

УДК: 678 (34) 45.5

Эргашева Насиба Рахматиллаевна

ассистент

факультет «Экономика»

Каршинский инженерно-экономический институт, Узбекистан

БУХГАЛТЕРСКИЙ АУТСОРСИНГ В ШКОЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ УЗБЕКИСТАНА

Аннотация. Проанализировав состояние, правовое обеспечение, преимущества и риски аутсорсинга бухгалтерский аутсорсинг в школьных образовательных организациях Узбекистана, выявлены причины неразвитости бухгалтерского аутсорсинга и разработаны предложения по его дальнейшему развитию.

Ключевые слова аутсорсинг, бухгалтерские услуги, аутсорсер, риски бухгалтерского аутсорсинга.

Ergasheva Nasiba Rakhmatillaevna

assistant

Faculty of Economics

Karshi Engineering-Economics Institute, Uzbekistan

ACCOUNTING OUTSOURCING IN SCHOOL EDUCATIONAL ORGANIZATIONS OF UZBEKISTAN

Annotation. Having analyzed the state, legal support, advantages and risks of accounting outsourcing in school educational organizations of Uzbekistan, the reasons for the underdevelopment of accounting outsourcing have been identified and proposals have been developed for its further development.

Keywords. Outsourcing, accounting services, outsourcer, risks of accounting outsourcing.

Введение. В настоящее время в развитых странах мира активно развивается аутсорсинг бухгалтерских услуг [1, 2]. Достаточно сказать, что в США около 90% компаний передают бухгалтерию сторонней организации, в европейских странах — около 85%, лидером аутсорсинговых услуг на одну компанию является Израиль — около 96% [3]. В значительной мере столь широкое распространение бухгалтерского аутсорсинга обусловлено тем, что в США и Евросоюзе техническая часть бухучета сведена до минимума и может выполняться секретарем, а для расчета налогов, составления налоговых деклараций и финансовой отчетности один раз в год приглашаются специалисты из бухгалтерских компаний. В Республике Узбекистан рынок услуг по ведению бухгалтерского учета силами сторонних субъектов хозяйствования появился относительно недавно - около 20 лет назад. По оценкам некоторых специалистов [4] количество бухгалтерских компаний со штатом более 10 человек, оказывающих аутсорсинговые услуги, превысило в 2016 году 240. По нашей оценке, основывающейся на изучении рекламных интернет-предложений аутсорсеров, число аутсорсинговых бухгалтерских компаний в Республике Узбекистане существенно меньше - около 100. При этом следует отметить, что часть аутсорсинговых услуг оказывается индивидуальными предпринимателями, а также некоторыми аудиторскими компаниями.

Основная часть. Аутсорсинг (от англ. outsourcing (outer-source-using) - использование внешнего источника / ресурса) - передача организацией на основании договора определенных видов или функций производственной предпринимательской деятельности другой компании, действующей в нужной области. В Республике Узбекистане, других странах постсоветского пространства на аутсорсинг чаще всего передают такие функции, как ведение бухгалтерского учета, расчет заработной платы, обслуживание офиса, администрирование компьютерной информационной

инфраструктуры и т.д. Бухгалтерский аутсорсинг в школьных образовательных организациях - один из вариантов бухгалтерского обеспечения функций учета и отчетности на предприятии. Бухгалтерский аутсорсинг в школьных образовательных организациях может полностью выполнять все функции бухгалтерии предприятия вплоть до исполнения банковских платежей и выставления первичных документов контрагентам. По сути, аутсорсер продает свои процедуры, свою эффективность и постоянную готовность на профессиональном уровне выполнить за клиента часть его функций, связанных с ведением бизнеса. Понятие «аутсорсинг бухгалтерских услуг» национальным законодательством Республики Узбекистане не определяется. С учетом содержания понятия «аутсорсинг» под «аутсорсингом бухгалтерских услуг» следует понимать выполнение функций, связанных с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой и налоговой отчетности субъекта хозяйствования, силами сторонней организации или индивидуальным предпринимателем, специализирующихся на оказании подобного вида услуг по договорам с заказчиком таких услуг.

По нашему мнению, независимо от того, кем осуществляется бухгалтерский учет организации - собственным штатом бухгалтеров организации или же внешней организацией (индивидуальным предпринимателем), руководство бухгалтерским учетом в любом случае должен осуществлять руководитель организации. В противном случае руководитель организации будет ограничиваться передачей по договору ведения учета и составления отчетности соответствующей информации аутсорсеру - без какой-либо ответственности за правильность этого учета. Следует также иметь в виду, что на аутсорсинг может передаваться не вся система бухгалтерского учета, а отдельные ее блоки (составление налоговых деклараций, расчет заработной платы и т.п.).

