

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА

УДК 657.1

JEL L14, M40

БУХГАЛТЕРСКИЙ АУТСОРСИНГ: ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ И СОВРЕМЕННЫЕ КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ

Бухарова Дина Хасановна, канд. экон. наук

Сидорчук Анастасия Сергеевна, студ.

Уральский государственный экономический университет, ул. 8 Марта, 62, Екатеринбург, Россия, 620144; e-mail: buharova_dh@usue.ru

Предмет: аутсорсинг – это термин, который прочно вошел в лексикон современного бизнеса, находя наибольшее распространение в сфере передачи учетных функций сторонним специалистам. Однако, несмотря на свою популярность, его понимание часто остается поверхностным. Изучение учетного аутсорсинга в историческом аспекте призвано выявить базисные основы такого варианта построения учетной работы и составления отчетности в современных реалиях. *Цель:* данная статья посвящена изучению содержания аутсорсинга и его историческому развитию в России. Выявленные сущностные характеристики аутсорсинга позволят провести их корреляцию со сложившимися в российской практике тенденциями и особенностями бухгалтерского аутсорсинга. *Дизайн исследования:* в работе рассматриваются различные подходы к определению аутсорсинга, его исторические корни и ключевые этапы развития в России. Прослеживается, как практика передачи функций внешним исполнителям трансформировалась от ранних форм сотрудничества до современного бизнеса. *Результаты:* особое место в области современных аутсорсинговых услуг занимает бухгалтерский аутсорсинг. Авторы описывают различные варианты взаимодействия бизнеса и аутсорсинговых бухгалтерских структур. Выделены преимущества и минусы каждой формы такого взаимодействия, принимая во внимание масштабы деятельности и круг подлежащих решению бухгалтерских задач. Современные реалии требуют тщательной оценки сторонами аутсорсинговой услуги взаимной ответственности за достоверность и своевременность всех видов учета и соответствующей отчетности субъекта.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аутсорсинг, организация, отчетность, стратегия, эволюция, современные тенденции.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2025/8/82-95

Введение

Аутсорсинг является ключевым элементом современной бизнес-стратегии. Данная практика позволяет компаниям оптимизировать свою деятельность, сосредоточив ресурсы на профильных направлениях, а также сократить операционные расходы и повысить общую эффективность. Такая специализация разумна как для субъектов, выступающих заказчиками таких услуг, так и для стороны-исполнителя.

В российском законодательстве нет общепринятого понятия аутсорсинга. Более того, зарубежные и отечественные экономисты до сих пор не пришли к единому мнению о том, что такое аутсорсинг.

В настоящей статье ставим целью представить аутсорсинг как явление в историческом аспекте и проследить эволюцию его содержания в отечественной практике; опираясь на исторически сложившиеся принципы аутсорсинга, определить концептуальные основы бухгалтерского аутсорсинга в целом и отдельных его форм в свете современных реалий рассматриваемого направления бухгалтерской деятельности.

Данный термин появился в конце XX века от английской фразы «outside resource using», которая дословно переводится как «использование внешних ресурсов» [7, 8].

Понятие «аутсорсинг» достаточно широко используется в современной экономической литературе и управлении бизнесом. Однако, несмотря на широкое распространение, существует множество различных подходов к его определению. Это связано с тем, что аутсорсинг – это многостороннее явление, которое может охватывать различные аспекты деятельности организации.

Обобщенное представление об аутсорсинге в различных аспектах приведено в таблице 1.

Таблица 1

Основные подходы к определению аутсорсинга [2, 3, 9, 13]

Подход	Содержание аутсорсинга	Примечание
Экономический подход	Аутсорсинг рассматривается как способ снижения затрат и повышения эффективности бизнеса	Передача функций внешним исполнителям позволяет организации стать более гибкой и адаптироваться к изменениям внешней среды
Организационный подход	Аутсорсинг рассматривается как способ изменения организационной структуры компании за счет передачи части функций внешним исполнителям	Акцент делается на том, как аутсорсинг влияет на организацию компании в целом

