

Аутсорсинговые услуги в сфере бухгалтерского учета: риски и компетенции специалистов

Воюцкая Инна Витальевна¹

Канд. экон. наук, доц. каф. экономики и социально-гуманитарных дисциплин
ORCID: 0000-0003-2047-8338, e-mail: voyutckayaiv@mail.ru

Коське Маргарита Семеновна¹

Канд. экон. наук, доц. каф. экономики и социально-гуманитарных дисциплин
ORCID: 0000-0002-3166-0007, e-mail: koske@mail.ru

Мишучкова Юлия Геннадьевна²

Канд. экон. наук, доц. каф. бухгалтерского учета, анализа и аудита
ORCID: 0000-0001-5929-6238, e-mail: mishuchkova@mail.ru

Снатенков Артем Александрович¹

Канд. экон. наук, доц. каф. финансов и менеджмента
ORCID: 0000-0003-4587-1902, e-mail: snatenkov-03@rambler.ru

¹Оренбургский филиал Российского университета экономики им. Г.В. Плеханова, г. Оренбург, Россия

²Оренбургский государственный университет, г. Оренбург, Россия

Аннотация

Объемы аутсорсинговых услуг в сфере бухгалтерского учета ежегодно увеличиваются, что подтверждают отечественные статистические данные и их анализ. Параллельно с ростом объема этих услуг актуализируется проблема обеспечения конфиденциальности информации и достоверности данных, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой компаниями-аутсорсерами для своих клиентов, поскольку существуют риски не только для заказчиков этих услуг, но и для тех компаний, которые их оказывают. Однако эти риски могут быть существенно уменьшены, если персонал аутсорсинговых компаний будет иметь соответствующие компетенции в деле внутреннего контроля как непосредственного инструмента, позволяющего нейтрализовать финансовые риски. Информация о компетенциях необходимых специалистам аутсорсинговых компаний представлена в описании вакансий, которые размещают работодатели на различных рекрутинговых платформах. Контент-анализ этих запросов позволил выяснить потребность наличия у соискателей профессиональных компетенций уровня не только «жестких», но и «мягких» навыков, а также сделать вывод о том, что традиционных знаний и компетенции, формируемых вузами недостаточно. Этот запрос работодателей должен найти отражение в учебных программах вузовской подготовки специалистов экономического профиля, что особенно важно в условиях количественного снижения их выпуска в последние годы.

Ключевые слова

Рынок аутсорсинговых услуг, аутсорсинг бухгалтерского учета, компоненты риска, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний контроль, hard skills, soft skills, специалисты экономического профиля

Для цитирования: Воюцкая И.В., Коське М.С., Мишучкова Ю.Г., Снатенков А.А. Аутсорсинговые услуги в сфере бухгалтерского учета: риски и компетенции специалистов // Вестник университета. 2025. № 2. С. 114–126.

Outsourcing services in the field of accounting: risks and competencies of specialists

Inna V. Voyutskaya¹

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Economics and Social and Humanitarian Disciplines
ORCID: 0000-0003-2047-8338, e-mail: voyutckayaiv@mail.ru

Margarita S. Koske¹

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Economics and Social and Humanitarian Disciplines
ORCID: 0000-0002-3166-0007, e-mail: koske@mail.ru

Yulia G. Mishuchkova²

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Accounting, Analysis and Audit Department
ORCID: 0000-0001-5929-6238, e-mail: mishuchkova@mail.ru

Artem A. Snatenkov¹

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Finance and Management Department
ORCID: 0000-0003-4587-1902, e-mail: snatenkov-03@rambler.ru

¹Orenburg branch of the Plekhanov Russian University of Economics, Orenburg, Russia

²Orenburg State University, Orenburg, Russia

Abstract

The volumes of outsourcing services in the field of accounting are increasing annually, which is confirmed by domestic statistical data and their analysis. In parallel with the growth in the volume of these services, the issue of ensuring information confidentiality and reliability of data reflected in the accounting (financial) statements generated by outsourcing companies for their clients becomes more relevant, since there are risks not only for the customers of these services, but also for those companies that provide them. However, these risks can be significantly reduced if the personnel of outsourcing companies will have appropriate competencies in internal control as a direct tool to neutralize financial risks. Information about the competencies required by outsourcing companies' specialists is presented in the description of vacancies posted by employers on various recruiting platforms. Content analysis of these requests allowed us to find out the need for applicants to have professional competencies of not only hard but also soft skills level, and to conclude that traditional knowledge and competencies formed by universities are not enough. This demand of employers should be reflected in the curricula of university training of economic specialists, which is especially important in the conditions of quantitative decrease in their output in recent years.

Keywords

Outsourcing services market, accounting outsourcing, risk components, accounting (financial) statements reliability, internal control, hard skills, soft skills, economic specialists

For citation: Voyutskaya I.V., Koske M.S., Mishuchkova Yu.G., Snatenkov A.A. (2025) Outsourcing services in the field of accounting: risks and competencies of specialists. *Vestnik universiteta*, no. 2, pp. 114–126.



ВВЕДЕНИЕ

Стремительно меняющиеся условия бизнес-среды и увеличение информационной нагрузки требуют от менеджмента компаний сосредоточения внимания и ресурсов на решении ключевых задач. Это определяет ситуацию, в которой собственники задумываются о передаче некоторых бизнес-процессов специализированным компаниям – аутсорсерам. Современные аутсорсинговые компании оказывают широкий спектр услуг. В последние годы они отмечают рост спроса на услуги для ИТ-инфраструктуры компании, аутсорсинг логистических услуг, непрофильных административных функций, бизнес-процессов компаний, расположенных на территории зарубежных стран.