Преимущества, бухгалтерский аутсорсинг в школьных образовательных организациях хорошо известны и подробно описаны в работах многих, в том числе узбекских специалистов:

- меньшие затраты на ведение бухгалтерского учета в связи с тем, что оплата аутсорсинговых услуг меньше (в ряде случаев в разы), чем расходы на содержание штатного бухгалтера;

- отсутствие финансовых затрат на поддержание и повышение профессионального уровня бухгалтера, на приобретение и содержание бухгалтерской информационно-правовой базы, поскольку такие затраты несет аутсорсинговая компания или непосредственно аутсорсер;

- отсутствие финансовых затрат на создание рабочего места бухгалтера (оборудование, компьютерная техника, программное обеспечение и т.д.);

- высвобождение площадей офиса, которые были бы задействованы для рабочего места штатного бухгалтера, для хранения бухгалтерской документации;

- постоянное бухгалтерское сопровождение финансово-хозяйственной деятельности организации, в то время как при работе штатного бухгалтера этот бухгалтер может болеть, находиться в отпуске, на курсах повышения квалификации и т.д.;

- ответственность за качество аутсорсинговых услуг (достоверность отчетности, правильность исчисления налогов и т.д.) несет, как правило, аутсорсинговая компания.

Несмотря на обозначенные выше преимущества, в постсоветских странах, в том числе в Республике Узбекистане, бухгалтерский аутсорсинг в школьных образовательных организациях аутсорсинг находится в начальной стадии становления, его услугами пользуется очень ограниченное количество субъектов хозяйствования. Основными причинами такого положения являются, по нашему мнению, следующие:

- наличие значительного количества крупных предприятий с преобладающей долей государства в их уставном капитале;

- отсутствие необходимой законодательной базы, которая бы регламентировала вопросы организации и осуществления аутсорсинга бухгалтерских услуг;

- в ряде случаев деятельность субъектов хозяйствования имеет глубоко выраженный отраслевой характер с множеством нюансов в организации и ведении учета, в связи с чем не каждая аутсорсинговая компания может справиться с ведением учета таких организаций;

- учредители и руководство школьных образовательных организациях в стремлении минимизировать свои расходы, в частности в части уплаты налогов, нередко используют незаконные или сомнительные способы учета, в то время как при ведении учета аутсорсинговой компанией такие способы будут исключены;

- работа «со своей бухгалтерией», находящейся в прямом подчинении руководителя позволяет, как правило, обеспечить большую оперативность в работе, чем в случае, когда учет ведется сторонней организацией;

- у многих субъектов бизнеса сформирован собственный штат специалистов по автоматизации ведения бухгалтерского учета, и для них крайне сложно перейти к новому для них типу управления технологиями дистанционной обработки данных силами сторонних (аутсорсинговых) компаний;

- руководство компании при оценке возможности работы с аутсорсинговой компанией испытывает опасения в части:

- потери оперативного финансового контроля за денежными потоками, - возможности оперативного получения от аутсорсера информации для проведения анализа результативности работы организации с целью принятия эффективных управленческих решений;

- соблюдения со стороны аутсорсера конфиденциальности, коммерческой тайны, сохранности передаваемой документации;
- возможности возмещения аутсорсером финансовых потерь, обусловленных его непрофессиональными действиями;
- возможности банкротства аутсорсера и потери всей информационной базы по организации, имеющейся у аутсорсера;
- передача ведения учета и составления финансовой отчетности аутсорсеру требует от заказчика услуг соблюдения определенных процедур передачи первичных учетных документов, что обуславливает необходимость содержать штат, который бы обеспечивал необходимое взаимодействие с аутсорсером. Нередко это может нивелировать тот финансовый эффект, который обеспечивается отказом от бухгалтерской службы на предприятии. Следует отметить, что опасения руководства коммерческих организаций передать свою бухгалтерию на аутсорсинг небеспочвенны.