Окончание табл. 1

Подход	Содержание аутсорсинга	Примечание
Стратегический подход	Аутсорсинг рассматривается как стратегический инструмент, позволяющий организации сосредоточиться на своих ключевых компетенциях и передать некритичные функции внешним исполнителям	Акцент делается на долгосрочных партнерских отношениях с внешними исполнителями
Функциональный подход	Аутсорсинг рассматривается как передача организацией выполнения определенных функций или процессов внешнему исполнителю	Акцент делается на том, что внешние исполнители, как правило, являются специалистами в определенной области и могут выполнять эти функции более эффективно
Процессный подход	Аутсорсинг определяется как передача внешнему исполнителю целых бизнес-процессов, таких как бухгалтерский учет, кадровое администрирование, логистика и т.д.	Значение придается вопросам управления процессами, их оптимизации и интеграции с другими процессами организации

Каждый из представленных подходов позволяет раскрыть различные грани понятия аутсорсинга и глубже понять его сущность. Для более полного понимания аутсорсинга необходимо использовать системный подход, который объединяет все вышеперечисленные аспекты. И проанализировав их, мы пришли к тому, что суть аутсорсинга заключается в передаче организацией определенных бизнес-процессов или функций сторонней специализированной компании. По сути, это делегирование задач, которые компания решает не своими силами, а привлекает для этого внешних экспертов.

Практика передачи функций внешним исполнителям имеет глубокие исторические корни. Человечество всегда стремилось оптимизировать свои ресурсы и делегировать часть задач другим людям или организациям. Современный аутсорсинг является логическим продолжением этой тенденции, имеет свои особенности, обусловленные экономическими и технологическими реалиями.

Точно определить самый первый случай аутсорсинга в России достаточно сложно, так как понятие «аутсорсинг» в современном его понимании появилось относительно недавно. Однако, если рассматривать суть этого процесса, то можно найти множество исторических примеров, которые можно трактовать как ранние формы аутсорсинга.

Его проявление можно заметить еще в Древней Руси, когда существовала четкая специализация ремесленников и купцов. Купцы занимались торговлей, ремесленники создавали товары, а крестьяне выращивали продукты питания. Это уже можно рассматривать как раннюю форму аутсорсинга, где каждый занимался своим делом. Также при строительстве крупных сооружений, таких как крепости или соборы, часто привлекались мастера из других городов или даже стран. Это свидетельствует о том, что уже тогда

существовала практика привлечения внешних специалистов для выполнения сложных задач. В военное время князья нанимали дружины из других земель. Это можно считать аналогом военного аутсорсинга.

В Московском государстве активно привлекались иностранные мастера для строительства, производства оружия и других ремесел. Иван Грозный, например, приглашал итальянских мастеров для создания пушек. В то же время существовали и государственные мастерские, которые специализировались на производстве определенных видов продукции. Это можно рассматривать как раннюю форму государственного аутсорсинга.

В реформах и преобразованиях Петра I также можно обнаружить параллели с современным пониманием аутсорсинга; он осознавал, что для модернизации России необходимы знания и опыт, которых не хватало в стране. Ярким примером аутсорсинга в Петровскую эпоху было массовое приглашение иностранных специалистов в разных областях: кораблестроение, металлургия, военное дело, строительство. Таким образом, уже в XVIII веке можно говорить о первых проявлениях аутсорсинга, когда отдельные задачи и проекты передавались внешним специалистам для ускорения развития страны [12].

XIX век ознаменовался дальнейшим развитием специализации и разделения труда. Многие крупные строительные проекты, такие как возведение железных дорог, мостов и зданий, осуществлялись с привлечением подрядчиков. Подрядчики брали на себя определенные объемы работ, обеспечивая необходимые ресурсы и рабочую силу. Появились первые кадровые агентства, занимавшиеся подбором персонала для различных предприятий. Они брали на себя функцию поиска и отбора работников, освобождая работодателей от рутинных задач. Стали появляться специализированные юридические и бухгалтерские конторы, которые оказывали услуги предприятиям и частным лицам.

Централизованное управление в советский период предполагало строгую подчиненность всех предприятий единому государственному плану. При этом, несмотря на кажущуюся монолитность системы, в ней существовали механизмы, напоминающие современные формы аутсорсинга.

Кооперативное движение стало одной из форм делегирования производственных функций. Предприятия создавали кооперативы для выполнения следующих задач: техническое обслуживание и ремонт оборудования, производство необходимых инструментов, изготовление комплектующих деталей, выполнение вспомогательных производственных операций. Это можно рассматривать как проявление производственного аутсорсинга [12].

Централизованные бухгалтерии в системе предприятий и хозяйственных организаций СССР имели черты, отождествляемые с аутсорсингом. Тогда централизованной бухгалтерией считалось специализированное подразделение, осуществляющее бухгалтерский учет сразу для нескольких предприятий или организаций.