Самыми востребованными являются услуги по ведению бухгалтерского, налогового и кадрового учета, расчетам заработной платы, формированию отчетности по российским и международным стандартам. Аутсорсинг, как отмечают S. Auzair и соавторы, стал современным методом управления, позволяющим организациям получить доступ к специализированным профессиональным навыкам, таким как бухгалтерский учет, и уделять больше внимания своей основной деятельности. Аутсорсинг непрофильных видов деятельности считается целесообразным и потенциально экономичным, поскольку позволяет компаниям лучше обслуживать своих клиентов, сосредоточившись на тех видах деятельности, ради которых они и были созданы. Другие стратегические соображения, связанные с передачей на аутсорсинг, могут включать необходимость привлечения внешних экспертных услуг, что может являться основанием для привлечения специалистов в области бухгалтерского учета [1].

Бухгалтерская деятельность на аутсорсинге связана с высокими рисками, так как основана на работе с большим потоком финансово-хозяйственных данных и созданием информационных продуктов в виде различных форм внутренней и внешней отчетности. Следует подчеркнуть, что выбор аутсорсинга в качестве стратегии означает не только делегирование учетных функций внешним организациям, но и сохранение тех качественных характеристик информации, формируемой в бухгалтерском учете и отражаемой в бухгалтерской отчетности, которые обеспечиваются профессиональными компетенциями персонала аутсорсера.

Аутсорсинг в сфере бухгалтерских услуг, связанный с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности, потенциально содержит в себе риски, которые могут снижать достоверность предоставляемой отчетной информации.

Общая исследовательская проблема, рассматриваемая в данной статье, касается влияния увеличения востребованности аутсорсинговых услуг на компетенции персонала и на их вузовскую подготовку. Первая гипотеза исследования заключается в том, что уровень профессиональных компетенций специалистов-аутсорсеров является одним из основных факторов, снижающих риски недостоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Вторая гипотеза состоит в том, что расширение рынка аутсорсинговых услуг должно влиять на учебные программы вузов, осуществляющих подготовку специалистов экономического профиля.

Целью настоящего исследования являются изучение состояния рынка аутсорсинговых услуг в сфере бухгалтерского учета, оценка влияния изменений в востребованности этих услуг на риски достоверности бухгалтерской отчетности и компетенции персонала, а также выявление факторов, способствующих улучшению подготовленности персонала к решению этих задач путем совершенствования вузовской подготовки специалистов экономического профиля.

АУТСОРСИНГ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И МИРОВОЙ ПРАКТИКЕ

Аутсорсинг не является новационной моделью организации бизнес-процессов ни в отечественной, ни в международной практике. Так, Р.И. Зименков, обобщая опыт аутсорсинга в Соединенных Штатах Америки, где эти услуги имеют наибольшее распространение в качестве эффективной стратегии управления корпорациями, выделяет в качестве приоритетных аутсорсинг высокоуровневых процессов: управление финансами, персоналом, маркетингом, рекламой, правовым сопровождением и бухгалтерским учетом [2].

Анализируя динамику аутсорсинговых услуг в Западной Европе, С.Г. Михнева и Г.А. Маркеева также обращают внимание на то, что компании активно передают на аутсорсинг управление взаимоотношениями с клиентами, подготовку финансовых отчетов и управления персоналом [3].

Исследуя тренды российского рынка аутсорсинга по данным компаний BDO и «РБК», С.С. Голубева и М.В. Голубниченко отмечают интерес к передаче на аутсорсинг функций обеспечения безопас-

ности, логистики, ведения бухгалтерского учета, клининга, подбора персонала, информационно-компьютерной поддержки и др. [4].

Данг Туи Ань с соавторами изучили особенности аутсорсинга бухгалтерского учета транспортных предприятий Вьетнама и выявили, что высокая степень аутсорсинга положительно и значимо связана с частотой и взаимным доверием [5]. Малазийские ученые G. Zandi, T.K. Chuan, S. Mansori проводили исследование факторов, влияющих на принятие решения о переводе учетной работы на аутсорсинг. В своем исследовании они обосновывают, что аутсорсинг для малых и средних предприятий является менее затратным, чем содержание в структуре предприятия финансового отдела [6].

Я.В. Макаренко и И.А. Соловьева выделяют ключевые драйверы развития рынка аутсорсинговых услуг в Российской Федерации (далее – РФ, Россия) – трансформацию нормативного регулирования бухгалтерского учета и переход на новые учетные стандарты, а также внедрение современных цифровых технологий и цифровизацию бизнес-процессов [7].

А.Е. Иванов и Е.В. Лушпина среди перспектив развития рынка аутсорсинговых услуг видят необходимость укрупнения компаний, оказывающих такие услуги в области бухгалтерского и налогового учета, и расширения спектра услуг, в том числе аутсорсинга «узких» сложных участков [8].

И.В. Андросова и соавторы выявили ряд проблем, с которыми сталкиваются компании-аутсорсеры, среди которых ключевой является отсутствие нормативно-правовой базы, регулирующей все организационные аспекты передачи и контроля использования коммерческой информации [9].

М.А. Кубарь, Д.А. Кириченко, А.В. Дубовик в своем исследовании обосновывают, что аутсорсинг учетных функций выступает одним из ключевых факторов повышения эффективности и результативности деятельности коммерческого предприятия [10].

