d.). URL: <https://sovetsnik.zp.ua/ru/outsorsing-i-autstaffing-kak-pravilno-primenyat/> [in Ukrainian].
4. Kesarchuk, H. S. (2014). Bukhgalterskyi outsorsynh: poniattia, vydy, perevahy ta nedoliky [Accounting outsourcing: concepts, types, benefits and disadvantages]. *Naukovyi visnyk Uzhhorods-koho universytetu*. Ser.: Ekonomika, no. 1 201-204. [in Ukrainian].
5. Oglyad rynku outsorsingovyh poslug. Tempy rozvytku i prognoz na 2019. [Inspection of the outsourcing services market. Tempy Development & Forecast for 2019].URL:<https://eba.com.ua/oglyad->

rynku-outsorsyngovyh-poslug-tempyrozvytku-i-prognoz-na-2019/ [in Ukrainian].

6. Viddam buhgalteriyu v horoshi ruki abo pravda pro buhgalterskij outsorsing. [The accountancy is in good hands, but the truth is about accounting outsourcing]. URL: <https://www.volyn24.com/news/103323-viddam-buhgalteriyu-v-horoshi-ruky-abo-pravda-pro-buhgalterskyj-outsorsyng> [in Ukrainian].

7. Kto luchshe, buhgalter ili auditorskaya kompaniya dlya outsorsinga buhgalterii? [Who is better, an accountant or an audit company for outsourcing accounting?]. (n.d.). URL: [www.buhslugi.com.ua/ru/informatsiya/obshchayainformatsiya/ukhgalterili-auditorskayaorganizatsiya](http://www.buhslugi.com.ua/ru/informatsiya/obshchayainformatsiya/ukhgalterili-auditorskayaorganizatsiya) [in Ukrainian].

8. Skakun L.S. (2009). Ocinka efektyvnosti buhgalterskogo outsorsingu: sistematzaciya ta analiz pidhodiv [Evaluation of the effectiveness of accounting outsourcing: systematization and analysis pidhodiv]. *Problemi teorii ta metodologiyi buhgalterskogo obliku, kontrolyu i analizu: mizhnarodnij zbirnik naukovih prac- Problems of theory and methodology of accounting, control and analysis: the international zbirnik of science*. Vip. 3 (15) (pp.267–277). Zhytomyr: ZHDTU [in Ukrainian].

9. Voskresenska T. I. (2018). Outsorsing buhgalterskogo obliku: sutnist ta osoblyvosti poshirennya v Ukrayini. [Outsourcing of the accounting region: daily and special features in Ukraine]. *Biznes Inform - Business Inform*, 1, 254-259. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2018\\_1\\_38](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2018_1_38). [in Ukrainian].

10. Poplyujko A. M. (2011). Buhgalterskij outsorsing: suchasnij stan ta perspektivi rozvitku v Ukrayini [Accounting outsourcing: an up-to-date standard and perspective development in Ukraine]. *Finansi, oblik i audit - Finance, accounting and audit*. Vip. 18, 335-340. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa\\_2011\\_18\\_43](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2011_18_43). [in Ukrainian].

11. Podatkovij kodeks Ukrayini [Tax Code of Ukraine]. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [in Ukrainian].

12. Momot, V.M., and Smoliak O. O. (2014). Bukhhalterskyi outsorsinh yak metod antykryzovoho upravlinnia [Accounting outsourcing as a method of crisis management]. *Naukovyi visnyk Khersonskoho derzhavnoho universytetu*. Seriya: Ekonomichni nauky vol. 2, no. 9-1, 196-199. [in Ukrainian].

13. Didukh O.V. (2012). Analiz efektyvnosti vykorystannja outsorsynghu u ghospodarskij dijajlnosti pidpryjemstv [Analysis of efficiency of using outsourcing in the economic activity of enterprises]. *Visnyk Nacionaljnogho universytetu "Lvivskaja politekhnika" [Bulletin of the National University "Lviv Polytechnic"]*. Management and Entrepreneurship in Ukraine: Stages of Development and Development Issues, 739, 82-87 [in Ukrainian].

14. Hugaeva, L. T. (2011). Effektivnost outsorsinga na predpriyatii. [Enterprise Outsourcing Efficiency]. *Terra Economicus -Terra Economicus.*, Vol. 9, 96-98. [in Ukrainian].

15. optimizaciyi ta pidvishennya efektyvnosti biznesu [Outsourcing as a tool for optimizing and improving business performance]. *Aktualni problemi ekonomiki- Actual problems of the economy*. 6(48), 115-125. [in Ukrainian].

16. Lyahovich G.I. (2018). Rozrahunok efektyvnosti buhgalterskogo outsorsingu [Rozrahunok of accounting and accounting outsourcing]. *Problemi teorii ta metodologiyi buhgalterskogo obliku, kontrolyu i analizu: Mizhnarodnij zbirnik nauk. prac- Problems of theory and methodology of accounting, control and analysis*, Vip. 1 (39), 83–87. [in Ukrainian].

#### Відомості про автора

**БУРКО Катерина Володимирівна** – асистент кафедри бухгалтерського обліку, Вінницький національний аграрний університет (21008, м. Вінниця, вул. Сонячна, 3, e-mail: k.burko@i.ua)

**BURKO Kateryna** - Assistant of Accounting Department of Vinnytsia National Agrarian University (21008, Vinnitsia, 3, Soniachna str., k.burko@i.ua)

**БУРКО Екатерина Владимировна** - ассистент кафедры бухгалтерского учета, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г.. Винница, ул. Солнечная, 3, e-mail: k.burko@i.ua)