Бухгалтерские центры, создаваемые на уровне отраслей или ведомств, фактически выполняли функции специализированных бухгалтерских компаний. Они обладали глубокими знаниями в области бухгалтерского учета и могли оказывать услуги большому количеству предприятий. Предприятия передавали часть своих бухгалтерских функций этим центрам, освобождая свои ресурсы для выполнения основных производственных задач. Практическая значимость заключалась в упрощении процесса ведения бухгалтерского учета, снижении затрат на содержание бухгалтерии, обеспечении единых подходов к учету, повышении качества учетных работ.

Вышерассмотренные примеры можно считать проявлением аутсорсинга, так как исполнители сосредотачивались на конкретной задаче, что позволяло повысить эффективность работы, во многих случаях сотрудничество было временным и осуществлялось по мере необходимости, а также передача задач сторонним исполнителям позволяла снизить издержки и сосредоточиться на основной деятельности.

Однако важно отметить, что эти ранние формы аутсорсинга значительно отличались от современного понимания этого термина. Отсутствие формализованных договоров, развитой инфраструктуры и четких правовых норм делало такие отношения более гибкими, но и менее предсказуемыми.

Аутсорсинг в России в том виде, в котором он сейчас существует, возник в конце 1990-х годов. Появившиеся бизнес-структуры функционировали тогда в достаточно жестких условиях. Чтобы защитить свои активы, широко использовали услуги охранных агентств. Именно это и можно расценивать как первые настоящие договоры аутсорсинга. Новоявленному частному бизнесу необходимо было составлять налоговую отчетность. Многие малые фирмы, чтобы не нанимать специалиста в штат, обращались к бухгалтерским компаниям за такими услугами [12].

Развитие рынка труда потребовало создания специализированных компаний, занимающихся подбором персонала и кадровым учетом, так как решение кадровых вопросов требовало значительных временных и финансовых затрат, поэтому аутсорсинговые компании начали предлагать услуги по подбору персонала, ведению кадрового учета и расчету заработной платы.

В условиях стремительного развития информационных технологий наблюдался острый дефицит специалистов в области ИТ. Многие предприятия не могли позволить себе содержать собственные ИТ-отделы. Информационные технологии были дорогими, и не каждое предприятие могло позволить себе приобрести необходимое оборудование и программное обеспечение. Поэтому появились компании, предлагающие в основном ИТ-услуги и разработку сайтов.

Аутсорсинг в 90-е годы в России был явлением новым и малоизученным. Однако, несмотря на все сложности, он стал важным инструментом для развития бизнеса в условиях рыночной экономики. Именно в этот пе-

риод закладывались основы для дальнейшего развития рынка аутсорсинга в России.

2000-е годы стали периодом активного развития аутсорсинга в России. После экспериментальных шагов 90-х, когда рынок только формировался, аутсорсинг превратился в зрелый бизнес с широким спектром услуг и значительным влиянием на российскую экономику. За это время аутсорсинг из экзотической услуги превратился в привычную бизнес-практику, позволяющую компаниям оптимизировать свои расходы, повысить эффективность и сосредоточиться на своей основной деятельности [4].

Изложенное указывает, что понятие «аутсорсинг» имеет множество граней и интерпретаций. Многоаспектность аутсорсинга проявляется в следующих направлениях: изменение структуры управления, оптимизация затрат, внедрение новых решений, контроль качества услуг, документальное оформление отношений [1,10].

Соотнесем вышесказанное к бухгалтерскому аутсорсингу в свете современных тенденций к значению учета и учетной профессии.

Методы и результаты исследования

Суть аутсорсинга бухгалтерских услуг заключается в том, чтобы вывести за рамки компании непрофильные задачи, требующие специальных знаний и опыта, и доверить их профессионалам. Это позволяет компании (см. рис.1):

1. Сократить затраты: экономия на заработной плате, налогах, социальном пакете, оборудовании, программном обеспечении и обучении персонала.
2. Повысить качество учета: доступ к квалифицированным специалистам, обладающим актуальными знаниями в области бухгалтерского и налогового законодательства.
3. Сосредоточиться на основном бизнесе: освобождение времени и ресурсов для развития ключевых направлений деятельности.
4. Снизить риски: передача ответственности за ведение учета профессионалам, что минимизирует вероятность ошибок и штрафов со стороны контролирующих органов.