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ РЫНКА АУТСОРСИНГОВЫХ УСЛУГ РФ

Проведение исследования сферы аутсорсинговых услуг в России осуществляется RAEX («РАЭК-Аналитика»), рэнкинговым агентством, начиная с 2014 г.¹. Уточним, что к аутсорсингу функций учета относится деятельность, связанная с аутсорсингом бухгалтерского, налогового и кадрового учета независимо от объема услуг (полное или частичное ведение, включая постановку и/или восстановление), а также деятельность по составлению бухгалтерской и налоговой отчетности по российским стандартам и по Международным стандартам финансовой отчетности, другие направления аутсорсинга функций, связанных с финансовым и кадровым учетом.

В. Ханферян, аналитик агентства RAEX, отмечает, что аутсорсинговые услуги пользуются популярностью и объем этих услуг растет из года в год². Это подтверждают и расчеты, произведенные нами также на основе данных RAEX.

На рис. 1 представлена динамика цепных темпов роста количественных показателей деятельности крупнейших групп и компаний в области аутсорсинга учетных функций за период с 2014 г. по 2023 г.

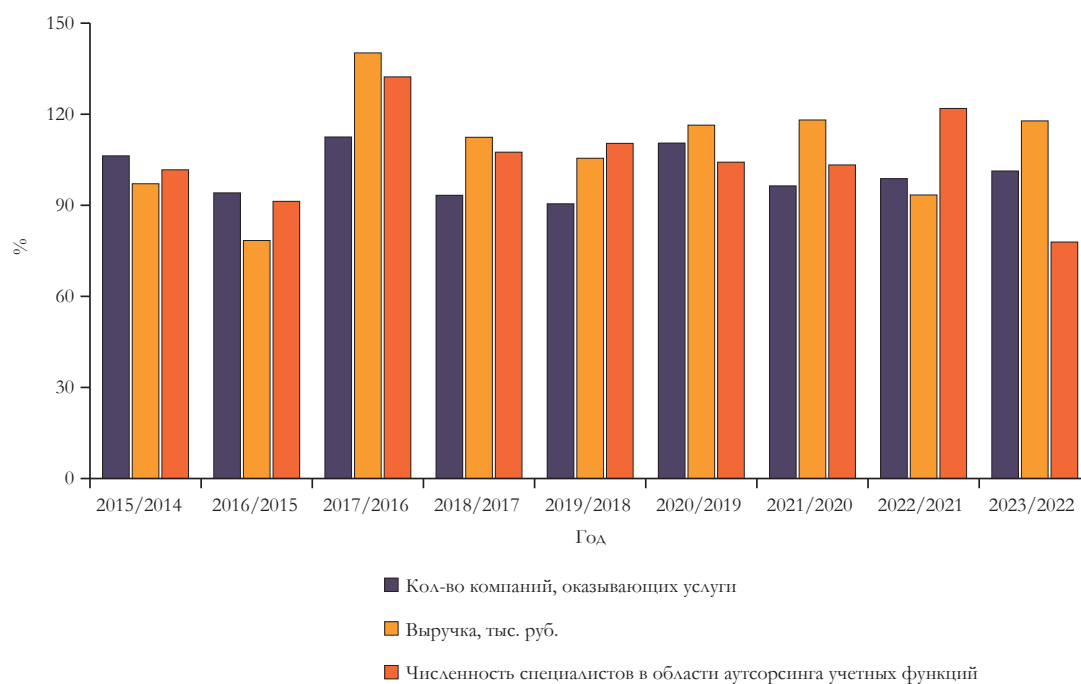
В 2017 г. наблюдался значительный рост показателей в аутсорсинговых компаниях как по количеству самих компаний и их выручке, так и по числу специалистов, реализующих в них учетные функции. В целом начиная с 2021 г. наблюдается стабильный рост выручки аутсорсинговых компаний и рост числа компаний в области аутсорсинга учетных функций. Все это говорит о том, что спрос на аутсорсинговые услуги имеет тенденцию к увеличению.

Измерять рынок аутсорсинговых услуг, как нам представляется, следует не только количественными показателями. Наибольший интерес представляют качественные показатели деятельности, например, размер выручки и численность специалистов в области аутсорсинга в расчете на одну компанию (рис. 2).

Анализ темпов роста качественных показателей также подтверждает вывод о росте востребованности аутсорсинговых услуг за анализируемый период. Снижение показателя выручки на одну компанию в 2022 г. связано с уходом с российского рынка крупных зарубежных компаний, а приобретение их бизнесов отечественными инвесторами может вызвать определенные трудности и дополнительные временные затраты.

¹ RAEX. Рэнкинг крупнейших групп и компаний в области аутсорсинга учетных функций (2024 год). Режим доступа https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/outsourcing_of_accounting_functions_rating/2024/methods/ (дата обращения: 17.08.2024).

² RAEX. Рэнкинг крупнейших групп и компаний в области аутсорсинга учетных функций (2023 год). Режим доступа https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/outsourcing_of_accounting_functions_rating/2023/analytics/ (дата обращения: 17.08.2024).



Составлено авторами по материалам источника³

Рис. 1. Динамика цепных темпов роста количественных показателей деятельности крупнейших групп и компаний в области аутсорсинга учетных функций за период с 2014 г. по 2023 г., осуществляющих свою деятельность в РФ



Составлено авторами по материалам источника⁴

Рис. 2. Динамика цепных темпов роста качественных показателей деятельности крупнейших групп и компаний в области аутсорсинга учетных функций за период с 2014 г. по 2022 г., осуществляющих свою деятельность в РФ

³ Рэнкинг крупнейших групп и компаний в области аутсорсинга учетных функций (2024 год). Режим доступа https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/outsourcing_of_accounting_functions_rating/2024/methods/ (дата обращения: 17.08.2024).

⁴ Там же.

