

УДК 657.1:334.012

Семанюк В.З.

кандидат економічних наук, доцент,  
доцент кафедри аудиту, ревізії та аналізу  
Тернопільського національного економічного університету

## ТЕОРЕТИЧНЕ ОБГРУНТУВАННЯ АУТСОРСИНГУ ОБЛІКОВОЇ ФУНКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ

### THEORETICAL BASIS ACCOUNTING OUTSOURCING OF THE ENTERPRISE

#### АНОТАЦІЯ

У статті розглянуто основні переваги аутсорсингу облікової функції на підприємствах в сучасних умовах розвитку економіки. До таких переваг відносять такі як: економія на заробітній платі обліковому персоналу; економія на витратах з організації облікової системи, програмному забезпеченні, підвищенню кваліфікації обліковців; вартість консультацій; якість та надійність виконуваних функцій компанією-аутсорсером. Описано також чинники, що перешкоджають розвитку аутсорсингу облікових функцій в Україні.

**Ключові слова:** аутсорсинг, облікова функція в умовах аутсорсингу, аутсорсинг як форма організації обліку, інструмент оптимізації витрат, переваги аутсорсингу, аутсорсер.

#### АННОТАЦІЯ

В статье рассмотрены главные преимущества аутсорсинга учетной функции предприятия в современных условиях развития экономики. К таким преимуществам относят: экономию заработной платы учетного персонала; экономию на расходах по организации рабочих мест в бухгалтерии, программном обеспечении, повышению квалификации бухгалтеров; стоимость консультаций; качество и надежность выполняемых функций компанией-аутсорсером. Описаны также факторы, препятствующие развитию аутсорсинга учетных функций в Украине.

**Ключевые слова:** аутсорсинг, учетная функция в условиях аутсорсинга, аутсорсинг как форма организации бухгалтерского учета, инструмент оптимизации затрат, преимущества аутсорсинга, аутсорсер.

#### ANNOTATION

In the article basic advantages of accounting outsourcing are considered in modern terms, including colour, such as savings in payroll accounting personnel; cost savings from: organization jobs in accounting, software, training your staff; access to qualified counseling; improving the quality and reliability of their functions by the company-outsourcer. Particularly challenging outsourcing in Ukraine need special attention. The prospects of development of this type of services are certain and factors that prevent the use of accounting in Ukraine.

**Keywords:** outsourcing, outsourcing as a form of accounting organization, tool of cost optimization, advantages of outsourcing, outsourcer.

**Постановка проблеми.** Динамічність та ускладнення конкурентного середовища функціонування підприємств зумовлюють необхідність підвищення їх конкурентоспроможності. Важливим фактором впливу на конкурентоспроможність підприємства є ефективність менеджменту, що досягається лише через побудову сучасних дієвих інформаційних систем та прийняття релевантних управлінських рішень і потребує зміни системи управління з метою збільшення віддачі від усіх видів діяльності. В практиці управління підприємствами в постіндустріальному суспільстві інформація як

фактор виробництва стає одним із основних ресурсів, який має свою вартість, кількісні та якісні виміри. Основою формування інформаційних ресурсів в економіці виступає облікова система, яка генерує інформацію про внутрішнє та зовнішнє середовище функціонування підприємства в оперативному, тактичному та стратегічному вимірах. Саме тому теоретичні основи облікової науки стають каменем спотикання серед науковців. На жаль, облік як наука являє собою набір процедур для формування фінансової звітності. Сучасне ж розуміння теорії обліку вимагає від науковців доповнення науки про облік новими методами отримання знань, які можна виразити в абстрактних конструкціях, та узагальнення знань про способи організації ефективної системи обліку. Серед множини проблем облікової науки виділяється потреба у визначенні та теоретичному обґрунтуванні різних форм організації обліку, вивченні змінних запитів користувачів інформації та підходів щодо організації управління підприємством з позицій принципу економічності.

