

**M.V. Shtiller**

## **OUTSOURCING AS A WAY OF ACCOUNTING RISKS MANAGEMENT**

**Marina Shtiller** – Head of the Department of Accounting and Auditing, Almaty Academy of Economics and Statistics, PhD in Economics, Professor, Almaty, Republic of Kazakhstan; **e-mail: stilmarmax@mail.ru.**

*In a modern market economy minimizing risks at the enterprises have become an increasingly relevant matter. As a rule the related issues deal with the accounting and tax reporting procedures. The matters exposed to the in-depth research are the ones of reducing their negative impact on the state and results of business activity.*

*The article examines the need for the use of auditing service - accounting outsourcing, as an opportunity to minimize accounting and tax risks at the enterprises of the Republic of Kazakhstan. The author also describes advantages and disadvantages of the use of outsourcing services in order to reduce accounting risks as well as to gain continuity of business operations.*

**Keywords:** *outsourcing; outsourcer; accounting outsourcing; outsourcing services; outsourcing company; accounting risks; tax risks.*

**М.В. Штиллер**

## **АУТСОРСИНГ КАК СПОСОБ УПРАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИМИ РИСКАМИ**

**Марина Владимировна Штиллер** – зав. кафедрой учета и аудита, Алматинская академия экономики и статистики, кандидат экономических наук, профессор, г. Алматы (Республика Казахстан); **e-mail: stilmarmax@mail.ru.**

*В условиях современной рыночной экономики все большую актуальность приобретают вопросы минимизации рисков на предприятиях. Как правило, эти проблемы связаны с порядком ведения бухгалтерского и налогового учета. Глубоким исследованиям подвергаются вопросы снижения их негативного воздействия на состояние и результаты деятельности предприятия.*

*В статье рассматривается необходимость применения аудиторской услуги – бухгалтерского аутсорсинга, как возможности минимизировать бухгалтерские и налоговые риски на предприятиях Республики Казахстан. Также автором приводятся преимущества и недостатки использования аутсорсинговых услуг с целью снижения учетных рисков и достижения непрерывности деятельности предприятия.*

**Ключевые слова:** *аутсорсинг; аутсорсер; бухгалтерский аутсорсинг; аутсорсинговые услуги; аутсорсинговая фирма; бухгалтерские риски; налоговые риски; учетные риски.*

В настоящее время наиболее часто востребованная потребителями и предлагаемая аудиторами услуга – это бухгалтерский аутсорсинг. На практике он используется экономическими субъектами как один из современных способов минимизации бухгалтерских рисков в части перераспределения ответственности за возможные нарушения законодательства.

Аудиторская компания заключает договор с предприятием, согласно которому

все обязанности по ведению и организации бухгалтерского учета берет на себя, в этом и заключается сущность бухгалтерского аутсорсинга. Согласно п. 2 ст. 8 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» руководитель предприятия может «передать на договорной основе ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности бухгалтерской или аудиторской организации или профессиональному бух-

галтеру» [1]. Предприятие-заказчик обязательно должно отразить в учетной политике использование аутсорсинговых услуг. Использование аутсорсинговых услуг в деятельности бухгалтерских служб обеспечивает непрерывную текущую работу сотрудников фирмы, соблюдение сроков подготовки и сдачи финансовой, статистической и налоговой отчетности, а также способствует минимизированию рисков в бухгалтерском и налоговом учете [2].

Для достижения цели снижения рисков в бухгалтерском учете на сегодняшний день используют различные виды аутсорсинга: полный аутсорсинг, частичный аутсорсинг, восстановление учета, предоставление персонала для ведения учета.

Если аутсорсинговая компания полностью берет на себя обязательства по ведению бухгалтерского и налогового учета на предприятии, составлению и представлению финансовой, статистической и налоговой отчетности в соответствующие органы, то такой вид услуг является полным аутсорсингом. Предприятие – заказчик полного аутсорсинга не вводит в штат должность бухгалтера с предоставлением рабочего места, а предоставление услуг осуществляется на территории и оборудовании аудиторской компании. Несмотря на удобство, такая форма аутсорсинга не распространена широко по причине того, что раскрытие аутсорсеру финансовой информации нарушает ее конфиденциальность. Также обслуживающая аудиторская компания получает дополнительные рычаги осуществления контроля за движением имущества клиента, включая и денежные средства.