Изучая территориальную расположенность головных офисов компаний в сфере аутсорсинга, можно отметить четыре города-лидера – Москва (ежегодно в районе 60 компаний), Санкт-Петербург (от 10 до 13), Челябинск (одна–две компании), Екатеринбург (начиная с 2015 г.) (табл. 1). С 2018 г. в Ярославле появилась компания, осуществляющая свою деятельность в области аутсорсинга, и последние два года она входит в тройку самых крупных организаций страны.

Таблица 1

Города-лидеры по количеству компаний в области аутсорсинга

Местоположение центрального офиса	Год	Количество компаний в области аутсорсинга, ед.	Выручка, тыс. руб.	Местоположение центрального офиса	Год	Количество компаний в области аутсорсинга, ед.	Выручка, тыс. руб.
Москва	2014	61	8 246 971	Санкт-Петербург	2014	13	289 615
	2015	65	8 032 996		2015	10	369 744
	2016	58	5 822 711		2016	10	634 041
	2017	66	8 379 265		2017	12	735 779
	2018	67	9 318 964		2018	9	803 943
	2019	56	9 573 999		2019	10	995 481
	2020	60	11 147 164		2020	14	1 055 890
	2021	61	12 544 908		2021	13	1 014 617
	2022	60	18 804 123		2022	10	666 800
	2023	54	13 933 189		2023	12	724 852
Челябинск	2014	1	40 093	Екатеринбург	2014	–	–
	2015	2	46 783		2015	1	37 403
	2016	2	54 134		2016	1	45 059
	2017	2	90 786		2017	1	46 559
	2018	2	106 099		2018	1	57 732
	2019	2	116 054		2019	1	62 415
	2020	2	134 361		2020	2	120 820
	2021	1	154 260		2021	1	78 254
	2022	2	269 062		2022	1	115 775
	2023	2	206 960		2023	1	14 577

Составлено авторами по материалам источника⁵

Однако отметим, что география рынка аутсорсинговых услуг учетных функций не ограничивается названными городами. В выборку попали города, в которых количество компаний велико и деятельность их стабильна. Это может являться основой для вывода об очевидной надежности работы аутсорсинговых компаний, их высоком имидже и востребованности в названных регионах.

Представляет интерес динамика рэнкингов компаний, которые по величине выручки входят в десятку лидеров российского рынка аутсорсинга бухгалтерских услуг (табл. 2). Так, в 2022 г. на первом месте оказался «Центр Корпоративных Решений», который опередил традиционного лидера прошлых лет – «СберРешения».

Таблица 2

Динамика рэнкингов компаний-лидеров в РФ

Группа компаний/организация	2023 г.	2022 г.	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2017 г.	2016 г.	2015 г.
«СберРешения»	1	2	1	1	1	2	2	–	–

⁵ Рэнкинг крупнейших групп и компаний в области аутсорсинга учетных функций (2024 год). Режим доступа https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/outsourcing_of_accounting_functions_rating/2024/methods/ (дата обращения: 17.08.2024).

Группа компаний/ организация	2023 г.	2022 г.	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2017 г.	2016 г.	2015 г.
«Мое дело»	2	4	4	—	—	—	—	—	—
UniconOutsourcing	3	5	3	2	2	1	1	—	—
1C-WiseAdvice	4	6	5	3	3	4	8	7	11
«ПИКТА»	5	—	—	—	—	—	—	—	—
«ИАС Аутсорсинг»	6	7	16	8	5	7	7	6	5
UCMS Group	7	8	7	6	7	8	4	5	14
Bellerage	8	9	10	9	10	12	18	16	20
SCHNEIDER GROUP	9	10	6	4	6	3	6	4	4
«Юнистафф Пейрол Компани»	10	11	9	—	—	—	—	—	—

Составлено авторами по материалам источника⁶

В России аутсорсинг учетных функций является востребованной услугой, однако на рынке таких услуг компаний, специализирующихся только лишь на оказании аутсорсинговых услуг, достаточно мало. Обычно аутсорсинг выступает дополнительным видом деятельности в аудиторских компаниях. Этот вывод также подтверждают данные рэнкинга RAEX. С ростом объемов аутсорсинговых услуг в сфере учетных функций актуализируются проблемы обеспечения компаниями-аутсорсерами достоверности данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности их клиентов.

КОМПОНЕНТЫ РИСКА НЕДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПРИ АУТСОРСИНГЕ УЧЕТНЫХ ФУНКЦИЙ

Аутсорсинг учетных функций – достаточно нормативно урегулированная деятельность. Во-первых, взаимоотношения между клиентом и аутсорсером регулируются нормами гражданского законодательства при заключении и исполнении сторонами договора оказания услуг. Во-вторых, все операции, осуществляемые аутсорсером в области учетных функций в отношении учетной информации заказчика, нормализованы в законодательстве РФ о бухгалтерском учете.

Отметим и тот факт, что в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в России нет специализированного бухгалтерского стандарта, который регламентировал бы особенности процесса оказания бухгалтерских услуг компанией-аутсорсером. Только лишь профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. № 103н определяет требования к образованию и необходимым умениям и навыкам для специалистов, оказывающих услуги по ведению учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности⁷. Однако его применение обязательно лишь в случаях, определенных в ст. 195.1 Трудового кодекса РФ и в Постановлении Правительства РФ от 27 июня 2016 г. № 584 «Об особенностях применения профессиональных стандартов в части требований, обязательных для применения государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственными или муниципальными учреждениями, государственными или муниципальными унитарными предприятиями, а также государственными корпорациями, государственными компаниями и хозяйственными обществами, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности или муниципальной собственности»⁸. В иных случаях компании могут учитывать требования профессионального стандарта как рекомендательного документа при определении должностных обязанностей и требований к своим сотрудникам.

