

АУТСОРСИНГ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: СУТНІСТЬ ТА ОСОБЛИВОСТІ ПОШИРЕННЯ В УКРАЇНІ

©2018 ВОСКРЕСЕНСЬКА Т. І.

УДК 657.1.012

Воскресенська Т. І. Аутсорсинг бухгалтерського обліку: сутність та особливості поширення в Україні

У статті досліджено сутність та визначено особливості проведення аутсорсингу бухгалтерського обліку аудиторськими та консалтинговими компаніями. Розкрито основні тенденції аутсорсингу бухгалтерського обліку в Україні та проаналізовано чинники, які сприяють його поширенню. Наведено спрощену процедуру реалізації аутсорсингу бухгалтерського обліку. Згруповано та проаналізовано можливі основні фінансові та нефінансові переваги при використанні аутсорсингу бухгалтерського обліку. Систематизовано фактори, які визначальним чином впливають на вартість аутсорсингу бухгалтерського обліку для суб'єктів господарювання. Названо основні групи послуг аутсорсингу бухгалтерського обліку та виокремлено їх складові. Визначено потребу в законодавчому урегулюванні перенесення відповідальності за якість показників, наведених в обліку та звітності, від керівництва підприємства до аутсорсера бухгалтерського обліку.

Ключові слова: бухгалтерський облік, аутсорсинг бухгалтерського обліку, аутсорсер, гарант аутсорсингу.

Рис.: 1. **Бібл.:** 11.

Воскресенська Тетяна Ігорівна – кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку та аналізу, Національний університет «Львівська політехніка» (вул. Степана Бандери, 12, Львів, 79013, Україна)

E-mail: voskresenskat@ukr.net

УДК 657.1.012

UDC 657.1.012

Воскресенская Т. И. Аутсорсинг бухгалтерского учета: сущность и особенности распространения в Украине

Voskresenska T. I. The Outsourcing of Accountance: Essence and Peculiarities of the Spread in Ukraine

В статье исследована сущность и определены особенности проведения аутсорсинга бухгалтерского учета аудиторскими и консалтинговыми компаниями. Раскрыты основные тенденции аутсорсинга бухгалтерского учета в Украине и проанализированы факторы, способствующие его распространению. Приведена упрощенная процедура реализации аутсорсинга бухгалтерского учета. Сгруппированы и проанализированы возможные основные финансовые и нефинансовые преимущества при использовании аутсорсинга бухгалтерского учета. Систематизированы факторы, которые значительным образом влияют на стоимость аутсорсинга бухгалтерского учета для субъектов хозяйствования. Названы основные группы услуг аутсорсинга бухгалтерского учета и выделены их составляющие. Определена потребность в законодательном урегулировании переноса ответственности за качество показателей, приведенных в учете и отчетности, от руководства предприятия к аутсорсеру бухгалтерского учета.

The article researches the essence and defines peculiarities of carrying out the outsourcing of accountance by both audit and consulting companies. The main tendencies of the outsourcing of accountance in Ukraine have been disclosed and the factors contributing to its spread have been analyzed. A simplified procedure of implementation of the outsourcing of accountance has been provided. The possible basic financial and non-financial advantages at using the outsourcing of accountance have been grouped and analyzed. The factors that significantly influence the cost of the outsourcing of accountance for economic entities have been systematized. The main groups of the outsourcing of accountance services have been named and their components have been allocated. The need for a legislative settlement of the transfer of responsibility for the quality of the indicators provided in accounting and reporting, from the management of the enterprise to the outsourcer of accountance has been determined.

Keywords: accounting, outsourcing of accountance, outsourcer, guarantor of outsourcing.

Fig.: 1. **Bibl.:** 11.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аутсорсинг бухгалтерского учета, аутсорсер, гарант аутсорсинга.

Рис.: 1. **Библ.:** 11.