При частичном аутсорсинге компания-заказчик лишь контролирует процесс, а аудиторская компания осуществляет учет на определенных участках или составляет отчетность. Порядок работ аутсорсинговой компанией осуществляется как и при первом варианте. При проведении разового аутсорсинга предоставляемые услуги имеют ограничение по времени или по объему. В силу загруженности бухгалтерской службы дополнительной

работой сверх объема, который обычно ею выполняется, часто возникает необходимость в услугах сторонней компании. Также могут возникнуть ситуации, когда необходима консультация специалистов. Увеличение нагрузки в работе бухгалтерской службы на предприятии происходит, как правило, в периоды, о которых известно заранее. Работы, выполняемые в период подготовки и сдачи отчетности носят временный характер. По прошествии данного срока необходимость в работнике, принятом в штат для их осуществления, отпадет. А привлечение квалифицированного сотрудника на временную работу крайне затруднительно. Выходом из затруднительного положения в такой ситуации и становится разовый аутсорсинг, обеспечивающий получение услуг в области бухгалтерского и налогового учета.

В случаях неправильной организации бухгалтерского и налогового учета за предыдущие отчетные периоды или их отсутствия на отдельных участках возникает необходимость в восстановлении учета. Услуги по восстановлению учета могут включать исправления записей по предыдущим периодам для их отражения в финансовой отчетности на текущую дату, подготовку исправительных деклараций и исчисление налогов, подготовку учетных регистров и др. Выполнение такой работы привлеченной специализированной компанией позволит высвободить время собственного бухгалтера, тем самым обеспечивая непрерывность текущей работы бухгалтерии, не нарушая сроков подготовки и сдачи финансовой, налоговой или статистической отчетности и минимизировав, возможно имеющие место, бухгалтерские и налоговые риски.

В последнее время быстрое развитие получило новое направление в сфере аутсорсинговых услуг – предоставление персонала для ведения учета. С аутсорсинговой компанией составляется договор, в котором оговаривается порядок работы аутсорсера, командированного в офис клиента на оговоренный сторонами срок с целью осуществления определенных должностных обязанностей. Необходи-

мость в таких услугах возникает в ситуациях отсутствия сотрудника на рабочем месте по причине длительной командировки или отпуска или для временного выполнения работ, связанных с подготовкой и сдачей годовой, квартальной, месячной отчетности и деклараций в налоговые органы, когда наем постоянного сотрудника для выполнения таких работ является невыгодным. Срок выполнения услуг временным сотрудником – представителем аутсорсинговой компании – устанавливается по согласованию сторон. В любом из вариантов аутсорсинговая компания гарантирует заказчику правильную организацию бухгалтерского учета и составление финансовой или любой другой отчетности и берет на себя обязательства по возмещению ущерба, нанесенного заказчику по ее вине. Таким образом, можно отметить, что с получением аутсорсинговых услуг предприятие-заказчик передает аутсорсинговой компании с функциями бухгалтерской службы и риски в бухгалтерском и налоговом учете. Взамен же получает налаженную и обеспеченную гарантией ответственности аутсорсеров систему бухгалтерского и налогового учета в своей компании [3]. Даже самый компетентный сотрудник может допустить ошибку, а принимая услуги аутсорсинговых компаний, предприятие-заказчик устраняет главную проблему – вероятность возникновения риска. Ответственность за риски, бухгалтерские из-за ошибок в бухгалтерском учете и налоговые, связанные с несвоевременностью сдачи налоговых отчетов и деклараций, берет на себя фирма-исполнитель [4].

Бухгалтерский аутсорсинг, как средство снижения учетных рисков компании, имеет преимущества и недостатки. Достоинством бухгалтерского аутсорсинга является привлечение к организации бухгалтерского и налогового учета высококвалифицированных специалистов. Это позволит предприятию-заказчику аутсорсинговых услуг снизить риск неправильности отражения бухгалтерских операций и искажения отчетности компании. Использование услуг аутсорсинговых фирм позволит также снизить затраты, связан-

ные с оплатой труда. Снижение административных расходов выражается в том, что при привлечении аутсорсера, несмотря на высокую оплату его услуг, предприятие-заказчик не несет дополнительные расходы, связанные с оборудованием рабочих мест, приобретением программного оборудования и литературы, повышением квалификации бухгалтерского персонала.