⁶ Рэнкинг крупнейших групп и компаний в области аутсорсинга учетных функций (2024 год). Режим доступа https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/outsourcing_of_accounting_functions_rating/2024/methods/ (дата обращения: 17.08.2024).

⁷ Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_321130/7d1326a7e513091019ca24034e684f25b45e7844/ (дата обращения: 17.08.2024).

⁸ Постановление Правительства Российской Федерации от 27 июня 2016 г. № 584 «Об особенностях применения профессиональных стандартов в части требований, обязательных для применения государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственными или муниципальными учреждениями, государственными или муниципальными унитарными предприятиями, а также государственными корпорациями, государственными компаниями и хозяйственными обществами, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности или муниципальной собственности». Режим доступа: <https://base.garant.ru/71431038/> (дата обращения: 17.08.2024).

Аутсорсинговая деятельность сопряжена с рисками как для заказчика, так и для аутсорсера. Данные риски обусловлены необходимостью обеспечения достоверной информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности в том случае, если она выступает в виде продукта бизнес-процесса «Бухгалтерский учет и отчетность» [11]. Обязанность по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности при заключении договора аутсорсинга бухгалтерского учета переходит к компании-аутсорсеру, и в этом случае риски достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности значительно возрастают. Это определено тем, что в бизнес-процессе «Бухгалтерский учет и отчетность» происходит выделение двух держателей процесса – это компании-заказчики, которые осуществляют регистрацию фактов хозяйственной жизни и формируют бухгалтерские первичные документы, и компании-аутсорсеры, в функционал которых переходит ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерских регистров и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация Министерства финансов РФ ПЗ-11/2013 «Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» указывает на то, что внутренний контроль должен обеспечивать предотвращение или выявление, в том числе искажение данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, то есть внутренний контроль является фактором, снижающим риски компании. Передача на аутсорсинг бизнес-процесса «Бухгалтерский учет и отчетность» не освобождает организацию-заказчика от обязанности организовывать и осуществлять внутренний контроль, при этом система внутреннего контроля разделяется на две подсистемы – подконтрольные разным субъектам. Это разграничение обусловлено объектами контроля. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяет три вида объектов внутреннего контроля – факты хозяйственной жизни, процесс ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности⁹. Таким образом, организация-заказчик обязана организовать внутренний контроль фактов хозяйственной жизни, а компания-аутсорсер осуществляет контроль процесса ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

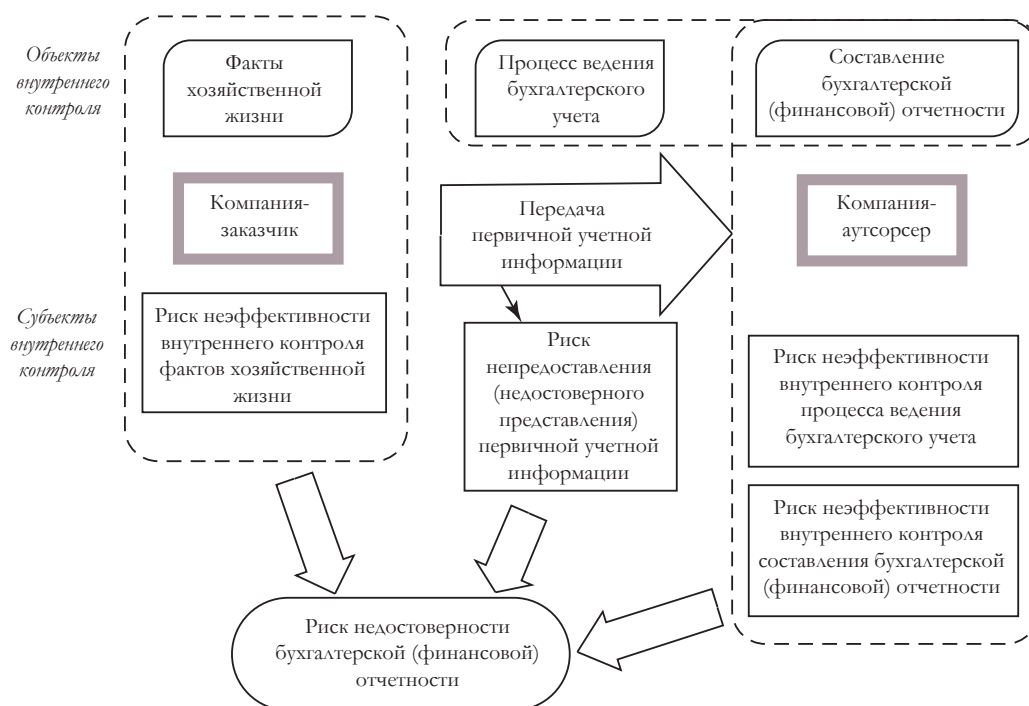
Степень риска недостоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности находится в прямой зависимости с эффективностью внутреннего контроля, а сам риск недостоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности является производной рисков, внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни компании-заказчика и рисков, внутреннего контроля процесса ведения бухгалтерского учета и составления отчетности компании-аутсорсера. При этом процесс передачи первичной учетной информации компанией-заказчиком порождает риск непредоставления (недостоверного представления) первичной учетной информации, который также является компонентом риска недостоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности (рис. 3).