В умовах тривалої економічної кризи перед суб'єктами господарювання постають питання економії витрат та їх оптимізація за різними бізнес-процесами, оскільки в діяльності будь-якого підприємства можна виділити основні бізнес-процеси, які забезпечують отримання прибутку, та допоміжні (сервісні) функції. Умови та реальна практика ведення бізнесу вимагають нових підходів до менеджменту, нестандартних рішень, використання прихованих і явних резервів діяльності, а розвиток ринку аутсорсингу у всьому світі ставить під питання доцільність здійснення допоміжних функцій господарської діяльності та дозволяє передавати їх на виконання спеціалізованим компаніям. Передача облікової функції на аутсорсинг може бути наслідком створення моделі менеджменту, адекватної кризовим коливанням ринку, спроби оптимізації витрат та неспроможністю залучення до роботи висококваліфікованого облікового персоналу внаслідок обмеженості фінансових ресурсів та масштабів діяльності, в той час коли технологічні, організаційно-правові та економічні зміни оточуючого середовища вимагають динамічного розвитку облікової системи та її модернізації.

В Україні законодавчо дозволено ведення обліку зовнішніми компаніями, і така форма організації облікової роботи, як аутсорсинг, використовується на практиці, незважаючи на високий ризик, пов'язаний з прийняттям управлінських рішень, складність взаємодії між учасниками аутсорсингового процесу та розуміння в цілому філософії такої ринкової взаємодії.

Теорія обліку ігнорує таку форму організації облікової роботи, як аутсорсинг, що зумовлює необхідність перегляду теоретичних та організаційно-методичних положень обліку в умовах аутсорсингу.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Розвиток аутсорсингу та його вплив на систему соціально-економічних відносин став предметом дослідження вчених в середині минулого століття. Роботи Р. Кліка, Т. Дьонінга, Д. Хейвуда, Дж. Куїна, Ф. Хілмера, Ф. Віскірхена, П. Готтшталяка, Х. Соллі-Сетера, Й. Хелвейя, Б. Мелбі, Є. Зана, Й. Дітріха, М. Брауна стали концептуальною основою нової методології управління, в основі якої лежить делегування повноважень і відповідальності зовнішнім виконавцям (аутсорсерам), особливо при здійсненні аутсорсингу інформаційних бізнес-процесів.

Розвитку аутсорсингу облікової функції на підприємстві приділяли увагу такі вітчизняні та зарубіжні вчені, як С.Л. Безручук, О.П. Войналович, І.К. Дрозд, Л.С. Скакун, Ю.Ю. Фролова, Б.О. Анікін, С.М. Бичкова, Ж.-Л. Бравар, Т.М. Єрмакова, Д.М. Михайлов, Р. Морган, І.Л. Рудая та ін.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Незважаючи на жваве обговорення проблем аутсорсингу в цілому та облікового аутсорсингу зокрема, проблеми його застосування до облікового процесу потребують подальшого вивчення, теоретичного узагальнення і систематизації як позитивних, так і негативних результатів вітчизняної та закордонної практики. Недостатньо розробленими залишаються питання оцінки ефективності функціонування облікової системи в умовах аутсорсингу.

**Мета статті** полягає у теоретичному узагальненні та розробці науково-обґрунтованих положень аутсорсингу для організації обліку чи виконання певних облікових функцій, а також доведенні інноваційного характеру процесу аутсорсингу облікової функції на підприємстві. Теорія обліку потребує досліджень щодо альтернативних підходів та інших форм організації облікового процесу, вивчення суті аутсорсингу облікової функції та його видів, узагальнення позитивних та негативних моментів використання аутсорсингу в обліку, розробки методик визначення ефективності такої організації обліку, вивчення можливих ризиків та їх визначення.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Загальноприйнята практика залучення зовнішніх ресурсів, передачі частини робіт, бізнес-функцій чи сервісних функцій стороннім організаціям на договірній основі, у світі на-

зивається аутсорсингом (от англ. outsourcing). Аутсорсинг – це стратегічна модель менеджменту, в якій бізнес-процеси одного учасника передаються для виконання іншому (аутсорсеру). Переваги такої практики у тому, що підприємство залучає висококваліфікованих спеціалістів для виконання певних функцій, спрощуючи таким чином свою організаційно-штатну структуру і оптимізуючи витрати.

