



■ АУДИТ ■ КОНСАЛТИНГ ■ ПРАВО ■

Департамент бухгалтерского консалтинга

Осторожно - аутсорсинг

Тел.: 737-53-53

Факс: 737-53-47

E-mail: fbk@fbk.ru



Accountants &
business advisers

В эпоху всеобщей интеграции и глобализации, информационной революции и динамично-развивающейся экономики России порой трудно бывает сориентироваться в обширном круге предложений товаров и услуг.

Хорошо - когда еще до покупки товар можно пощупать, потрогать, попробовать на вкус, оценить по внешнему виду, а если физико-технические параметры предмета исследования отсутствуют? Как оценить фундаментальный аспект выбора покупки - соотношение цена-качество? Вопрос еще более значителен, когда имеют место одновременно несколько условий:

- большой круг лиц, которые предлагают одноименные услуги,
- относительная новизна услуги на рынке, с еще не сложившейся историей и структурой порядочных продавцов и просто «дельцов»,
- нерегламентируемый процесс оказания услуг, где услуга выступает предметом купли-продажи,
- неясная функциональная наполняемость услуг, то есть различная трактовка одних и тех же терминов, названий услуг.

Таким образом, покупатель оказывается в положении приобретателя «кота в мешке». Оценить товар – услугу он сможет только после того, как :

- услуга покупателем (заказчиком) будет оплачена,
- услуга продавцом (исполнителем) будет оказана,
- пройдет некоторый период времени после выполнения/принятия работ, когда будет произведен внутренний контроль, контроль (проверка) «временем» или внешний контроль соответствующими уполномоченными структурами.

При приобретении услуг необходимо четко себе представлять критерии оказания услуг и искомый результат, иметь конкретные представления, что вкладывается в понятие той или иной услуги, и выбирать известного продавца с уже сложившейся деловой репутацией. Все это позволит минимизировать риск покупки и актуально для любых видов услуг. Однако если, например, со строительно-монтажными работами более или менее все понятно, то с таким видом специфических услуг как аутсорсинговые услуги все больше возникает вопросов.

В настоящее время наблюдается достаточно большой ажиотаж и масса публикаций в СМИ и специализированных изданиях по поводу предмета и обязательств по аутсорсинговым услугам. Кроме того, среди кажущейся простаты в понимании содержания аутсорсинговых услуг на рынке появилось множество продавцов этих услуг. В особенности имеется значительное количество предложений в части ведения учета и бухгалтерского сопровождения деятельности Компании-клиента. Зачастую под бухгалтерским учетом подразумевается и налоговый учет в том числе (рисунок 1), а также составление бухгалтерской и налоговой отчетности.



Рисунок 1. Общепринятая классификация видов бухгалтерских услуг по аутсорсингу

Аутсорсинг бухгалтерского и налогового учета сопряжен с разнообразными видами рисков для Компании-клиента, начиная от предмета договора и постановки задач до определения оптимальной цены договора и ответственности сторон. В итоге точки возникновения этих рисков ранжируется следующим образом:

1. Выбор Компании-аутсорсера.
2. Вид и предмет договора.
3. Ценообразование.
4. Ответственность компании-аутсорсера.
5. Аудит отчетности Компании-клиента.

О профессиональном уровне аутсорсера свидетельствует его самостоятельное фактическое исполнение и восприятие как обязанность всех процедур в подготовке и контроле ряда документов и процессов, сопутствующих или формирующих базу для ведения учета и составления отчетности Компании-клиента. Другими словами, как правило, от аутсорсера требуется не только записать правильные проводки, заполнить учетные регистры и сформировать бухгалтерскую и налоговую отчетность, но и составить другую отчетность в соответствии с требованиями законодательства, а также проверить наличие и правильность составления, а при необходимости и оформить пакет первичных документов. Наличие правильно оформленных первичных документов и условия их необходимого и достаточного количества требуют Закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ и Налоговый кодекс РФ.

Именно в правильности оформления первичных документов, необходимом и достаточном их количестве по сделкам и дальнейшей в соответствии с действующим законодательством интерпретации на их основе информации, отображаемой по соответствующим графам в формах отчетности, и заключается степень профессионализма в формировании бухгалтерской и налоговой отчетности. С целью правильного понимания всех функциональных составляющих аутсорсинга учета и формирования отчетности необходимо классифицировать содержание этих услуг (рисунок 2).