Рис. 1. Преимущества бухгалтерского аутсорсинга [8, 10]

Аутсорсинг – это не просто передача задач, это – стратегическое партнерство. Он основан на ряде важных принципов. Например, профессионализм, выраженный в наличии квалифицированных специалистов, гарантирует высокий уровень компетенции в области бухгалтерского учета, аудита и налогового консультирования. Использование современных технологий не только повышает эффективность и точность обработки данных, но и обеспечивает соответствие требованиям времени, включая цифровую трансформацию бизнеса [5, 11].

В сфере бухгалтерского обслуживания существует несколько форм взаимодействия с внешними специалистами. Знание содержания каждого из них предопределяет осознанный выбор под потребности бизнеса.

Рассмотрим отличия бухгалтерского аутсорсинга (с официально оформленными отношениями с клиентом) от вариантов организации и ведения учетной работы, таких как штатный бухгалтер, бухгалтер-фрилансер и консалтинговые услуги.

Бухгалтерский аутсорсинг и штатный бухгалтер (бухгалтерский отдел). Аутсорсинг предоставляет доступ к комплексу профессиональных услуг, гибкость и масштабируемость, а также может снижать затраты на учетный персонал (см. рис. 1). Штатный бухгалтер обеспечивает постоянное присутствие и непосредственный контроль хозяйственных операций, непосредственное взаимодействие с сотрудниками и контрагентами, оперативно проверяет всю полученную документацию и реагирует на выявленные ошибки. К аутсорсеру, как правило, первичная и сводная документации попадает раз в месяц (периодичность и формат предоставления должны быть прописаны в договоре). Отметим также, что штатный бухгалтер требует значительных затрат и не всегда гарантирует соответствующий уровень компетенций во всех областях (вопросы учетного, налогового и правового обоснования нетиповых хозяйственных операций, интеграция данных учетных баз, статистическая отчетность, подготовка пояснений на налоговые требования).

Бухгалтерский аутсорсинг и бухгалтер-фрилансер. Аутсорсинг обеспечивает большую надежность, стабильность и юридическую защиту, а также доступ к широкому спектру услуг у одного исполнителя. Фрилансер – это более экономичный вариант; однако необходимо знать тот факт, что это ведение вашего учета «на дому» со всеми вытекающими отсюда рисками, при этом – это конкретное лицо, компетенции которого в специфичных учетных вопросах могут быть ограничены.

Бухгалтерский аутсорсинг и консалтинговые услуги. Аутсорсинг – это выполнение конкретных бухгалтерских функций, то есть решение проблем ведения учета, в то время как консалтинг – это предоставление консультаций и рекомендаций по отдельным вопросам деятельности.

Выбор оптимального формата бухгалтерского обслуживания требует взвешенного подхода в зависимости от конкретных потребностей и возможностей компании.

Не все компании нуждаются в полном спектре бухгалтерских услуг. Именно поэтому существует несколько видов бухгалтерского аутсорсинга, различающихся по объему передаваемых функций [6].

Прежде всего стоит выделить полный бухгалтерский аутсорсинг. Этот вид, как следует из названия, предполагает передачу всего комплекса функций, связанных с ведением бухгалтерского и налогового учета, сторонней специализированной компании. Иными словами, аутсорсер в данном случае берет на себя полную ответственность за учет клиента. В частности, в обязанности аутсорсера входит ведение первичной документации, что включает в себя обработку как входящих, так и исходящих документов, их тщательную систематизацию и последующее архивирование. Кроме того, аутсорсер осуществляет ведение непосредственно бухгалтерского и налогового учета, отражая все хозяйственные операции в соответствующих учетных регистрах и производя расчет налогов и сборов.

Далее, не менее важным аспектом является составление и сдача отчетности. Аутсорсинговая компания отвечает за подготовку и своевременную сдачу бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в установленные контролируемыми органами сроки. Помимо этого, в рамках полного аутсорсинга осуществляется расчет заработной платы, включая начисление заработной платы сотрудникам, расчет налогов и отчислений с фонда оплаты труда. Более того, аутсорсер берет на себя взаимодействие с контролирующими органами, представляя интересы компании в налоговых инспекциях, фондах и других государственных инстанциях. Наконец, в качестве дополнительной услуги предоставляются консультации по бухгалтерским и налоговым вопросам, обеспечивая заказчику необходимую поддержку и разъяснения по вопросам учета и налогообложения.