Аутсорсинг – це сучасна методологія управління економічними системами, яка ґрунтується на інтеграції основних ресурсів і компетенцій підприємства з ресурсами та компетенціями зовнішніх виконавців (аутсорсерів) і забезпечує досягнення синергетичного ефекту з метою росту ефективності і конкурентоздатності. Методика аутсорсингу популярна у світі і широко розповсюджена в таких сферах діяльності, як інформаційні технології, фінанси, юридичний супровід, адміністрування та облік. Найвідомішими аутсорсинговими компаніями в світі виступають аудиторські фірми великої четвірки – Deloitte & Touch, PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, KPMG, які пропонують консалтингові послуги у сфері управління, обліку і звітності, фінансів, інформаційних технологій тощо.

Ведення обліку спеціалізованими компаніями широко розповсюджене в країнах з ринковою економікою. Така тенденція відповідає закономірностям постіндустріальної економіки: поглиблення спеціалізації, розвиток сфери послуг, зростання ролі інтелектуального капіталу та інформаційних ресурсів. Аутсорсинг породжує новий вид бізнес-систем та інноваційний метод організації бізнесу, що спрямований на підвищення ефективності діяльності шляхом зниження адміністративних і транзакційних витрат, підвищення продуктивності праці та отримання нових знань.

На сучасному етапі розвитку економіки послугами облікового аутсорсингу частіше користуються приватні підприємці, дрібні підприємства і новостворені фірми (за даними експертів, їх кількість – близько 40%, а підприємств великого бізнесу, що вдаються до передачі облікової функції в аутсорсинг – близько 5%) [7]. На думку фахівців Інституту аутсорсингу США, аутсорсинг бізнес-процесів є видом оптимізації діяльності підприємств, що стрімко розвивається, причому найбільше зростання спостерігається у сфері фінансів та обліку [1].

Під поняттям «облікова система в умовах аутсорсингу» або «аутсорсинг облікових функцій» розуміється упорядкована система збору, реєстрації та узагальнення інформації про майно та зобов'язання підприємства на основі суцільного, безперервного та документального відображення господарської діяльності з використанням послуг зовнішніх відносно підприємства суб'єктів.

Л.С. Скакун термін «бухгалтерський аутсорсинг» трактує з врахуванням економіко-правового (сукупність відносин, які виника-

ють 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 сприятиме розробці практичних рекомендацій з удосконалення нормативного регулювання, а також організаційно-методичних засад ведення обліку в умовах аутсорсингу [6].

Ринок пропонує свої послуги ведення обліку в достатньо широкому діапазоні: від ведення окремих ділянок обліку до надання цілого комплексу послуг «під ключ». Для прийняття рішення про аутсорсинг облікових функцій потрібно оцінити його переваги (табл. 1) та оцінити ефективність такого процесу.

Перед компанією постає вибір: бути самодостатнім і тримати під контролем усі матеріальні, грошові та інформаційні потоки або зосередити всю увагу на важливих бізнес-процесах (Make or buy?). Основні складові методології аутсорсингу облікових функцій зображено на рис. 1. У випадку аутсорсингу виникає залежність формування інформаційних ресурсів від рівня кваліфікації, особистих якостей та виконавчої дисципліни співробітників.

Помилки в обліку можуть привести не лише до пред'явлення штрафних санкцій зі сторони фіскальних органів та судових позовів зі сторони контрагентів, але й зумовити банкрутство підприємства. У випадку аутсорсингу ці ризики бере на себе фірма-аутсорсер з обов'язковою процедурою страхування професійної відповідальності, а отже, спеціалізована фірма спроможна нести більшу відповідальність, ніж найманий працівник.