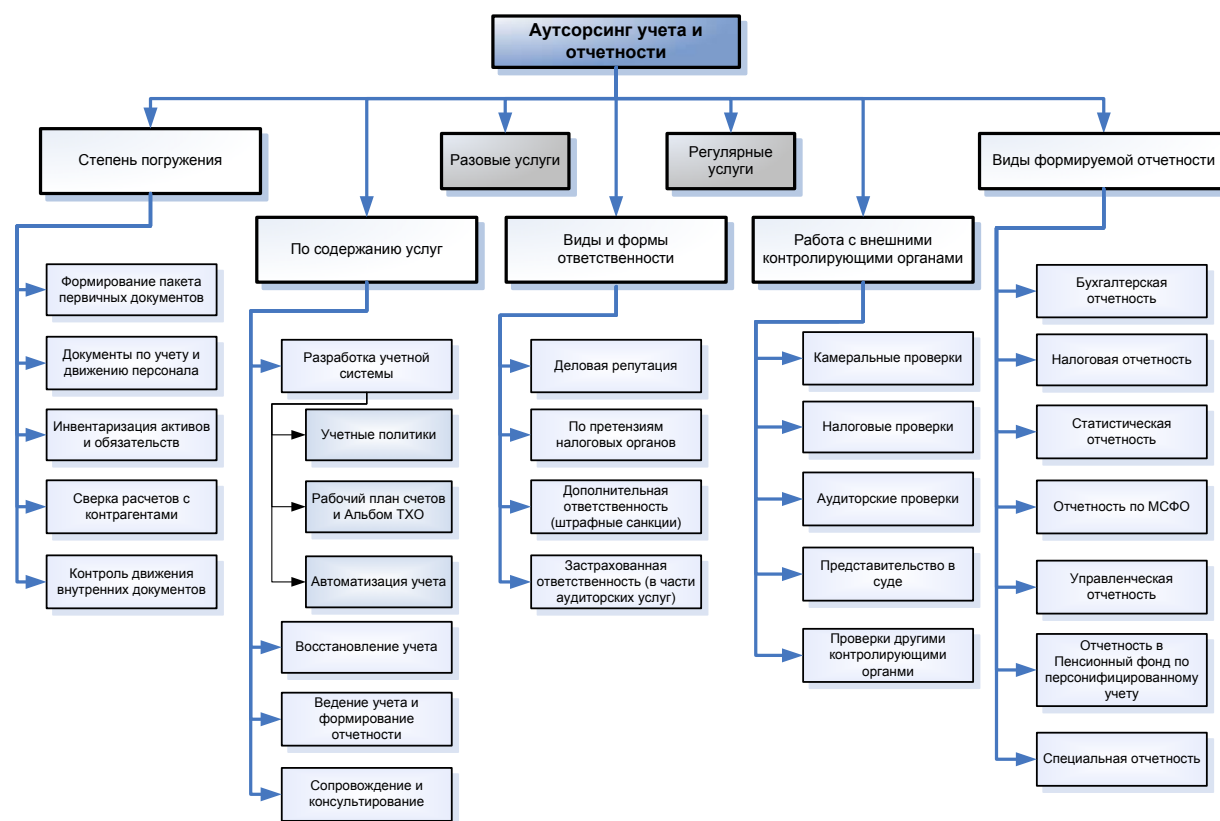


Рисунок 2. Классификация функционала аутсорсинговых услуг учета и формирования отчетности

Принимая решение о выборе Исполнителя - аутсорсера Компании-клиенты, прежде всего, ориентируются на стоимость, однако аутсорсинговые услуги это как раз тот продукт, который не может быть дешевым. Да, бесспорно, при определенных ситуациях Компания-клиент получит значительные экономические выгоды при аутсорсинге по ведению учета и формированию отчетности, но в то же время это не означает, что эти услуги будут дешевле в плане затрат, чем содержание своего штата финансовой (бухгалтерской) службы. Прежде всего, Компания – клиент получает выгоды не от цены как абсолютного показателя, а от качества оказанных услуг и перераспределения высвобождаемых ресурсов в центры прибыли (дохода), то есть совокупности относительных показателей. Под качеством оказанных услуг понимается, прежде всего, своевременная и достоверная отчетность Компании-клиента.

Результаты проведенного мониторинга предложений услуг различных аутсорсеров позволяют заключить о недостаточно единообразном понимании функциональной наполняемости понятия «ведение учета и составления отчетности» и индивидуализации масштабов функционирования Компании-клиента, о чем свидетельствует огромный разрыв заявленной стоимости в различных рекламных предложениях: одни аутсорсинговые компании готовы работать от 10 тыс. рублей в месяц, другие - от 35 тыс. до 650 тыс. рублей в месяц, а третьи дают стоимость в расчете на рабочий час – от 1600 руб/р.час. без НДС.