Теперь стоит отметить преимущества полного аутсорсинга. Во-первых, это, безусловно, экономия ресурсов. Компания полностью освобождается от необходимости содержать собственный штат бухгалтеров, что существенно сокращает затраты. Во-вторых, обеспечивается высокое качество учета, благодаря привлечению квалифицированных специалистов, обладающих опытом работы в данной сфере. В-третьих, происходит минимизация рисков, поскольку ответственность за правильность ведения учета полностью ложится на плечи аутсорсинговой компании.

Наряду с преимуществами существуют и определенные недостатки полного аутсорсинга. В первую очередь, это потеря прямого контроля над процессом. Компания в значительной степени полагается на внешнего исполнителя. В связи с этим возникает необходимость тщательного выбора аутсорсера. Крайне важно выбрать надежную и проверенную компанию с хорошей репутацией. Однако здесь возможна ситуация, что экономия на штатных бухгалтерах будет соизмерима со стоимостью услуг аутсорсинговой компании.

Полный аутсорсинг рекомендуется малым и средним предприятиям,

краткосрочным бизнес-проектам, а также тем компаниям, которые желают максимально сосредоточиться на развитии своего основного бизнеса.

Частичный (или выборочный) бухгалтерский аутсорсинг представляет собой гибкий подход к организации бухгалтерского учета. В отличие от полного аутсорсинга, в данном случае компания делегирует лишь отдельные функции или участки учета. Таким образом точно решаются проблемы, связанные с нехваткой ресурсов или знаний в определенных областях.

К наиболее часто передаваемым функциям относятся расчет заработной платы, ведение отдельных участков учета, подготовка и сдача отчетности, а также налоговый учет.

Рассмотрим каждую из этих составляющих подробнее.

Аутсорсинг расчета заработной платы включает в себя начисление заработной платы сотрудникам, расчет всех необходимых налогов и отчислений, а также формирование платежных ведомостей. Преимущественно передача данного учетного участка производится в комплексе с кадровым учетом и отчетностью, поскольку это максимально взаимосвязанные участки. В последнее время отмечается наибольшее количество изменений в правилах расчета выплат персоналу и составе отчетности, что требует также и постоянного обновления программного обеспечения.

Ведение аутсорсером отдельных участков учета может касаться, например, учета основных средств. Переложение учетной работы по данному участку рационально при наличии разных категорий имущества (собственные, инвестиционная недвижимость, операционная и финансовая аренда), операций по восстановлению и переоценке. Новации в учете основных средств предопределяют повышенные запросы к квалификации учетного персонала.

Подготовка и сдача отчетности подразумевает формирование и своевременную отправку отчетности в налоговые органы и другие инстанции; при этом текущее отражение фактов хозяйственной деятельности осуществляют штатные бухгалтеры или иные компетентные в обработке первичных данных сотрудники организации-клиента.

Налоговый учет включает в себя ведение учета доходов и расходов в целях налогообложения, а также расчет соответствующих налогов и сборов. Частичный аутсорсинг, заключающийся только в передаче налогового учета, целесообразен при существенных разнице в порядке признания доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения организации. С момента официального появления «налогового учета» в российском законодательстве проблема его правильного ведения не теряет актуальности.

Гибкость – можно указать как ключевое достоинство частичного аутсорсинга: компания самостоятельно определяет, какие именно функции ей наиболее выгодно передать на аутсорсинг. Кроме того, сохраняется контроль над ключевыми процессами, поскольку компания оставляет за собой ведение наиболее важных участков учета. И, конечно же, нельзя не отме-

тить снижение нагрузки на штатных сотрудников. Передача части рутинных задач аутсорсеру позволяет им сосредоточиться на более стратегических и важных для бизнеса задачах.

Вместе с тем, как и любая другая форма организации бизнеса, частичный аутсорсинг имеет и свои недостатки. В частности, возникает необходимость координации между штатным бухгалтером и аутсорсером. Для эффективной работы крайне важно обеспечить четкое взаимодействие и обмен информацией между сотрудниками компании и внешним исполнителем.

Частичный аутсорсинг идеально подходит компаниям, у которых уже есть штатный бухгалтер, но которые нуждаются в дополнительной помощи на отдельных участках учета или в периоды пиковой нагрузки, например, во время сдачи отчетности.