Поряд з поняттям аутсорсингу облікових функцій потребує уваги також поняття «технології аутсорсингу облікових функцій» – управлінська технологія планування, організації, реалізації та контролю (супроводу) процесу аутсорсингу облікової системи чи окремих облікових функцій.

Аутсорсинг облікових функцій полягає у цілеспрямованій конфігурації економічної системи на основі нової методології, яка має за мету підвищення ефективності облікової системи зокрема та всієї виробничої системи через прийняття ефективних управлінських рішень. Аутсорсинг облікової функції слід розуміти як процес інтеграції в межах економічної системи необхідних ресурсів/знань, що забезпечує цілеспрямоване використання такої методології для пошуку нових можливостей реалізації конкурентних переваг та інноваційного потенціалу.

Таблиця 1

## Переваги аутсорсингу облікових функцій

Стратегічний рівень	Тактичний рівень
Фокусування уваги на основному бізнесі	Відсутність необхідності розширення штату бухгалтерів — до 70% економії
Послуги надаються безперервно (немає лікарняних, відпусток і т. п.)	Зниження бази оподаткування
Збільшення доходів компанії: за допомогою аутсорсингу постійні витрати можна перетворити у змінні	Економія офісного простору і супутніх йому витрат
Зниження накладних витрат, пов'язаних із вартістю робочих місць, навчанням, інформаційною підтримкою тощо	Збільшення капіталізації: за допомогою аутсорсингу можна частково перерозподілити інвестиційний капітал у стратегічно більш важливу для підприємства діяльність
Гарантія професійної відповідальності, яку надає компанія-аутсорсер	Отримання доступу до системи професійних знань та інтелектуального капіталу

Кожна корпорація чи підприємство самостійно вибирає між повним аутсорсингом облікової функції та проміжною формою аутсорсингу – ведення окремих облікових функцій. Поряд з аутсорсингом можливе використання методології інсорсингу, яка спрямована на переважне використання внутрішніх ресурсів, їх нарощування і вдосконалення всередині підприємства.

Причини аутсорсингу	Обмеженість власних ресурсів для побудови ефективної системи обліку Потреба у підвищенні гнучкості інформаційної системи Невідповідність існуючої інформації запитам користувачів
Мета процесу аутсорсингу облікової функції	Підвищення конкурентоздатності підприємства через побудову ефективної облікової системи в умовах динамічного зовнішнього середовища
Метод	Використання зовнішніх ресурсів замість розвитку власних компетенцій при побудові чи модернізації облікової системи Передача на аутсорсинг окремих функцій обліку (наприклад, фінансового обліку або ж стратегічного обліку)
Засоби реалізації	Ризик втрати конфіденційності інформації та оперативності Ризик втрати контрольних функцій Не розвиваються внутрішні ресурси компанії щодо формування облікової системи  <ul style="list-style-type: none"> <li>• Аналіз доступних ресурсів та ринкових можливостей аутсорсингу облікових функцій</li> <li>• Аналіз позитивних та негативних аспектів взаємодії, можливостей та ризиків</li> <li>• Розробка інноваційної аутсорсингової системи обліку (або проекту аутсорсингу окремих облікових функцій)</li> <li>• Управління реалізацією проекту</li> <li>• Нагляд за функціонуванням та ефективністю облікової системи в умовах аутсорсингу</li> </ul>

Рис. 1. Основні складові аутсорсингу облікових функцій

Недоліком аутсорсингу облікової функції є те, що підприємство не розвиває власних ресурсів і компетенцій у побудові облікової системи. З одного боку, спеціалізовані фірми виконують облікові функції не гірше штатних підрозділів, а з другого – відсутній розвиток власної інформаційної системи і спеціалістів. Потреби компанії змінюються, аутсорсери не володіють достатньою гнучкістю для того, щоб оперативно реагувати на змінні умови функціонування підприємства, і може скластися ситуація, коли ресурсів аутсорсингової компанії стане недостатньо для ефективного ведення обліку на певному підприємстві. В цьому випадку підприємство змушене буде формувати власну систему обліку самостійно, а кошти, витрачені на аутсорсинг, могли б бути інвестовані у побудову такої системи. Штатні співробітники володіють різними нюансами роботи підприємства і можуть своєчасно виявити чи попередити помилки і зловживання, тоді як аутсорсери менш критично оцінюють первинні дані, недостатнє розуміння специфіки підприємства не завжди дозволяє їм коректно відображати інформацію в обліку.