Воскресенская Татьяна Игоревна – кандидат экономических наук, доцент кафедры учета и анализа, Национальный университет «Львовская политехника» (ул. Степана Бандеры, 12, Львов, 79013, Украина)

E-mail: voskresenskat@ukr.net

Voskresenska Tetiana I. – PhD (Economics), Associate Professor of the Department of Accounting and Analysis, Lviv Polytechnic National University (12 Stepana Bandery Str., Lviv, 79013, Ukraine)

E-mail: voskresenskat@ukr.net

Незалежно від особливостей виробничо-господарської діяльності економічні суб'єкти відповідно до регламентацій, зафіксованих у ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» повинні вести бухгалтерський облік та формувати звітність. Форма організації та ведення обліку (залучення до штату бухгалтера; користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець; ведення обліку на договірних засадах; самостійне ведення обліку) підприємством обирається самостійно [3]. Тому перед керівниками підприємств постає потреба в пошуку фахового бухгалтера для підприємства.

У багатьох випадках пошук кваліфікованого бухгалтера є нелегкою справою, особливо для ново-

створених підприємств, оскільки їх керівництво не завжди чітко може сформулювати обов'язки бухгалтера, з урахуванням фінансово-виробничих особливостей підприємства. Крім того, зазвичай, висококваліфіковані спеціалісти з бухгалтерського обліку претендують на високу заробітну платню, спеціально облаштоване робоче місце (окремий кабінет, оргтехніка, спеціалізовані бухгалтерські програми тощо), помічника та інші додаткові преференції – з метою забезпечення ефективності організації та ведення обліку та складання звітності. Як правило, найм на роботу висококваліфікованого бухгалтера призводить до додаткових накладних, часто не виправданих, витрат підприємства, зокрема що стосується додаткових преференцій (оплачуваного мобільного зв'язку,

довезення на місце праці, тощо). Якщо керівництво прийме на посаду менш професійного бухгалтера, то через брак практичного досвіду такий бухгалтер може допустити помилки при організації, веденні обліку та складанні й поданні звітності, що може призвести до виникнення адміністративної чи кримінальної відповідальності. За таких обставин керівники підприємств постають перед дилемою: ввести у штат висококваліфікованого бухгалтера і нести додаткові щомісячні витрати чи скористатися альтернативною формою ведення обліку – передачею бухгалтерських функцій зовнішнім підприємствам (аутсорсинг бухгалтерського обліку), що може привести до економії фінансових ресурсів у середньому на 15–30% від прогнозованої заробітної плати бухгалтера щомісячно.

У науковій періодичній літературі наявні комплексні дослідження, в яких розкриваються особливості аутсорсингу окремих бізнес-процесів підприємств. Зокрема А. Г. Загороднім, Г. О. Партин [2] досліджено позитивний вплив аутсорсингу на оптимізацію витрат підприємства. Н. І. Чухрай [11] висвітлила особливості аутсорсингу логістичної діяльності. Г. С. Кесарчук [10] у своїй праці дослідив можливі види аутсорсингу бухгалтерського обліку, з виокремленням його переваг і недоліків. С. А. Гаркуша [1] у своєму дослідженні проаналізував доцільність такої послуги, як аутсорсинг бухгалтерського обліку. Загалом, що стосується досліджень аутсорсингу бухгалтерського обліку, то в теоретичній площині ця тематика недостатньо досліджена. Стосовно практичного застосування, то значна частина аудиторських чи консалтингових компаній активно пропонують своїм клієнтам (споживачам) послуги з аутсорсингу бухгалтерського обліку.

Мета статті полягає в систематизації, узагальненні та аналізі сутності, переваг і недоліків та особливостей поширення аутсорсингу бухгалтерського обліку в Україні.

Для визначення потенційної доцільності використання аутсорсингу при веденні бухгалтерського обліку необхідно детальніше дослідити його сутність та особливості реалізації.

Аналіз літературних [1; 2, с. 87–88; 10, с. 202; 11] дав можливість, зазначити, що в загальному розумінні аутсорсинг (out – зовнішній, source – джерело, ресурс) розглядається як дієвий метод оптимізації діяльності підприємства за рахунок концентрації зусиль на основному предметі діяльності та передачі функцій, що не є профільними для компанії та корпоративних ролей, зовнішнім спеціалізованим компаніям (підрядникам).