Аутсорсинг главного бухгалтера, или, как его еще называют, аутсорсинг функций главного бухгалтера, представляет собой особый вид бухгалтерского аутсорсинга, который заслуживает отдельного внимания. В данном случае компания передает стороннему специалисту именно функции главного бухгалтера, что, безусловно, предполагает более высокий уровень ответственности и компетенции со стороны аутсорсера.

В частности, аутсорсер, выступая в роли главного бухгалтера, занимается организацией и контролем ведения бухгалтерского учета. Это, прежде всего, включает разработку учетной политики компании, а также контроль за неукоснительным соблюдением действующего законодательства в сфере бухгалтерского учета и налогообложения. Кроме того, на аутсорсера возлагается функция методологического руководства: он консультирует штатных бухгалтеров, если таковые имеются в компании, по различным вопросам, касающимся учета и налогообложения, тем самым обеспечивая единый подход и высокий профессиональный уровень работы бухгалтерской службы.

Не менее важной задачей является формирование и представление отчетности. Аутсорсер отвечает за своевременную и корректную подготовку всей необходимой отчетности и ее сдачу в установленные сроки в соответствующие контролирующие органы; осуществляет взаимодействие с контролирующими органами, представляя интересы компании при проведении проверок и решая возникающие вопросы. В обязанностях аутсорсера также может быть указан финансовый анализ и планирование.

В преимуществах аутсорсинга главного бухгалтера, стоит отметить, во-первых, высокий уровень компетентности и опыта. Во-вторых, аутсорсер, как внешний специалист, способен предоставить объективный взгляд со стороны и дать независимую оценку компании.

Однако, наряду с преимуществами, существуют и определенные недостатки. В частности, ключевым моментом является необходимость доверия к внешнему специалисту. Поскольку аутсорсеру передается конфиденциальная финансовая информация, крайне важно установить с ним доверительные и прозрачные отношения.

Кому же подходит аутсорсинг главного бухгалтера? Данный вид аутсорсинга оптимален для компаний, которым необходимо квалифицированное руководство бухгалтерским учетом, но у которых по тем или иным причинам отсутствует возможность или необходимость нанимать штатного главного бухгалтера. Это могут быть как небольшие компании, так и крупные организации, стремящиеся к оптимизации затрат и повышению эффективности управления финансами.

Бухгалтерское консультирование, хотя и часто рассматривается как отдельная услуга, тем не менее вполне обоснованно может быть отнесено к одной из форм аутсорсинга. Действительно, в данном случае компания прибегает к помощи внешних специалистов, передавая им, пусть и на временной основе, решение определенных задач. К аутсорсерам обращаются за экспертной помощью по конкретным вопросам, возникающим в сфере бухгалтерского учета, налогообложения, финансового анализа и других смежных аспектов.

Необходимо понимать, что бухгалтерское консультирование не решает проблему ведения учета в целом. Консультации, как правило, носят разовый или периодический характер и направлены на решение конкретных, локальных задач. Они не заменяют собой постоянное ведение бухгалтерского учета и составление отчетности. Следовательно, если компания нуждается в комплексном бухгалтерском обслуживании, консультирование будет лишь дополнением к другим формам аутсорсинга или штатной бухгалтерии.

Заключение

В России аутсорсинг прошел долгий путь от ранних форм сотрудничества в древности до современного зрелого бизнеса на сегодняшний день. История развития аутсорсинга отражает эволюцию российской экономики и ее интеграцию в глобальные процессы. От первых шагов по привлечению иностранных специалистов до формирования полноценного рынка аутсорсинговых услуг эта практика прошла долгий путь и продолжает активно развиваться.

В настоящее время аутсорсинг становится неотъемлемой частью российского бизнеса. Появляются крупные аутсорсинговые компании, предлагающие комплексные решения. Развиваются новые направления: маркетинговый аутсорсинг, аутсорсинг производства, аутсорсинг логистики и др.

Совокупность характеристик делает аутсорсинг бухгалтерских услуг привлекательным и эффективным решением для бизнеса, стремящегося к оптимизации затрат, повышению качества учета и концентрации на основных видах деятельности. Он представляет собой не просто замену штатного бухгалтера, а полноценное партнерство с командой профессионалов, способных обеспечить надежную поддержку в финансовой сфере.