Саме тому, приймаючи рішення про організацію облікової системи підприємства на умовах аутсорсингу, потрібно детально проаналізувати всі аспекти, потенційні можливості і ризики, а особливо оцінити співвідношення витрати/якість. Зниження витрат повинно забезпечити ріст показників економічної ефективності функціонування підприємства. Приймаючи позитивне рішення, менеджмент підприємства повинен бути готовим відійти від контролю на основі власності до контролю на основі управління партнерськими відносинами, що має свої особливості, розуміти свою залежність від виконавця, вміти оцінити ефективність обліку в умовах аутсорсингу і запобігти витоку інформації та втраті конфіденційності.

Кожне підприємство самостійно вирішує, віддавати організацію обліку на аутсорсинг чи самостійно створювати систему обліку, виходячи із своїх цілей і наявних ресурсів. При цьому визначальним фактором буде порівняння економічної ефективності обох варіантів.

Оцінка економічної ефективності функціонування облікової системи є складним процесом, що має враховувати багато якісних і кількісних показників, при цьому вона не позбавлена суб'єктивності.

Одним з основних аргументів на користь аутсорсингу є оптимізація бізнесу за рахунок економії коштів на поточні операційні витрати та зосередження ресурсів на основних бізнес-процесах. Саме тому потрібно оцінити ступінь використання і завантаженості ресурсів, а також складність управління ними, визначитися з роллю облікової системи в діяльності підприємства, адже часто вона є основним процесом, без якого неможливе функціонування бізнесу через його специфіку. В таких випадках матриця обліку стає інструментом підвищення ефективності

управління, генерує масив стратегічної і тактичної інформації і мова не йтиме про аутсорсинг.

Вчені пропонують оцінку ефективності бухгалтерського аутсорсингу, яка базується на використанні системи кількісних та якісних (інформативність, безпомилковість реєстрації, достовірність підсумкового узагальнення, мінімізація ризиків) показників на кожному етапі впровадження даної форми організації обліку. З метою кількісної оцінки ефективності застосування бухгалтерського аутсорсингу Л.С. Скакун пропонує розраховувати коефіцієнт ефективності бухгалтерського аутсорсингу за формулою:

$$Ke = \frac{E\Phi}{C_{зф}} = \frac{C_{вн} - C_{зф}}{C_{зф}} = \frac{C_{вн}}{C_{зф}} - 1,$$

де  $Ke$  – коефіцієнт ефективності бухгалтерського аутсорсингу;  $E\Phi$  – економічний ефект ведення обліку зовнішнім суб'єктом (грн.);  $C_{вн}$  – фактичні (планові) витрати на ведення обліку штатними обліковими працівниками (грн.);  $C_{зф}$  – витрати на ведення обліку зовнішнім суб'єктом, які понесені для отримання економічного ефекту (грн.) [6, с. 275].

В цілому така позиція заслуговує на увагу, проте такого кількісного показника для визначення ефективності облікової системи недостатньо. Аутсорсинг в обліку – прогресивна форма організації праці і об'єкт підвищеного ризику, а тому доцільно враховувати рівень ризиків, які підприємство отримує, передавши облікові функції в аутсорсинг. Серед таких ризиків технічні (пов'язані з завданням захисту інформації, та специфічні ризики, пов'язані з використанням програмних продуктів) та економічні (слабкість управління, невизначеність, застарілі технології, приховані витрати, відсутність корпоративного навчання і інновацій, низька кваліфікація персоналу). Мінімізувати ризики замовника при передачі на аутсорсинг своїх облікових функцій можна, уклавши договір про рівень відповідальності – SLA (Service Level Agreement), який фіксує відповідальність сторін і встановлює обов'язки аутсорсера щодо створення інформації з визначеним рівнем якості та відшкодування можливих збитків.