Использование аутсорсинговых услуг способствует снижению бухгалтерских и налоговых рисков компании. Юридически грамотное составление специализированного договора на оказание аутсорсинговых услуг и необходимое страхование от возможных рисков дает клиенту-заказчику хорошую гарантию о полной ответственности аутсорсера. В договоре необходимо в полном объеме отразить размеры возможных штрафных санкций со стороны налоговых органов, а их погашение возложить на исполнителя-аутсорсера. В этом случае заказчик имеет больше шансов оградить себя от вероятности искажения отчетности и неверного начисления налоговых платежей и, как следствие, уменьшает свои бухгалтерские и налоговые риски.

Как уже нами отмечалось, при наличии преимуществ аутсорсинговых услуг имеется и ряд *недостатков*. Постараемся охарактеризовать их более подробно. Первый и самый существенный недостаток, который необходимо отметить, – это утрата конфиденциальности информации. Использование бухгалтерского аутсорсинга предполагает раскрытие финансовой информации, что, в свою очередь, может повлечь нарушение конфиденциальности и использование данной информации конкурентами в своих целях. С целью снижения риска в данной ситуации необходимо пользоваться услугами проверенных и надежных аутсорсинговых компаний, с хорошо выстроенной системой внутреннего контроля аутсорсера. Также в договоре на оказание аутсорсинговых услуг необходимо отразить все условия соблюдения конфиденциальности и коммерческой тайны и ответственности за их нарушение. В настоящее время нельзя исключать вероятность получения услуг

непрофессионального аутсорсера. Современные реалии позволяют отметить, что на практике не все аутсорсеры владеют необходимыми объемами знаний и опыта, ориентированных на специфические особенности деятельности организации-заказчика, а этот факт может повлечь неверное отражение информации в учете. Не стоит рассчитывать на качественное обслуживание, если аутсорсер обслуживает одновременно большое количество предприятий. Такой ритм и объем работ не позволит качественно выполнять свои профессиональные обязанности даже опытным специалистам. С другой стороны, риск получения непрофессиональных услуг сохраняется и при приеме на работу штатного бухгалтера. Исключить ситуации риска в кадровой работе невозможно, с такими рисками и проблемами сталкивается каждое предприятие. К недостаткам данного вида услуг относится и сложность осуществления контроля заказчиком за деятельностью аутсорсера или полное его отсутствие. Аутсорсер при оказании услуг по ведению бухгалтерского учета может работать в офисе своей фирмы. Это означает, что обработка первичной документации и ведение бухгалтерского учета будет осуществляться на стороне, что в свою очередь усложнит решение задач оперативного характера и проведение контроля со стороны предприятия-заказчика, несмотря на расширение технических возможностей и скорости передачи данных.

Подводя итог вышеизложенному,

можно сделать вывод, что аутсорсинг бухгалтерских услуг сегодня очень востребован среди многих компаний, так как это действительно выгодно. Он включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета; оптимизацию налоговых платежей и работу с налоговыми органами; составление промежуточных и годовых отчетностей. Бухгалтерский аутсорсинг предотвращает риск искажения отчетности или неправильного отражения бухгалтерских операций. В связи с этим снижается вероятность ошибочного ведения бухгалтерского учета, исчисления налоговых платежей, а значит, значительно снижается риск, связанный с организацией бухгалтерского учета на предприятии.

### ЛИТЕРАТУРА:

1. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 № 234-III // Министерство финансов Республики Казахстан. Депозитарий финансовой отчетности: правовая база. URL: <https://www.dfo.kz> (дата обращения: 12.08.2015).

2. Шевелев А.Е., Шевелева Е.В. Риски в бухгалтерском учете. М.: Кнорус. 2015. 304 с.

3. Шеянова А.Н. Сущность аутсорсинга и его классификация // Экономика и финансы. 2006. № 13. С. 4–10.

4. ISO/IEC 31010:2009 Risk management – Risk assessment techniques // ISO. Electronic data. Switzerland, 2011. URL: <http://www.iso.org> (дата обращения: 12.08.2015).