Переважно аутсорсинг підприємствами використовується у ІТ-технологіях, виробничих процесах, логістиці, управлінні фінансами, меншою мірою – при веденні бухгалтерського обліку і складанні звітності, кадрових питаннях, тощо. Тобто можна зазначити, що аутсорсинг бухгалтерського обліку в Україні поступово розвивається.

Як в економічній літературі, так і на сайтах професійних аудиторських, консалтингових компаній відсутня однозначність у формулюванні назви послуг з аутсорсингу. Науковці та практики при дослідженні (пропонуванні) послуг з аутсорсингу бухгалтерського обліку використовують таку термінологію, як «бухгалтерський аутсорсинг», «аутсорсинг бухгалтерії», «аутсорсинг бухгалтерських послуг», водночас зазначаючи, що аутсорсинг полягає в повній або частковій передачі функцій власної бухгалтерської служби зовнішній організації на договірних засадах.

Аналізуючи наявні визначення, будемо дотримуватися позиції, що аутсорсинг бухгалтерського обліку – це сучасний дієвий метод ведення бухгалтерії на договірних засадах, без обтяжливих фінансових вливань, потенційних економічних ризиків та непередбачуваного людського фактора, силами зовнішніх організацій [9].

Слід відзначити, що аутсорсинг бухгалтерського обліку має свої індивідуальні особливості, які вирізняють його від інших видів послуг аудиторських, консалтингових компаній. Акцент на таких особливостях чітко зазначений в джерелі [4]: «На відміну від бухгалтерських послуг, що надаються зовнішніми виконавцями, бухгалтерський аутсорсинг є формою взаємодії, при якій зовнішня компанія втягається в робочі бізнес-процеси компанії-замовника як цілісний функціональний підрозділ, залишаючись при цьому організаційно та юридично самостійним». Тобто аутсорсинг бухгалтерського обліку – це послуга, яка надається на довготривалій основі.

При обранні аутсорсингу для ведення бухгалтерського обліку існує вагомий недолік його використання – це можливість передачі комерційної фінансової інформації про підприємство третім особам. Такий недолік частково усувається наявністю договору про нерозголошення інформації про підприємство аудиторською чи консалтинговою фірмою. Однак все одно існує певна ймовірність розголошення комерційної таємниці, навіть при існуванні відповідного договору, тому в таких випадках керівники сподіваються на порядність обраної фірми та її співробітників при використанні аутсорсингу бухгалтерського обліку. Адаже аудиторські та консалтингові компанії у своїй діяльності користуються етичними нормами аудиту.

В Україні все частіше спостерігається динаміка до зростання отримання бухгалтерських послуг від аудиторських і консалтингових фірм. У засобах масової інформації аудиторські, консалтингові компанії, як правило, надають відповідні економічні розрахунки щодо доцільності користування пропонованими ними послугами з організації та супроводу бухгалтерського обліку, складання фінансової, статистичної та податкової звітності (аутсорсингу бухгалтерського обліку).

Загальносвітова фінансово-економічна криза привела до розвитку і поширення аутсорсингу в

основному у виробничій та маркетингово-збутовій сферах, меншою мірою – у сфері обліку та складання звітності. Така загальносвітова тенденція зростання кількості аутсорсингових послуг зумовлена прагненням до економії ресурсів підприємствами, які в умовах кризи стали фінансово неспроможними утримувати певні відділи, необхідні для забезпечення їх діяльності. З метою економії ресурсів та оптимізації витрат підприємства, як закордонні, так і вітчизняні, почали шукати альтернативні шляхи збереження власного виробництва, одним із яких і став аутсорсинг, який дав можливість підприємствам перенести виконання власних бізнес-процесів чи їх частини на аутсорсерів. Така узвичаєна за кордоном практика передачі функцій окремих виробничих чи збутових відділів поступово перемістилася на фінансові, зокрема на бухгалтерську службу. Тобто значна частина підприємств середнього і малого бізнесу з метою концентрації своїх ресурсів на виконанні основних завдань частину функцій на договірних засадах делегувала зовнішнім підприємствам.