Оцінку ефективності облікової інформації здійснюють в розрізі розширеного складу кількісних характеристик інформації, включаючи своєчасність, об'єктивність, повноту, аналітичність, співставність, корисність, суттєвість, адекватність тощо. Для забезпечення високої якості облікової системи необхідно враховувати вимоги менеджерів, проводити анкетне опитування менеджерського корпусу з метою виявлення найбільш значимих з точки зору процесу управління ділянок обліку, узагальнення зауважень і пропозицій до системи звітності підприємства з боку керівників для формування ефективного інформаційного потоку підприємства та забезпечення інформаційної безпеки при прийнятті економічних рішень.

Визначальним критерієм ефективності інформаційної системи стає відношення форми отриманого ефекту до сукупних витрат понесених на його отримання та порівняння різних варіантів створення інформаційної системи (придбання у зовнішнього постачальника, створення власними силами, визначення ступеня аутсорсингу обліково-інформаційних функцій – проектування, виготовлення, впровадження, освоєння і підтримка, супровід і обслуговування) чи форм організації обліку. Сума витрат повинна прямувати до точки оптимуму, забезпечуючи при задовільному рівні витрат достатній рівень якості та оперативності отриманої інформації.

З огляду на важливість і складність проблем організації обліку на умовах аутсорсингу в теорії обліку повинні знайти відображення такі поняття, як: суть аутсорсингу та його вплив на реалізацію облікової функції підприємства, здатність досягти мети облікового процесу за умови залучення третіх осіб, забезпечити конфіденційність, оперативність та якість наданих послуг.

Для цього в теорії обліку потрібно:

- обґрунтувати суть аутсорсингу облікових функцій, визначити мету, орієнтири, обмеження, підходи та засоби реалізації, сформулювати порядок організації обліку на умовах аутсорсингу;

- визначити семантику аутсорсингу облікових функцій та обґрунтувати значення інтелектуального капіталу в розповсюдженні цієї методології;

- встановити взаємозв'язок основних, характерних для п'ятого технологічного укладу управлінських функцій в економічній системі, де облікова функція ведеться на умовах аутсорсингу;

- класифікувати види аутсорсингу, визначити його класифікаційні форми та критерії щодо ведення обліку;

- вивчити види та рівень ризиків, яким піддається економічна система при організації облікової системи на умовах аутсорсингу;

- розробити методики оцінки ефективності функціонування облікової системи в умовах аутсорсингу.

Таким чином, структура процесу аутсорсингу передбачає стратегічне і економічне обґрунтування необхідності аутсорсингу для ведення обліку. Вибір фірми-аутсорсера проводиться в результаті аналізу ринку таких послуг, нестатний розвиток якого є природним обмеженням поширення методології аутсорсингу. Імітаційне моделювання процесу аутсорсингу дозволить вибрати адекватний методичний підхід до побудови облікової системи і прийняття управлінських рішень. Моделювання процесу аутсорсингу облікових функцій передбачає виділення основних чинників, які впливають на зміну макроекономічної ситуації, а також параметрів, які визначають розвиток інформаційної системи підприємства та його виробничої системи при використанні аутсорсингу. Основна увага

приділяється співвідношенню основної та неосновної діяльності і таким видам витрат, як адміністративні витрати.