Нередко бухгалтерский аутсорсинг в школьных образовательных организациях страдают недостатком профессиональных бухгалтеров, что обусловлено, как правило, низким уровнем оплаты персонала таких компаний. Чтобы привлечь профессионалов, которым можно было бы платить больше, аутсорсинговые компании идут на то, чтобы их специалисты обслуживали как можно больше клиентов. Нередки случаи, когда один специалист обслуживает больше десятка клиентов. Говорить о качестве услуг в таком случае достаточно сложно. В итоге - отказ от услуг аутсорсера и поиск нового либо возврат к ведению учета собственными силами. В договорах клиентов с аутсорсером, как правило, оговаривается, что последний берет на себя обязательства по возмещению ущерба, обусловленного неуплатой налогов и неналоговых платежей, некачественным оказанием аутсорсинговых услуг. Вместе с тем постановка аутсорсинговых услуг «на поток», отсутствие

профессиональных кадров, постоянные изменения законодательства по учету и налогообложению делают аутсорсинговую деятельность рискованной, с реальными перспективами банкротства аутсорсеров.

Заключение. Выполненный в ходе исследования анализ показал, что:

- применение бухгалтерский аутсорсинг в школьных образовательных организациях наиболее эффективно для вновь создаваемых организаций, поскольку передача на аутсорсинг бухгалтерии уже функционирующего предприятия может привести к таким финансовым потерям (в части ранее произведенных расходов на организацию ведения учета - закупка техники, приобретение (разработка) программного обеспечения, подготовка бухгалтерских кадров и т.д.), которые нивелируют весь эффект от перехода на внешнее бухгалтерское обслуживание;
- в настоящее время для Республике Узбекистане бухгалтерский аутсорсинг в школьных образовательных организациях может использоваться в качестве действенного инструмента организации и ведения бухгалтерского учета только в отношении микро организаций, а также малых и в отдельных случаях средних предприятий. Для бухгалтерский аутсорсинг в школьных образовательных организациях аутсорсинг еще в течение длительного времени применяться, по нашему мнению, не будет, поскольку для таких компаний характерны сложные бизнес-процессы, многопрофильная деятельность, большие документопотоки;
- полагаем, что в Республике Узбекистане, как и в развитых странах, наибольшее распространение получит аутсорсинг торговых организаций, составляющих основу малого бизнеса с относительно однородными хозяйственными операциями, а также предприятий с иностранными участниками, для которых аутсорсинг - это уже традиционная для запада система удаленной организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- с учетом необходимости обеспечения высокого качества аутсорсинговых услуг их

концентрация, по нашему мнению, будет не в специализированных аутсорсинговых фирмах, а прежде всего в аудиторских компаниях.

Предложения по развитию бухгалтерский аутсорсинг в школьных образовательных организациях в Республике Узбекистане.

Для повышения качества аутсорсинговых бухгалтерских услуг установить, что ведение бухгалтерского учета клиентов на условиях аутсорсинга может осуществляться только бухгалтерами, получившими сертификат профессионального бухгалтера; - предусмотреть обязательное страхование деятельности, связанной с осуществлением аутсорсинга бухгалтерских услуг; - учитывая значимость аутсорсинга и перспективы его дальнейшего развития проработать вопрос о создании в Республике Узбекистане общественного объединения аутсорсеров, которое бы было ориентировано на обеспечение высокого качества бухгалтерских аутсорсинговых услуг, создание общих правил оказания таких услуг, защиту прав и интересов членов своего профессионального сообщества. Осуществление таких мероприятий способствовало бы повышению доверия бухгалтерский аутсорсинг в школьных образовательных организациях со стороны потенциальных клиентов и, как результат, развитию аутсорсинга бухгалтерских услуг в Республике Узбекистане.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гильмиярова М.Р. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского аутсорсинга // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление, 2017. - № 2. - С. 76-80.

2. Федорова Е.А., Ермолов А.В. Анализ современных тенденций в аутсорсинге бухгалтерского учета // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2016 . - № 27 - С. 4-14.

3. Аутсорсинг - дело тонкое // Большой. - 2013 . - № 40. - С. 118-119.

4. Корнейчик М., Лягуская Н. Развитие бухгалтерского аутсорсинга в Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа:

http://soDhus.at.ua/publ/2016_03_31_Iviv/sekciia_section_8_2016_03_31/razvitie_bukhaaiterskoao_auteursinaa_v_respublike_bielarus/122-1-0-1848. - Дата доступа: 02.05.2018.

5. В Беларусь сокращается количество ИП [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.belmarket.by/v-belarusisokrashchaetsya-kolichestvo-ip>. - Дата доступа: 28.08.2018.

6. Рейтинг стран по ВВП 2018 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://investorschool.ru/rejting-stran-po-wp2018>. - Дата доступа: 04.03.2019.