Определяющим пунктом в оформлении бухгалтерского аутсорсинга являются вопросы конфиденциальности. Клиент должен быть уверен в нераспространении коммерческой тайны, защите данных клиента. Ответствен-

ность как клиента, так и аутсорсера подлежит тщательному обсуждению сторонами и детальному письменному оформлению договоренностей. Также требует отдельного внимания обеспечение качества входящей информации от клиента. От полноты и достоверности данных о хозяйственных операциях напрямую зависит корректность ведения учета и составления отчетности и, как следствие, долгосрочное сотрудничество сторон.

Список источников

1. Барановская Т.П. Методика и модели функционально-стоимостной оценки бизнес-процессов / Т.П. Барановская, А.Е. Вострокнутов // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2021, no. 11 (143), с. 107-116.
2. Буч О.В. Процессный подход к управлению предприятием: аутсорсинг бизнес-процессов // *Вестник МГТУ. Труды Мурманского государственного технического университета*, 2008, т. 11, no. 2, с. 264-267.
3. Джермейн Р. Аутсорсинг и вертикальная интеграция: предложения для исследований на базе организационной теории / Р. Джермейн, К.В. Кротов, Ю.В. Федотов // *Российский журнал менеджмента*, 2011, т. 9, no. 2, с. 93-108.
4. Золотарева С.Е. Развитие аутсорсинга в России и за рубежом // *Российский внешнеэкономический вестник*, 2018, no. 10, с. 117-132.
5. Иванова А.Н. Перспективы развития аутсорсинга в условиях цифровой экономики / А.Н. Иванова, М.Н. Трифонова // *Актуальные научные исследования в современном мире*, 2021, no. 5-4(73), с. 133-142.
6. Исследование трендов в бухгалтерском учете, аудите и финансах в условиях цифровизации общества / Е.В. Богомолова, О.А. Голикова, Е.В. Гринавцева [и др.]. Липецк, Липецкий государственный технический университет, 2023. 160 с.
7. Казакова Е.Б. Аутсорсинг в России: понятие, проблемы и перспективы развития / Е.Б. Казакова, А.Р. Батерякова // *Труды международного симпозиума «Надежность и качество»*, 2012, т. 2, с. 341.
8. Калабкина И.М. Аутсорсинг: понятие, сущность, предпосылки и преимущества использования / И.М. Калабкина, В.М. Кицис // *Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева*, 2010, no. 21, с. 75-79.
9. Козлов М.А. Аутсорсинг. Теоретические аспекты, виды и сегментирование // *Молодой ученый*, 2020, no. 49 (339), с. 117-121.
10. О бухгалтерском аутсорсинге в России / Т.В. Наконечная, Д.А. Артемьева, А.А. Елизарьева, Н.В. Степанова // *Бюллетень науки и практики*, 2020, т. 6, no. 5, с. 346-355.
11. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и вероятное будущее: как сохранить профессию в меняющемся мире // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*, 2021, no. 1, no. 6-14.
12. Родионова С.А. Историческое развитие аутсорсинга // *Символ науки: международный научный журнал*, 2018, no. 7, с. 74-76.
13. Юрин Д.Ю. Экономические границы применения аутсорсинга // *Colloquium-Journal*, 2019, no. 10-8(34), с. 180-182.

ACCOUNTING OUTSOURCING: HISTORICAL ASPECT AND MODERN CONCEPTUAL FOUNDATIONS

Bukharova Dina Khasanovna, Cand. Sci. (Econ.)

Sidorchuk Anastasia Sergeevna, student

Ural State University of Economics, ul. 8 Marta, 62, Yekaterinburg, Russia, 620144;
e-mail: buharova_dh@usue.ru

Importance: outsourcing is a term that has firmly entered the lexicon of modern business, finding its greatest popularity in the field of transferring accounting functions to third-party specialists. However, despite its popularity, its understanding often remains superficial. The study of accounting outsourcing in the historical aspect is designed to identify the basic foundations of such a variant of accounting and reporting in modern realities. *Purpose:* this article is devoted to the study of outsourcing content and its historical development in Russia. The identified essential characteristics of outsourcing will make it possible to correlate them with the trends and features of accounting outsourcing that have developed in Russian practice. *Research design:* the paper examines various approaches to the definition of outsourcing, its historical roots and key stages of development in Russia. It traces how the practice of transferring functions to external performers has transformed from early forms of cooperation to modern business. *Results:* accounting outsourcing occupies a special place in the field of modern outsourcing services. The authors describe various options for the interaction of business and outsourcing accounting structures. The advantages and disadvantages of each form of such interaction are highlighted, taking into account the scale of the activity and the range of accounting tasks to be solved. Modern realities require a thorough assessment by the parties to the outsourcing service of mutual responsibility for the reliability and timeliness of all types of accounting and related reporting of the entity.