Специалисты компаний-аутсорсеров не несут ответственности за совершение фактов хозяйственной жизни и осуществление контроля, однако в поле их контроля в обязательном порядке попадает проверка факта хозяйственной жизни на соответствие требованиям законодательства. Ярким примером является обязанность аутсорсеров предотвращать риски в антиотмывочной системе. Так, Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов РФ в 2022 г. подготовил рекомендации, определяющие обязанности осуществления внутреннего контроля операций с денежными средствами и имуществом, которые аутсорсер осуществляет от имени или по поручению заказчика¹⁰. Такой контроль охватывает весь спектр услуг: восстановление учета, ведение бухгалтерского учета, составление отчетности, обучение персонала, а также бухгалтерское, налоговое и управленческое консультирование. Несмотря на то что данные рекомендации нельзя рассматривать в качестве официального нормативного акта, обязанность осуществлять внутренний контроль и сообщать информацию в Росфинмониторинг о любой сомнительной информации возложена на аутсорсера Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»¹¹.

⁹Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=15014-federalnyi_zakon_ot_06.12.2011__402-fz_o_bukhgalterskom_uchete (дата обращения: 17.08.2024).

¹⁰ Рекомендации Департамента регулирования Бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов Российской Федерации «Обязанности лиц, оказывающих бухгалтерские услуги в антиотмывочной деятельности». Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2022/07/main/Obyazannosti.pdf> (дата обращения: 17.08.2024).

¹¹ Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/ (дата обращения: 17.08.2024).



Составлено авторами по материалам исследования

Рис. 3. Компоненты риска недостоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности при аутсорсинге учетных функций

Проблемы организации внутреннего контроля при аутсорсинге учетных функций активно обсуждаются в научных и деловых кругах. Так, например К. Langfield-Smith, D. Smith рассматривают отношения между заказчиком и аутсорсером как стратегический альянс, внутренний контроль в котором играет ключевую роль и должен быть основан на доверии и деловой репутации [12]. Т.А. Терентьева, Л.А. Свиридова определяют, что внутренний контроль является обязательным и необходимым условием создания качественной управленческой отчетности, подготовленной компанией-аутсорсером, а также может выступать неким гарантом снижения рисков принятия неэффективных решений в отношении такой отчетности [13]. Е.А. Шевелева, исследуя проблемы организации бухгалтерского учета малых инновационных предприятий при передаче на аутсорсинг учетных функций, акцентирует внимание на контрольных компетенциях учетных работников и требованиях к их профессионализму [14].

КОМПЕТЕНТНОСТЬ СПЕЦИАЛИСТОВ АУТСОРСИНГОВЫХ КОМПАНИЙ КАК ФАКТОР СНИЖЕНИЯ РИСКОВ НЕДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Увеличение спроса на аутсорсинговые услуги определяет актуальность вопроса подготовки и компетенции кадров таких компаний, особенно специалистов в области экономики, в частности бухгалтеров. Именно учетные специалисты наделены компетенциями, позволяющими им решать профессиональные задачи, которые заказчики ставят перед компаниями-аутсорсерами. Такая высокая ставка на специалистов в области бухгалтерского учета предопределена тем фактом, что именно бухгалтер в своей деятельности формирует и обобщает информацию обо всех фактах хозяйственной жизни хозяйствующего субъекта. Кроме того, сфера задач, стоящих перед бухгалтером, давно вышла за рамки чисто учетных функций, поскольку, обладая расширенным доступом к данным о работе компании, специалисты могут проводить аналитические расчеты, разрабатывать плановые показатели, осуществлять контрольные мероприятия, формировать информационные базы, вырабатывать обоснования для принятия управленческих решений и др.

Чтобы определить ключевые компетенции, которыми должен обладать аутсорсер, оказывающий услуги в сфере учетных функций, мы изучили разнообразие видов услуг в области аутсорсинга учетных функций и профессиональные требования, предъявляемые к своим сотрудникам компаниями-аутсорсерами. Первоначально мы провели анализ предложений услуг различных видов, представленных на сайтах

10 компаний-лидеров рынка аутсорсинга. Следующим этапом стало изучение запросов работодателей к претендентам на вакансии в аутсорсинговых компаниях, которые размещены в федеральной государственной информационной системе на портале «Работа России» Федеральной службы по труду и занятости¹². Полученные результаты позволили нам выявить запросы к необходимым компетенциям специалистов в сфере аутсорсинга учетных функций с подразделением их на «жесткие» и «мягкие/гибкие» навыки (англ. hard skills и soft skills) (табл. 3).

Таблица 3

«Жесткие» и «мягкие» навыки специалиста в области аутсорсинга учетных функций

«Жесткие» навыки		
Ведение бухгалтерского учета	Ведение налогового учета	Подготовка отчетности по РСБУ
Кадровый учет и расчет заработной платы	Подготовка отчетности по МСФО	Сопровождение проверок контролирующих органов
Оказание методологической и консультационной поддержки	Сопровождение электронного и бумажного документооборота	Восстановление бухгалтерского учета
Формирование управленческой отчетности	Проверка контрагентов	Поддержка и сопровождение учетных программных продуктов
Налоговое планирование	Экспресс-проверка налоговых рисков	
«Мягкие» навыки		
Коммуникативные навыки	Гибкость и адаптивности	Проблемное мышление
Креативность и инновационность	Соблюдение профессиональных этических требований	Аналитическое мышление
Умение работать в команде	Стрессоустойчивость	Умение работать в команде

Примечание: МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности, РСБУ – Российские стандарты бухгалтерского учета

Составлено авторами по материалам исследования

У специалистов, работающих в аутсорсинговых компаниях, объективно расширяются границы профессионального суждения. Это определено тем, что бухгалтер, работающий в штате компании, сосредоточен на решении текущих вопросов и спектр этих вопросов определен сферой деятельности компании, он практически стабилен и цикличен. Клиенты аутсорсеров – хозяйствующие субъекты различных видов экономической деятельности, поэтому круг решаемых специалистами-аутсорсерами задач в сфере бухгалтерского учета достаточно широк. Это способствует формированию у них особого видения в случаях, когда требуется решение специфических, сложных, нестандартных задач в наиболее короткие сроки.

