

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ АУТСОРСИНГА УЧЁТНЫХ ПРОЦЕССОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Рассматриваются практические аспекты делегирования полномочий по ведению учётных процессов организаций; конкретные функции бухгалтерской службы, их распределение в рамках аутсорсинга бухгалтерского учёта в зависимости от компетенции исполнителей.

Ключевые слова: аутсорсинг учётных процессов; функции бухгалтерской службы; заказчик и исполнитель по договору аутсорсинга бухгалтерского учёта; распределение функций бухгалтерской службы.

Всё больше организаций, как в России, так и за ее пределами, предпочитают передавать функции своих обслуживающих подразделений, в частности учётных процессов, на аутсорсинг.

Рынок бухгалтерского аутсорсинга в России относится к числу одного из наиболее молодых и быстро растущих. По подсчетам специалистов, подобными услугами сегодня пользуются приблизительно 5% всех российских фирм (без учёта индивидуальных предпринимателей или совсем небольших фирм, которые пользуются услугами индивидуальных бухгалтеров). При этом рынок находится лишь в стадии формирования и еще далёк от стадии насыщения.

В России, по данным Unistaff Payroll Services, в 2007 г. около 250 000 – 500 000 работников получали зарплату, рассчитываемую аутсорсинговыми компаниями. Специалисты предполагают, что рост рынка в ближайшие 2–3 года будет носить лавинообразный характер, количество «рассчитываемых» сотрудников увеличится до 1–1,5 млн человек.

Крупнейшим в России является московский рынок: по оценкам участников рынка бухгалтерского обслуживания, в Москве действует более 100 фирм, специализирующихся на данном виде услуг, тогда как лишь в некоторых крупнейших региональных центрах их количество может достигать 30–40 [1].

Бухгалтерский аутсорсинг относится к аутсорсингу вспомогательных и управленческих функций, при этом являясь частью финансового аутсорсинга.

Выделяют следующие виды функций бухгалтерской службы в отношении организации бухгалтерского и налогового учёта: *организационная, методологическая, аналитическая, учётная, контрольная, расчётная, отчётная, архивная*.

Организационная функция включает в себя:

- участие в разработке организационной структуры бухгалтерской службы;
- распределение полномочий и ответственности в системе учёта в структуре бухгалтерской службы.

Методологическая функция включает в себя:

- участие в разработке учётной политики организации;
- участие в разработке плана счетов и системы аналитического учёта с целью адекватного отражения хозяйственных операций, осуществляемых организацией;
- участие в разработке первичных учётных бухгалтерских документов и регистров учёта с целью формирования информации об объектах учёта;
- разработка требований к другим подразделениям организации с целью формирования информации, необходимой для ведения бухгалтерского учёта, форми-

рования бухгалтерской отчетности, расчета налоговых обязательств (в части единого социального налога, налога на доходы физических лиц);

- разработка предложений по отражению в бухгалтерском учёте хозяйственных операций;
- участие в постановке задач для автоматизации бухгалтерского учёта и отчетности;
- разработка предложений по оптимизации налогообложения путем применения определенных способов бухгалтерского учёта;
- определение области контроля;
- разработка контрольных процедур в отношении фиксации, сбора и обработки информации.

Аналитическая функция включает в себя процессы контроля за соответствием отражаемых операций положением учётной политики, а также процедур их реализации хозяйственной деятельности организации.

Учётная функция включает в себя:

- ведение бухгалтерского и налогового учёта (фиксация, сбор и обработка информации);
- внесение изменений в бухгалтерский и налоговый учёт на основании соответствующих внутренних и внешних решений.

Контрольная функция включает в себя:

- контроль соблюдения порядка документооборота в организации;
- осуществление контрольных процедур, позволяющих выявлять ошибки на стадиях фиксации, сбора и обработки информации;
- контроль за наличием и движением имущества;
- принятие мер по предупреждению недостач, растрат и других нарушений и злоупотреблений, участие в оформлении соответствующих документов, обеспечение законности списания с бухгалтерских счетов недостач, потерь, дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчётная функция включает в себя:

- осуществление расчётов с контрагентами, персоналом организации, учредителями;
- расчёт налоговых обязательств;
- расчёт дополнительных налоговых обязательств и штрафных санкций по актам проверки внутренних и внешних контролирующих органов.

Отчётная функция включает в себя:

- формирование бухгалтерской, налоговой, статистической отчётности;
- предоставление бухгалтерской отчётности в сроки и адреса, предусмотренные законодательством, учредительными документами и внутренними регламентами;
- декларирование налоговых обязательств в контролирующих органах;

– внесение изменений в налоговую отчётность по актам проверки внутренних и внешних контролирующих органов.