Досвід залучення відомих спеціалізованих фірм (аудиторських, консалтингових) до організації та ведення обліку засвідчує динаміку до зростання кількості надання ними таких послуг, що зумовило створення відповідних додаткових представництв аудиторських фірм як у різних областях, так і в різних країнах. Зростання за кордоном попиту на послуги заутсорсингу бухгалтерського обліку сторонніми стосовно підприємства фірмами, передусім, зумовлене фінансовими аспектами (економією власних фінансових ресурсів на формування та утримання бухгалтерської служби), а також відносною простотою бухгалтерського обліку в порівнянні з вітчизняним.

Основним позитивним аргументом для залучення аудиторських, консалтингових компаній до ведення обліку на підприємстві є певна економія фінансових ресурсів у порівнянні з веденням бухгалтерського обліку власними підрозділами підприємства.

Аналіз практичної діяльності підприємств засвідчив, що суб'єкти економіки, такі як ФОП, для ведення обліку користуються послугами сторонніх осіб, які мають певну кваліфікацію щодо ведення обліку та складання звітності, проте більшість ФОПів користуються бухгалтерськими послугами без оформлення відповідних договорів про співпрацю, а тому особа, яка веде облік, не несе жодної відповідальності за достовірність даних, відображених у бухгалтерському обліку.

Оскільки практична потреба в суб'єктів господарювання у послугах з аутсорсингу бухгалтерського обліку зростає, надамо загальну процедуру його реалізації (рис. 1). Спочатку суб'єкт господарювання на основі об'єктивних чи суб'єктивних суджень обирає компанію аутсорсера (аудиторську чи консалтингову компанію) із представлених на ринку, і лише після цього відбувається отримання цієї послуги. З рис. 1 видно, що для того, щоб реалізувати надання послуги з аутсорсингу бухгалтерського обліку, проводиться її документальне оформлення (укладання договору (1)). У договорі фіксуються всі особливості надання (отримання) послуг з аутсорсингу бухгалтерського обліку, вказуються його вид, права, обов'язки, відповідальність сторін тощо.

Зазвичай, аутсорсери пропонують своїм клієнтам додаткову гарантію забезпечення якості послуг у вигляді страхування. Окремі аудиторські чи консал-