Keywords: accounting, outsourcing, organization, reporting, strategy, evolution, modern trends.

References

1. Baranovskaya T.P. Metodika i modeli funktsional'no-stoimostnoj ocenki biznes-processov [Methods and models of functional and cost assessment of business processes] / T.P. Baranovskaya, A.E. Vostroknutov. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2021, no. 11 (143), pp. 107-116. (In Russ.)
2. Buch O.V. Processnyj podhod k upravleniyu predpriyatiem: outsorsing biznes-processov [Process approach to enterprise management: outsourcing of business processes]. *Vestnik MGTU. Trudy Murmanskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta*, 2008, т. 11, no. 2, pp. 264-267. (In Russ.)

3. Dzhermejn R. Outsorsing i vertikal'naya integraciya: predlozheniya dlya issledovaniy na baze organizacionnoj teorii [Outsourcing and vertical integration: proposals for research based on organizational theory] / R. Dzhermejn, K.V. Krotov, Yu.V. Fedotov. *Rossijskij zhurnal menedzhmenta*, 2011, t. 9, no. 2, pp. 93-108. (In Russ.)
4. Zolotareva S.E. Razvitie outsorsinga v Rossii i za rubezhom [Outsourcing development in Russia and abroad]. *Rossijskij vneshneekonomicheskij vestnik*, 2018, no. 10, pp. 117-132. (In Russ.)
5. Ivanova A.N. Perspektivy razvitiya outsorsinga v usloviyah cifrovoj ekonomiki [Prospects for outsourcing development in the digital economy] / A.N. Ivanova, M.N. Trifonova. *Aktual'nye nauchnye issledovaniya v sovremennom mire*, 2021, no. 5-4 (73), pp. 133-142. (In Russ.)
6. *Issledovanie trendov v buhgalterskom uchete, audite i finansah v usloviyah cifrovizatsii obshchestva* [Research of trends in accounting, auditing and finance in the context of digitalization of society] / E.V. Bogomolova, O.A. Golikova, E.V. Grinavceva [i dr.]. Lipeck, Lipeckij gosudarstvennyj tekhnicheskij universitet, 2023. 160 p. (In Russ.)
7. Kazakova E.B. Outsorsing v Rossii: ponyatie, problemy i perspektivy razvitiya [Outsourcing in Russia: the concept, problems and prospects of development] / E.B. Kazakova, A.R. Bateryakova. *Trudy mezhdunarodnogo simpoziuma "Nadezhnost' i kachestvo"*, 2012, t. 2, pp. 341. (In Russ.)
8. Kalabkina I.M. Outsorsing: ponyatie, sushchnost', predposylki i preimushchestva ispol'zovaniya [Outsourcing: the concept, essence, prerequisites and advantages of use] / I.M. Kalabkina, V.M. Kicis. *Vestnik Volzhskogo universiteta im. V.N. Tatishcheva*, 2010, no. 21, pp. 75-79. (In Russ.)
9. Kozlov M.A. Outsorsing. Teoreticheskie aspekty, vidy i segmentirovanie [Outsourcing. Theoretical aspects, types and segmentation]. *Molodoj uchenyj*, 2020, no. 49 (339), pp. 117-121. (In Russ.)
10. O buhgalterskom outsorsinge v Rossii [On accounting outsourcing in Russia] / T.V. Nakonechnaya, D.A. Artem'eva, A.A. Elizar'eva, N.V. Stepanova. *Byulleten' nauki i praktiki*, 2020, t. 6, no. 5, pp. 346-355. (In Russ.)
11. Pyatov M.L. Buhgalterskij uchet i veroyatnoe budushchee: kak sohranit' professiyu v menyayushchemsya mire [Accounting and the probable future: how to save a profession in a changing world]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2021, no. 1, pp. 6-14. (In Russ.)
12. Rodionova S.A. Istoricheskoe razvitie outsorsinga [Historical development of outsourcing]. *Simvol nauki: mezhdunarodnyj nauchnyj zhurnal*, 2018, no. 7, pp. 74-76. (In Russ.)
13. Yurin D.Yu. Ekonomicheskie granicy primeneniya outsorsinga [Economic boundaries of outsourcing]. *Colloquium-Journal*, 2019, no. 10-8(34), pp. 180-182. (In Russ.)