1. Ergashev, R. K., and A. D. Ravshanov. "Ways of Strategic Development and Increase of Competitiveness of Agricultural Enterprises." *JournalNX*, vol. 7, no. 1, 2021, pp. 99-105.

2. Rakhmatulla Khidirovich Ergashev, Elchiev Javohir Organizational and Economic Mechanisms for Improving Labor Efficiency in Service Enterprises. [https://economics.academicjournal.io/index.php/economics/Vol.7\(2021\)](https://economics.academicjournal.io/index.php/economics/Vol.7(2021)):

3. Khamraeva S. N., Alimova M. Y. Scientific and Theoretical Foundations of Social Infrastructure Development // *Journal of Marketing and Emerging Economics*. – 2022. – Т. 2. – №. 5. – С. 155-160.

4. KHAMRAEVA S. N., ALIMOVA M. Y. Methodological bases for assessing the level of innovative development of agriculture and its service infrastructure activities // *Journal of Contemporary Issues in Business and Government*. – 2021. – Т. 27. – №. 2. – С. 4062-4068.

5. Dustova M. X., Shomurotova S. O. TIJORAT BANKLARIDA KREDIT RISKLARINI SAMARALI BOSHQARISH // *Conferencea*. – 2022. – С. 119-121.

6. Dustova M. PROBLEMS OF TRANSITION TO DISTANCE EDUCATION IN UZBEKISTAN // *Gospodarka i Innowacje*. – 2023. – С. 98-105.

7. Рамазонов Ш.У. Каперсы (кавар) лекарственное растение и его экономическая эффективность // Экономика и социум. 2022. №10-1 (101). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kapersy-kavar-lekarstvennoe-rastenie-i-ego-ekonomicheskaya-effektivnost>
8. ZS Shokhujueva, AS Eshev, N O' Murodova, FS Temirova. Changes, problems and solutions in the water system in the connections of innovative economy. AIP Conference Proceedings. 2023/3/15. Стр. 050031.
9. NS Xushmatov, ZS Shoxo'Jaeva. Suv resurslarining agrar tarmoqni barqaror rivojlantirish bilan o'zaro bog'liqligini baholash. Ж.: Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences. 2022. №3, стр.1121-1129.
10. FAYZIEVA S. S. The importance of economic reforms in the modernization and development of the livestock sector //Journal of Contemporary Issues in Business and Government| Vol. – 2021. – Т. 27. – №. 2. – С. 4052.
11. FAYZIEVA S. S. The importance of economic reforms in the modernization and development of the livestock sector //Journal of Contemporary Issues in Business and Government. – 2021. – Т. 2021. – С. 4052.
12. Normamatov I.B. REDUCTION OF EXTERNAL BANK CIRCULATION OF CASH AS A COMPULSORY CONDITION IN DEVELOPMENT OF PAYMENT BY CHEQUE IN COUNTRIES OF CIS // Экономика и социум. 2020. №12 (79). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/reduction-of-external-bank-circulation-of-cash-as-a-compulsory-condition-in-development-of-payment-by-cheque-in-countries-of-cis>
13. Курбанов А.Б., Равшанов А.Д. РОЛЬ ИНВЕСТИЦИЙ В РАЗВИТИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ // Экономика и социум. 2022. №10-1 (101). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol->

investitsiy-v-razviti-predprinimatelskoy-deyatelnosti (дата обращения: 24.10.2023).

14. Номазов Б.Б. О ЗАДАЧАХ МОДЕРНИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ УЗБЕКИСТАНА // Экономика и социум. 2023. №5-1 (108).

15. Номазов Б Курбанов А.Б., ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ТРЕНДЫ И ПРИНЦИПЫ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ // Экономика и социум. 2022. №10-1 (101).

16. Курбанов А.Б. РОЛЬ УСЛУГ В АГРАРНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ // Экономика и социум. 2023. №4-1 (107). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-uslug-v-agrarnom-predprinimatelstve> (дата обращения: 24.10.2023).

17. Самиева Г. Т., Очилова М. Т. ПОВЫШЕНИЕ ПРОДУКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И НАРАЩИВАНИЕ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛЬНОЙ, ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ // Экономика и социум. – 2022. – №. 12-1 (103). – С. 895-901.

18. Самиева Г. Т., Номазов Б. УЗБЕКИСТАН НА ПУТИ К СОКРАЩЕНИЮ БЕДНОСТИ: ОПЫТ КИТАЯ // Экономика и социум. – 2022. – №. 10-1 (101). – С. 530-536.