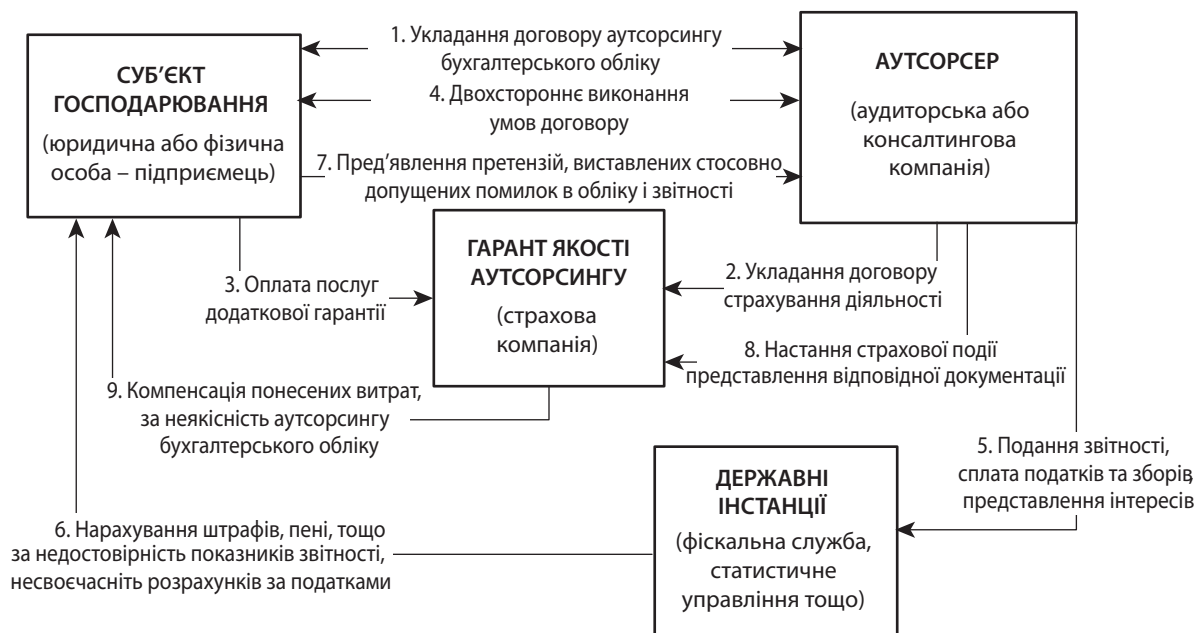


Рис. 1. Спрощена процедура реалізації аутсорсингу бухгалтерського обліку

тингові компанії вартість страхування аутсорсингу бухгалтерських послуг включають в ціну послуги (2, 3). Після того, як договір укладено, додаткові гарантії забезпечено або ні (за згодою клієнта), проводиться двостороннє виконання умов договору (4). Зокрема, суб'єкти господарювання своєчасно передають інформацію аутсорсеру про здійснення господарських операцій (документацію), відповідний співробітник аутсорсера, своєю чергою, веде бухгалтерський облік, складає і подає звітність у відповідні державні інстанції (5). Після цього суб'єкт господарювання здійснює оплату послуг (щомісячно). Через допущення певних помилок в обліку та звітності працівником аутсорсера державні служби можуть нарахувати на суб'єкта господарювання штрафи, пені (6). У такому випадку клієнт звертається до аутсорсера (7) з претензією про надання неякісних послуг, а той – у страхову компанію (8). І на основі доказів про виникнення страхового випадку гарант якості послуг відшкодовує суб'єкту господарювання понесені витрати (повністю або частково) (9). Якщо додаткове гарантування не здійснювалося, то відшкодування може здійснити аутсорсер, якщо його вину доказано і в договорі аутсорсингу це передбачено.

Дослідження та доповнення інформації відображеної на сайтах аудиторських та консалтингових компаній [4–9], засвідчили, що до основних переваг як фінансового, так і нефінансового характеру при використанні аутсорсингу бухгалтерського обліку належать:

- ✦ економія часу і бюджету підприємства (не потрібно створювати на підприємстві штат бухгалтерів, індивідуальне робоче місце, оплачувати підвищення кваліфікації працівників бухгалтерії (курси, тренінги, спеціалізовану періодику, тощо);
- ✦ індивідуальний підхід (працівники володіють досвідом ведення бухгалтерського обліку в різних сферах діяльності, тому для підприємства призначають фахівця у відповідній галузі);
- ✦ договірні відносини, в яких передбачено особливості проведення аутсорсингу, обов'язки та відповідальність сторін договору;
- ✦ повна відповідальність за ведення бухгалтерського обліку та/або складання і подання звітності, яка зафіксована у договорі. Аудиторські фірми, зазвичай, повністю відповідають за роботу спеціаліста, що надає послуги аутсорсингу;
- ✦ ведення обліку висококваліфікованими фахівцями, які можуть за потреби отримати необхідну консультацію у своїх колег у поточному режимі часу безоплатно;
- ✦ конфіденційність, нерозголошення інформації, яка є комерційною таємницею, що регламентується договором про надання послуг з

аутсорсингу бухгалтерського обліку;

- ✦ мінімізація податкових ризиків;
- ✦ додаткова захищеність (можливість страхування професійної відповідальності третіми особами, в тому числі й за ведення обліку і складання звітності). Страховий договір певним чином забезпечує підприємство від можливих негативних наслідків неумисних помилок, які допущено в бухгалтерії працівниками аутсорсера. Зазвичай вартість додаткової захищеності становить 3–5% від вартості послуг аутсорсингу;
- ✦ безперервний аналіз змін законодавства, яке стосується ведення обліку, формування та подання звітності, своєчасне їх застосування.