Знания, умения и навыки специалистов, работающих в аутсорсинговых компаниях, формируются как в ходе обучения и получения ими базового экономического образования, так и в практике осуществления ими своей профессиональной деятельности с учетом дополнительного профессионального обучения. Современная система образования основывается на компетентностном подходе. Это означает, что образовательные программы вузов ориентированы на формирование у обучающихся определенного комплекта компетенций, позволяющих им решать профессиональные задачи и реализовывать долгосрочные карьерные потребности. Однако в настоящее время на рынке специалистов экономического профиля наблюдается недостаток кадров, и этот факт признают многие крупные компании. Одной из причин возникновения кадрового дефицита специалистов экономического профиля является сокращение объемов их подготовки и выпуска высшими учебными заведениями, что подтверждают официальные данные Министерства науки и высшего образования РФ (табл. 4). Также необходимо принять во внимание тот факт, что не все выпускники вузов в дальнейшем трудоустраиваются на должности, соответствующие их вузовскому образованию.

¹²Работа России. Режим доступа: <https://trudvsem.ru/> (дата обращения: 17.08.2024).

Выпуск бакалавров, специалистов, магистров экономического профиля

Год выпуска	38.03.01 Экономика Бакалавриат, чел.	38.05.01 Экономическая безопасность Специалитет, чел.	38.04.01 Экономика Магистратура, чел.
2017	115 247	3 594	11 405
2018	100 471	6 194	15 241
2019	82 701	9 152	15 319
2020	65 711	8 508	13 998
2021	57 231	8 646	12 497
2022	55 808	8 423	10 899
2023	50 963	8 161	9 484

Составлено авторами по материалам источника¹³

Традиционно на протяжении многих десятилетий подготовка к выполнению трудовой функции в области учета осуществлялась на программах бакалавриата и магистратуры профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Данные табл. 4 отражают существенное снижение с 2020 г. количества выпускников – потенциально возможных аутсорсеров. Относительно стабильным пока остается выпуск специалистов по экономической безопасности, основное назначение которых заключается в деятельности по предотвращению экономических угроз, в том числе в субъектах бизнеса. Реализация в образовательных программах основных видов профессиональной деятельности специалистов по экономической безопасности, таких как контрольно-ревизионная, экспертно-консультационная, информационно-аналитическая и организационно-управленческая, в полной мере позволяют им воздействовать на предотвращение рисков недостоверности отчетности, но лишь при условии владения навыками современного бухгалтерского учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование аутсорсинговых услуг в сфере бухгалтерского учета показывает, что его использование растет во всем мире и в России. Данная услуга предоставляет возможность значительно снизить текущие расходы организаций, так как обеспечивает доступ к более совершенным технологиям, применяемым компаниями, специализирующимися на аутсорсинге бухгалтерских услуг. У организаций-клиентов аутсорсинговых компаний появляется возможность использовать другие преимущества, такие как концентрация внимания менеджеров организации на ключевых компетенциях специалистов, обеспечивающих основную деятельность за счет высвобождения финансовых ресурсов, которые могли бы потребоваться на ведение учета силами самой организации.

При этом существенно вырастает запрос на компетенции персонала аутсорсинговых компаний, которые сосредоточены на ведении бухгалтерского учета и формировании отчетности для своих клиентов. Это означает, что выбор компании-аутсорсера должен быть основан на критериях, предполагающих оценку качества услуг по ведению учета и составлению различных видов отчетности. Однако есть и другая сторона проблемы, которая заключается в финансовых, юридических, технологических, контрольных и иных аспектах выстраивания взаимоотношений между компаниями-аутсорсерами и их клиентами. Эффективно урегулировать все эти вопросы способен персонал, обладающий не только досткональными знаниями в сфере законодательства, налогообложения и собственно бухгалтерского учета и его текущих новаций, но и достаточными компетенциями в коммуникативной сфере.

Наличие компетентных кадров в аутсорсинговых компаниях, по нашему мнению, является залогом их успешной предпринимательской деятельности, и эта задача должна решаться при участии вузов, которые должны вести подготовку различных специалистов экономического профиля с учетом существующих реалий, в которых выпускникам придется работать в специализирующихся на бухгалтерских

¹³Формы № ВПО-1 «Сведения об организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры». Режим доступа: <https://minobrnauki.gov.ru/action/stat/highed/> (дата обращения: 17.08.2024).

услугах компаниях. Такой подход требует формирования у выпускников-бухгалтеров четкого понимания значимости не только компетенций в части снижения рисков, но и «мягких» навыков как важной компетенции, позволяющей привлекать и удерживать клиентов, заинтересованных в аутсорсинге учетных функций.