Основними критеріями, які впливають на прийняття рішення про передачу облікових функцій на аутсорсинг, є: ефект економії на масштабі, ефект об'єднання (економія на обсягу), стандартизація бізнес-процесів, використання прогресивних інформаційних систем управління та обліку, доступ до інтелектуальних ресурсів та особливого виду професійних знань (накопиченого аутсорсером унікального професійного досвіду), зростання гнучкості та адаптивності, радикальне управління змінами, передача ризиків, пов'язаних з обліковою діяльністю, достовірністю облікової інформації та правильність нарахування та сплати фіскальних платежів (інтереси клієнта при перевірках відстоює аутсорсер), концентрація уваги і можливостей менеджменту на основних процесах, можливість отримувати релевантну інформацію на запит менеджменту. Консалтингові фірми пропонують своїм клієнтам податкове планування і оптимальні схеми оподаткування в межах існуючого законодавства, що дозволяє мінімізувати податкові виплати, і зникає потреба у необхідності ведення тіньового обліку.

Разом з тим потрібно визначити й основні недоліки функціонування облікової системи в умовах аутсорсингу, серед яких: підприємство несе ризик втрати частини власних ресурсів і професійних знань та можливостей, які могли б забезпечити їй успіх на ринку; професійний рівень співробітників аутсорсингової компанії не дозволить задовольнити всі потреби менеджменту в інформації (особливо інформації тактичного та стратегічного характеру); ризик втрати контрольних функцій та інформаційної безпеки (через втрату конфіденційної інформації); складність прийняття рішень у умовах форс-мажору через потребу в узгодженні певних питань, затримка в обміні інформацією, документами тощо.

**Висновки.** Розуміння цілей, завдань, критеріїв ефективності, можливостей і обмежень використання аутсорсингу для побудови облікової системи дозволить ввести в теорію обліку поняття «аутсорсинг облікових функцій» та розробити нову методологію та організацію обліку на основі аутсорсингу. В технології аутсорсингу обліку лежить розробка нових бізнес-моделей, формалізація нової технології управління в конкретних алгоритмах, прийомах і регламентах прийняття управлінських рішень.

Аутсорсинг облікових функцій – це інноваційний процес, який визначає перспективи стратегічного розвитку і майбутнє організації, її ринкову позицію, зміну всієї системи інформаційного супроводу управління, внутрішніх та зовнішніх комунікацій, структуру інформаційних ресурсів, витрат та персоналу.

Практика побудови облікової системи в умовах аутсорсингу розвиватиметься завдяки

широкому використанню інформаційних технологій управління і тому потребує розробки науково-теоретичних основ такої форми функціонування облікової системи для досягнення економічної ефективності та якості надання послуг фірмою аутсорсером. В той же час така практика ведення обліку потребує подальших досліджень та апробацій, вивчення наслідків екстерналізації та винесення облікового процесу за межі підприємства. Для інституційного розвитку обліку як науки поділ праці за умов аутсорсингу та професіоналізація облікової роботи породжують конкуренцію, яка сприяє підвищенню якості ведення облікової роботи, хоча й робить її вузько спрямованою.

#### БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Аутсорсинг [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://ru.wikipedia.org/wiki>.
2. Іванков В.М. Організація бухгалтерського аутсорсингу та її оцінка в аудиті / В.М. Іванков // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Серія «Економічні науки». – 2012. – Вип. 22(2). – С. 231–237 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nrkntu\\_e\\_2012\\_22\(2\)\\_40.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nrkntu_e_2012_22(2)_40.pdf).
3. Рудая И.Л. Аутсорсинг: методология и практика: [монографія] / И.Л. Рудая. – Самара: Изд-во «Универс-групп», 2009. – 230 с.
4. Безручук С.Л., Лайчук С.М. Аутсорсинг, лізинг персоналу або послуги з бухгалтерського обліку: критична оцінка термінів / С.Л. Безручук, С.М. Лайчук [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/4268/1/41.pdf>.
5. Хейвуд Дж. Б. Аутсорсинг: в поисках конкурентных преимуществ / Дж. Б. Хейвуд. – М.: Вильямс, 2004. – С. 176.
6. Скаун Л.С. Оцінка ефективності бухгалтерського аутсорсингу: систематизація та аналіз підходів / Л.С. Скаун // 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.
7. Бухгалтерський аутсорсинг [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://altaris.kh.ua/ua/publication-1>.