Архивная функция включает в себя процессы обеспечения хранения бухгалтерских и налоговых документов и бухгалтерского архива в установленном порядке, в соответствии с утвержденной номенклатурой дел [2. С. 65–66].

При передаче учётных функций на аутсорсинг соответствующие учётные функции должны быть распределены по исполнителям в соответствии с их компетенцией. Пример распределения работ в рамках аутсорсинга бухгалтерских услуг и взаимодействие их исполнителей в зависимости от их компетенции представлен на рис. 1.

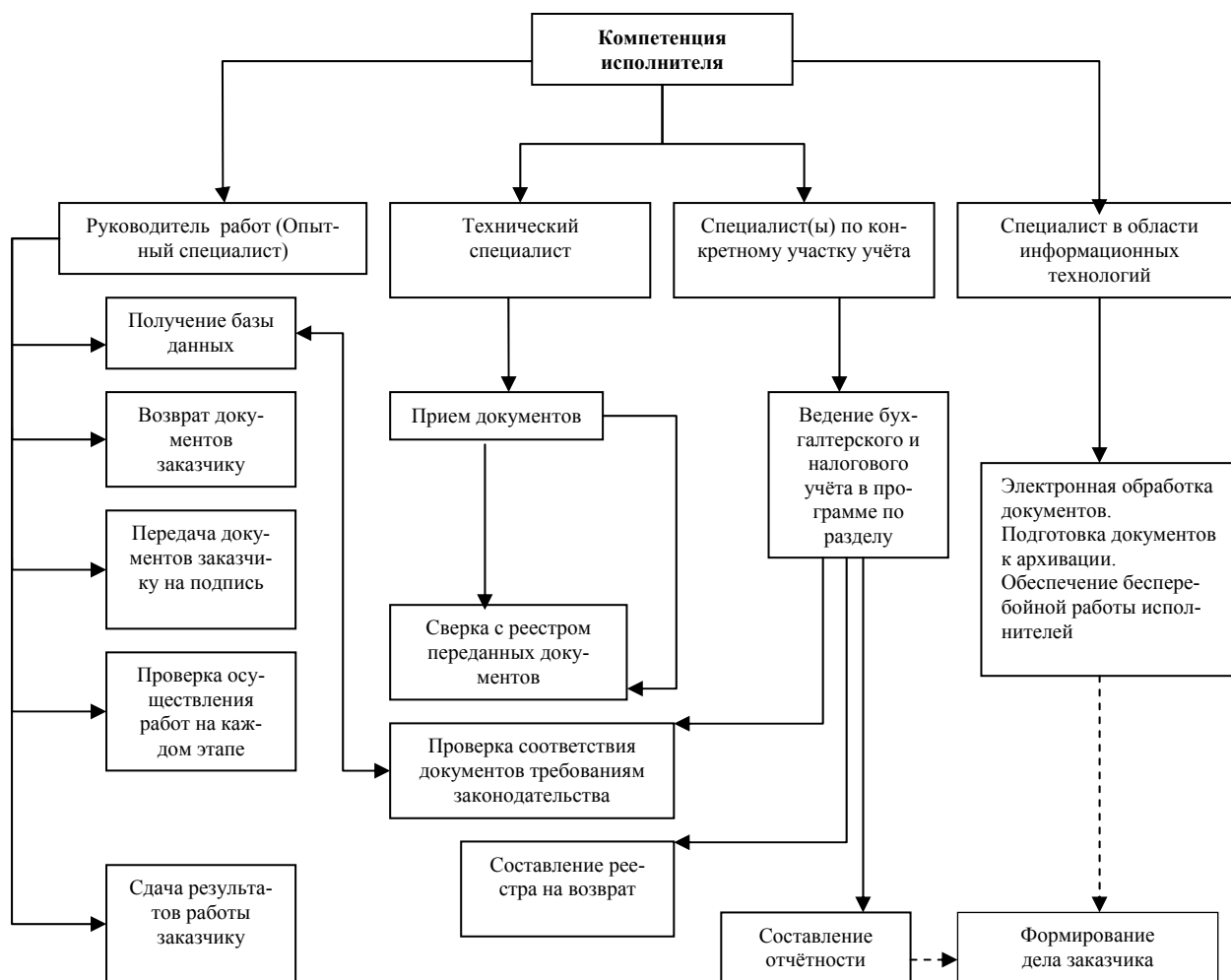


Рис. 1. Пример распределения работ в рамках аутсорсинга бухгалтерского учёта в зависимости от компетенции исполнителей

Как видно из рис. 1, работы в области аутсорсинга бухгалтерского учёта выполняют специалисты четырех квалификаций:

- руководитель работ (опытный специалист в области бухгалтерского и налогового учёта);
- технический специалист, обладающий профессиональными навыками в соответствующей области;
- специалист(ы) по конкретному участку учёта;
- специалист в области информационных технологий, обеспечивающий электронную обработку документов и бесперебойную работу всех вышеназванных исполнителей.