Наведені переваги використання аутсорсингу бухгалтерського обліку можуть доповнюватися відповідно до конкретного підприємства. Однак одним із критеріїв вибору аудиторської чи консалтингової компанії, яка проводитиме аутсорсинг, поряд з оцінюванням репутації, є вартість аутсорингу бухгалтерського обліку. Вартість послуг аудиторської чи консалтингової фірми стосовно організації та ведення бухгалтерського обліку варіюється відповідно до урахування таких факторів, які систематизовано та доповнено на основі аналізу джерел [6; 7; 9]:

1. Масштаби ведення бізнесу суб'єктом господарювання (малий, великий, середній).
 2. Приналежність суб'єкта господарювання до юридичної чи фізичної особи суб'єкта підприємницької діяльності.
 3. Вид економічної діяльності.
 4. Середньомісячний обсяг здійснюваних на підприємстві господарських операцій, їх регулярність.
 5. Кількість працівників на підприємстві або фізичних осіб – підприємців, які виконують обов'язки підрядника.
 6. Місце знаходження підприємства.
 7. Вид основних бухгалтерських послуг (організація і ведення первинного обліку, складання та подання звітності у відповідні державні органи (статистичну службу, фіскальну службу тощо).
 8. Вид додаткових послуг (бухгалтерське та податкове консультування за запитом контрагента в режимі поточного часу, автоматизація бухгалтерського обліку та забезпечення, супровід клієнтів під час перевірки контролюючих органів, професійне оскарження рішень перевіряючих органів, тощо).
 9. Використовувана суб'єктом господарювання система оподаткування обліку та звітності та наявність специфічних нарахувань (спрощеної, загальної).
- Аутсорсинг бухгалтерського обліку можна поділити на такі групи:
1. *Аутсорсинг основних послуг з бухгалтерського обліку:*

- ✦ бухгалтер повного обслуговування (надання повного комплексу бухгалтерських послуг);
- ✦ бухгалтер на змішаній основі (бухгалтерський облік з розподілом повноважень між замовником і виконавцем бухгалтерського супроводу господарської діяльності підприємства);
- ✦ бухгалтер зарплати та облік кадрів;
- ✦ бухгалтер касових операцій та трансфертне ціноутворення.

2. Аутсорсинг додаткових послуг з бухгалтерського обліку.

Дійсно, інколи не потрібно приймати бухгалтера до штату, особливо, коли організація невелика і немає необхідності організувати повноцінне робоче місце зі столом, відповідною технікою та програмами, постійно оплачувати курси, семінари та тренінги зі змін у законодавстві щодо податків та соціальних виплат [9]. Узагальнюючи інформацію з джерел [6; 8; 9], можна відзначити, що вартість послуг з бухгалтерського аутсорсингу для фізичної особи – підприємця без найманих працівників в середньому становить від 500 грн і більше, для юридичних осіб, які перебувають на загальній системі оподаткування, – від 3000 тис. грн і більше. Водночас необхідно відзначити, що вартість послуг за ведення обліку зростає на вартість додаткових послуг. Незважаючи на наявність суттєвих переваг при організації та бухгалтерському супроводі господарської діяльності підприємства, використовуючи послуги аутсорсингу, все ж таки вибір методу організації бухгалтерського обліку на підприємстві залишається прерогативою керівників та власників суб'єкта господарювання. За таких обставин, при прийнятті рішення стосовно доцільності чи недоцільності використання аутсорсингу бухгалтерських послуг керівництву доцільно скористатися процесом прийняття рішень, запропонованим А. Г. Загороднім та Г.О. Партином [2, с. 93–94], які детально прописали алгоритм прийняття рішення на користь аутсорсингу з урахуванням процесів та функцій, підприємств та критеріїв можливого передання окремих бізнес-процесів на аутсорсинг.

ВИСНОВКИ

Отже, при використанні аутсорсингу бухгалтерського обліку необхідно зіставити потенційні вигоди та ризики для окремого підприємства, а також врахувати як поточні, так і стратегічні можливості його розвитку, оскільки в подальшому вони впливатимуть як на вартісну складову аутсорсингу бухгалтерського обліку, так і особливості його проведення. Також слід врахувати те, що відповідно до ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» «відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну несе власник

(власники) або орган, який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів» [3], а не аудиторська чи консалтингова компанія. Можливо офіційно відповідальність можна було повністю перенести на аутсорсера, якщо у звітах ставили печатки аутсорсери бухгалтерського обліку із зазначенням, що вони відповідають за якість наведеної у звітності інформації. Проте це законодавством не передбачено, а тому все ж таки відповідальність за ведення бухгалтерського обліку залишається на керівництві (власниках) підприємства. ■