Список литературы

1. *Auzair S., Aman A., Maelah R., Amiruddin R., Hamzah N.* Management control in accounting outsourcing services. Business Strategy Series. 2013;2(14):43–49.
2. *Зименков Р.И.* Аутсорсинг в практике американских корпораций. США и Канада: экономика, политика, культура. 2019;6(49):54–80. <https://doi.org/10.31857/S032120680005179-0>
3. *Михнева С.Г., Маркеева Г.А.* Технологии аутсорсинга как современный инструмент формирования бизнес-моделей. Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Общественные науки. 2015;1(33):239–247.
4. *Голубева С.С., Голубниченко М.В.* Повышение эффективности деятельности предприятия на основе аутсорсинга. Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. 2019;4(19):377–386. <https://doi.org/10.18500/1994-2540-2019-19-4-377-386>
5. *Dang T.A. et al.* Factors Affecting the Outsourcing of Accounting Activities in Small and Medium Transport Enterprises in Vietnam. The Journal of Asian Finance, Economics and Business. 2022;10(9):265–275.
6. *Zandi G., Chuan T.K., Mansori S.* A study of accounting outsourcing decision: the case of Malaysian SMEs. International Journal of Financial Research. 2019;5(10):153–160.
7. *Макаренко Я.В., Соловьева И.А.* Аутсорсинг учетных функций: тенденции и прогнозы развития рынка. Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2022;3(16):107–117.
8. *Иванов А.Е., Лушнина Е.В.* Проблемы и тенденции развития аутсорсинга учетных функций в России. Международный бухгалтерский учет. 2014;5(299):9–14.
9. *Андреева И.В., Хорольская Т.Е., Мусатов З.Р.* Современные аспекты применения аутсорсинга в предпринимательской деятельности. Вестник Академии знаний. 2022;5(52):14–17.
10. *Кубарь М.А., Кириченко Д.А., Дубовик А.В.* Аутсорсинг бухгалтерского учета как фактор повышения эффективности деятельности. Управленческий учет. 2023;12-1:173–178. <https://doi.org/10.25806/uu122023173-178>
11. *Косыке М.С., Волоцкая И.В., Мишучкова Ю.Г.* Отдельные Аспекты построения бизнес-процесса «Бухгалтерский учет и отчетность». Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2017;6:23–27.
12. *Langfield-Smith K., Smith D.* Management control systems and trust in outsourcing relationships. Management Accounting Research. 2003;3(14):281–307. [https://doi.org/10.1016/S1044-5005\(03\)00046-5](https://doi.org/10.1016/S1044-5005(03)00046-5)
13. *Терентьева Т.А., Свиридова Л.А.* Процессный подход к организации бухгалтерского аутсорсинга. Международный бухгалтерский учет. 2017;13(20):779–792. <https://doi.org/10.24891/ia.20.13.779>
14. *Шевелева Е.А.* Организация бухгалтерского учета в условиях применения бухгалтерского аутсорсинга инновационными предприятиями. Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2011;41(258):113–117.

References

1. *Auzair S., Aman A., Maelah R., Amiruddin R., Hamzah N.* Management control in accounting outsourcing services. Business Strategy Series. 2013;2(14):43–49.
2. *Zimenkov R.I.* The practice of outsourcing by American corporations. USA and Canada: ekonomika, politika, kultura. 2019;6(49):54–80. (In Russian). <https://doi.org/10.31857/S032120680005179-0>
3. *Mikhneva S.G., Makeeva G.A.* Outsourcing technologies as a modern tool for business models formation. University proceedings. Volga region. Social sciences. 2015;1(33):239–247. (In Russian).
4. *Golubeva S.S., Golubnichenko M.V.* Increasing Enterprise Efficiency Through Outsourcing. Izvestiya of Saratov University. Economics. Management. Law. 2019;4(19):377–386. (In Russian). <https://doi.org/10.18500/1994-2540-2019-19-4-377-386>
5. *Dang T.A. et al.* Factors Affecting the Outsourcing of Accounting Activities in Small and Medium Transport Enterprises in Vietnam. The Journal of Asian Finance, Economics and Business. 2022;10(9):265–275.
6. *Zandi G., Chuan T.K., Mansori S.* A study of accounting outsourcing decision: the case of Malaysian SMEs. International Journal of Financial Research. 2019;5(10):153–160.
7. *Makarenko Ya.V., Solovyova I.A.* Outsourcing of accounting functions: trends and market development forecasts. Bulletin of the South Ural State University. Series “Economics and Management”. 2022;3(16):107–117. (In Russian).

8. *Ivanov A.E., Lushpina E.V.* Problems and trends in developing accounting functions outsourcing in Russia. *International accounting*. 2014;5(299):9–14. (In Russian).
9. *Androsova I.V., Khorolskaya T.E., Musostov Z.R.* Modern aspects of the application of outsourcing in business activities. *Bulletin of the Academy of Knowledge*. 2022;5(52):14–17. (In Russian).
10. *Kubar M.A., Kirichenko D.A., Dubovik A.V.* Outsourcing of accounting as a factor of increasing the efficiency of the enterprise. *Management accounting*. 2023;12-1:173–178. (In Russian). <https://doi.org/10.25806/uu122023173-178>
11. *Koske M.S., Voyutskaya I.V., Mishuchkova Yu.G.* Some aspects of construction of business process «Accounting and Reporting». *Intellect. Innovations. Investments*. 2017;6:23–27. (In Russian).
12. *Langfield-Smith K., Smith D.* Management control systems and trust in outsourcing relationships. *Management Accounting Research*. 2003;3(14):281–307. [https://doi.org/10.1016/S1044-5005\(03\)00046-5](https://doi.org/10.1016/S1044-5005(03)00046-5)
13. *Terenteva T.A., Sviridova L.A.* A process approach to accounting outsourcing. *International accounting*. 2017;13(20):779–792. (In Russian). <https://doi.org/10.24891/ia.20.13.779>
14. *Shevelova E.A.* Organization of accounting in the context of accounting outsourcing application by innovative enterprises. *Bulletin of the South Ural State University. Series “Economics and Management”*. 2011;41(258):113–117. (In Russian).