При этом каждый исполнитель наделяется функциями, рассмотренными ранее (рис. 2):

- руководитель работ (опытный специалист в области бухгалтерского и налогового учёта) наделяется

практически всеми вышеуказанными функциями (за исключением учётной и расчётной) в связи с делегированием ему полномочий руководителя работ по объекту;

- технический специалист наделяется аналитической, контрольной и архивной функциями;
- специалист по конкретному участку учёта (число специалистов определяется исходя из конкретных условий работ) наделяется учётной, расчётной и отчетной функциями;
- специалист в области информационных технологий наделяется организационной, методологической и архивной функциями (в части постановки и реализации задач для автоматизации учётных процессов и сохранения их результатов).

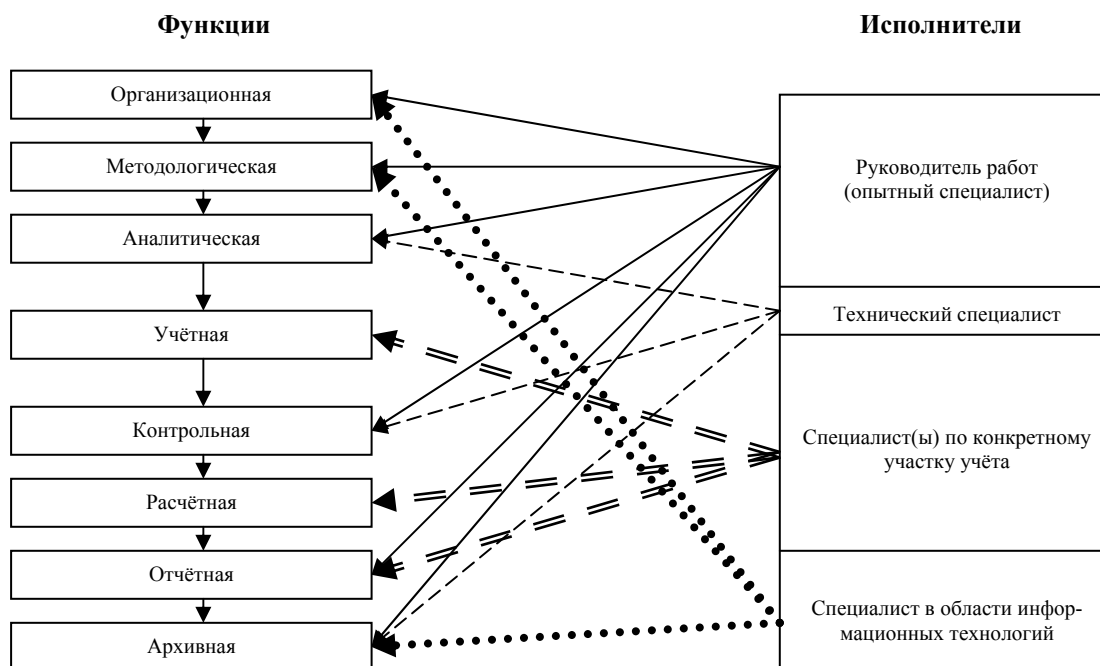


Рис. 2. Распределение функций бухгалтерской службы в зависимости от компетенции исполнителя

Таким образом, работы по аутсорсингу должны производиться на основе четко сформулированных функций, их распределения по исполнителям с соответствующей компетенцией и хорошо отлажен-

ных технологий обработки информации, что приведет в конечном итоге к успешному сотрудничеству обеих сторон договора аутсорсинга бухгалтерского учёта.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Аутсорсинг* в сфере бухгалтерских услуг. URL: http://www.officemart.ru/service_account_audit/articles/articles1207.htm
2. Сафарова Е.Ю. Аутсорсинг учётных процессов. М.: Книжный мир, 2009. 192 с.

Статья представлена научной редакцией «Экономика» 24 ноября 2009 г.