ЛІТЕРАТУРА

1. Гаркуша С. А. Аутсорсинг бухгалтерського обліку: доцільність послуги. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. Вип. 7. С. 807–810. URL: <http://global-national.in.ua/archive/7-2015/169.pdf>
2. Загородній А. Г., Партин Г. О. Аутсоринг та його вплив на витрати підприємства. *Фінанси України*. 2009. № 9. С. 87–97.
3. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
4. Інформаційно-аналітичний ресурс OMP Tax&Legal. URL: <http://www.omp-tax.com.ua/ua/uslugi-bukhhalterskij-outsorsing/>
5. Інформація із сайту Nexia DK. URL: <http://dk.ua/outsorsynh-biznes-protsesiv/>
6. Інформація із сайту Контракти аудит. URL: <http://audit-consulting.biz/бухгалтерський-аутсорсинг/ціни-на-бухгалтерські-послуги/>
7. Інформація із сайту Першої Консалтингової компанії. URL: <http://firstconsulting.com.ua/about-us>
8. Інформація із сайту Агенції з антикризових рішень. URL: <http://aar.com.ua/ua/services/accounting-services>
9. Інформація із сайту Західної консалтингової групи. URL: <http://zkg.ua/bukhhalterski-posluhy/>
10. Кесарчук Г. С. Бухгалтерський аутсорсинг: поняття, види, переваги та недоліки. *Науковий вісник Ужгородського університету. Сер.: Економіка*. 2014. Вип. 1. С. 201–204.
11. Чухрай Н. І. Аутсорсинг в логістиці: європейський та український досвід. *Транспорт і логістика*. 2007. № 5. С. 32–35. URL: <http://www.ukrlogist/print/249>

REFERENCES

- Chukhrai, N. I. "Autsorsynh v lohistytsi: ievropeyskyi ta ukrainyskiy dosvid" [Outsourcing in logistics: European and Ukrainian experience]. *Transport i lohystyka*. 2007. <http://www.ukrlogist/print/249>
- Harkusha, S. A. "Autsorsynh bukhhalterskoho obluku: dotsilnist posluhy" [Outsourcing of accounting: expediency of the service]. *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*. 2015. <http://global-national.in.ua/archive/7-2015/169.pdf>
- "Informatsiia iz сайту Ahentsii z antykrizovykh rishen'" [Information from the Anti-crisis Solutions Agency website]. <http://aar.com.ua/ua/services/accounting-services>
- "Informatsiia iz сайту Kontrakty-audyty" [Information from the site Contracts-audit]. <http://audit-consulting.biz/бухгалтерський-аутсорсинг/ціни-на-бухгалтерські-послуги/>

“Informatsiia iz сайту Nexia DK” [Information from Nexia DK]. <http://dk.ua/outsorsynh-biznes-protsesiv/>

“Informatsiia iz сайту Pershoi Konsal'tynhovoї kompanii” [Information from the site of the First Consulting Company]. <http://firstconsulting.com.ua/about-us>

“Informatsiia iz сайту Zakhidnoi konsal'tynhovoї hrupy” [Information from the website of the Western Consulting Group]. <http://zkg.ua/buhhal'terski-posluhy/>

Informatsiino-analitychnyi resurs OMP Tax&Legal. <http://www.omp-tax.com.ua/ua/uslugi-bukhgalterskij-outsorsing/>

Kesarchuk, H. S. “Bukhhalterskyi autsorsynh: poniattia, vydy, perevahy ta nedolyky” [Accounting outsourcing: concepts, types, benefits and disadvantages]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho universytetu*. Ser.: *Ekonomika*, no. 1 (2014): 201-204.

[Legal Act of Ukraine] (1999). <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

Zahorodnii, A. H., and Partyn, H. O. “Autsorsynh ta yoho vplyv na vytraty pidpryiemstva” [Outsourcing and its impact on enterprise costs]. *Finansy Ukrainy*, no. 9 (2009): 87-97.

УДК 657.1:33.021(477)

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА: ПАРАДОКСИ ВПРОВАДЖЕННЯ В УКРАЇНІ

©2018 ЛУКІН В. О., МАЛЯРЕВСЬКИЙ Ю. Д.

УДК 657.1:33.021(477)

Лукін В. О., Маляревський Ю. Д. Облікова політика: парадокси впровадження в Україні

Метою статті є дослідження протиріч, пов'язаних із використанням в Україні терміна «облікова політика». Показано, що в нормативних документах формулювання облікової політики не завжди відповідає вимогам системи міжнародних стандартів. У результаті під обліковою політикою часто розуміють ті заходи, які насправді стосуються організації бухгалтерського обліку; облікова політика встановлюється не тільки для фінансового обліку та звітності, але й (що не завжди обґрунтовано) для управлінського та податкового обліку. Доведено, що діюча облікова політика має не тільки позитивні, але й негативні сторони для національної системи бухгалтерського обліку.

Ключові слова: облікова політика, організація обліку, міжнародні стандарти обліку, справедлива вартість.

Бібл.: 26.

Лукін Володимир Олександрович – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування, Харківський навчально-науковий інститут ДВНЗ «Університет банківської справи» (пр. Перемоги, 55, Харків, 61174, Україна)

E-mail: lukin_v@bigmir.net

Маляревський Юрій Дмитрович – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, Харківський національний економічний університет ім. С. Кузнеця (пр. Науки, 9а, Харків, 61166, Україна)

E-mail: malyarevsky@ukr.net

УДК 657.1:33.021(477)

Лукін В. А., Маляревский Ю. Д. Учетная политика: парадоксы внедрения в Украине

Целью статьи является исследование противоречий, связанных с использованием в Украине термина «учетная политика». Показано, что в нормативных документах формулирование учетной политики не всегда отвечает требованиям системы международных стандартов. В результате под учетной политикой часто понимают те меры, которые в действительности касаются организации бухгалтерского учета; учетная политика устанавливается не только для финансового учета и отчетности, но и (что не всегда обосновано) для управленческого и налогового учета. Доказано, что действующая учетная политика имеет не только положительные, но и негативные стороны для национальной системы бухгалтерского учета.

Ключевые слова: учетная политика, организация учета, международные стандарты учета, справедливая стоимость.

Библ.: 26.

Лукін Владимир Александрович – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учета и налогообложения, Харьковский учебно-научный институт ГВУЗ «Университет банковского дела» (пр. Победы, 55, Харьков, 61174, Украина)

E-mail: lukin_v@bigmir.net

Маляревский Юрий Дмитриевич – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, Харьковский национальный экономический университет им. С. Кузнеця (пр. Науки, 9а, Харьков, 61166, Украина)

E-mail: malyarevsky@ukr.net

UDC 657.1:33.021(477)

Lukin V. O., Maliarevskiy Yu. D. The Accounting Policy: Paradoxes of Implementation in Ukraine

The article is aimed at researching the contradictions associated with the use of the term «accounting policy» in Ukraine. It is displayed that in normative documents the formulation of accounting policy does not always meet the requirements of the system of international standards. As a result, accounting policies are often being understood as the measures that are actually related to the accounting organization; an accounting policy is established not only for financial accounting and reporting, but also (not always justified) for the managerial and tax accounting. It has been proved that the current accounting policy has not only positive but also negative aspects for the national accounting system.

Keywords: accounting policy, accounting organization, international accounting standards, fair value.

Bibl.: 26.

Lukin Vladimir O. – PhD (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation, Kharkiv Educational and Scientific Institute of SHEI «Banking University» (55 Peremohy Ave., Kharkiv, 61174, Ukraine)

E-mail: lukin_v@bigmir.net

Maliarevskiy Yuri D. – PhD (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Simon Kuznets Kharkiv National University of Economics (9a Nauky Ave., Kharkiv, 61166, Ukraine)

E-mail: malyarevsky@ukr.net

У міжнародну бухгалтерську практику термін «облікова політика» був введений у першому міжнародному стандарті обліку, який набув чинності з 01.01.1975 р. Пострадянські країни озна-

йомилися з цим терміном лише у 1992 р., коли був уперше переведений російською мовою серед інших і цей стандарт [1]. Проте на початку 1990-х років в Україні проблема формування облікової політики або