Проанализировав имеющиеся на рынке предложения аутсорсинга бухгалтерского учета, можно заключить, что достаточно заплатить аутсорсеру всего 10 тыс. рублей в месяц и можно руководству Компании-клиента «спать спокойно». Однако с уверенностью можно сказать, что это – миф. Сомнителен аутсорсер, который готов работать без коммерческой составляющей аутсорсинговых услуг как бизнеса. Элементарный расчет понесенных любым аутсорсером потенциальных затрат на содержание персонала и офиса показывает, что либо указана не реальная цена, либо услуги будут оказаны не на профессиональном уровне (рисунок 2).

Необходимым условием качественных услуг по ведению учета и составлению отчетности является высококвалифицированный персонал. Как минимум в команде аутсорсера должен

присутствовать налоговый эксперт, аттестованный аудитор, юрист, специалист по информационным технологиям, сертифицированные проф. бухгалтеры. Кроме того, наблюдается тенденция к росту спроса услуг по ведению учета и составлению отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности (IFRS, US GAAP), тогда в команде аутсорсера должен присутствовать специалист соответствующего профиля и квалификации, как правило, - один из самых «дорогих» в команде аутсорсера. Например, исходя из опыта, можно предположить следующий оптимальный минимальный состав команды аутсорсера по ведению учета и составлению отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ и средний уровень оплаты труда, исходя из московских ставок.

Наименование показателя	Показатель	Расходы на 1 пок-ль, руб/мес
Эксперт-руководитель	1	100 000,00
Ассистент, ставка	2	20 000,00
Консультант-бухгалтер	5	40 000,00
Старший консультант, рук-ль группы	3	80 000,00
Юрист	1	70 000,00
Налоговый эксперт	2	70 000,00
IT-программист	1	70 000,00
ИТОГО спец., чел	15	860 000,00
Ср.зпл осн. перс. в мес., 1 чел		57 333,33
Прочий хоз.перс.,% к зпл осн.перс.	15	8 600,00
Итого зпл персонала, в мес. 1 чел.		65 933,33
Премияльный фонд +отпускные, %	25	16 483,33
Обучение и повышение квалификации, руб/чел в год	1	10 000,00
ЕСН с ФОТ и премиальных,%	26	21 428,33
HR Итого, в среднем на 1 чел.		113 845,00

Расходы по персоналу, как правило, в среднем составляют 60-80% всех затрат аутсорсера, кроме того, для организации работы необходимо ежемесячно нести расходы на содержание рабочего офиса: офисную мебель и технику; ПК и другую электронику; программное обеспечение к ПК и по автоматизации учетных процедур; правовые базы (Консультант, Гарант); канцелярские и прочие сопутствующие товары; аренду офиса, коммунальные услуги, услуги коммуникаций, текущий ремонт помещения и оборудования, а также представительские и другие непредвиденные расходы.

Таким образом, в расчете на одного специалиста компания - аутсорсер по скромным расчетам несет расходы в размере 1260 руб/час, что в месяц составляет примерно 170 тысяч рублей (НДС в расчетах не участвует). Затратный метод ценообразования показывает, что при рентабельности в 30%, расчетная ставка специалиста должна быть не ниже 1600 руб/час без НДС.

Исходя из рекламных предложений различных аутсорсинговых компаний по ведению учета и составлению отчетности за 10000 рублей в месяц, можно предположить, что аутсорсер планирует затратить на формирование отчетности Компании-клиента всего чуть более 6 рабочих часов, что составляет менее одного рабочего дня одного специалиста. Естественно предполагается должный уровень квалификации привлекаемых специалистов. Конечно, если у Компании-клиента имеется всего не более пяти однотипных хозяйственных операций повторяющихся из месяца в месяц, по которым весь необходимый пакет первичных документов уже сформирован и передан аутсорсеру, то теоретически возможно за такой срок сформировать отчетность на должном профессиональном уровне. В противном случае, если количество операций больше пяти, Компания-клиент должна быть готова к следующим двум вариантам:

1) выделить большой бюджет на аутсорсинг учета, чтобы аутсорсер уделил достаточное количество рабочего времени на подготовку отчетности, привлекая необходимое количество квалифицированных специалистов;

2) понимать, что аутсорсер значительно ограничивает время обработки документов и квалификацию сотрудников, а также степень погружения (рисунок 2), и принимать все риски на себя в результате сомнительного уровня достоверности отчетности.

Качество оказанных аутсорсинговых услуг по ведению учета проверяется временем и зачастую ответственность Компании-клиента по итогам контроля результатов выполненных услуг наступает значительно позже. Кроме того, проводя аналогию с аудиторскими услугами, юридически какая-либо специальная ответственность по аутсорсинговым услугам не предусмотрена. Отношения между сторонами регулируются только в рамках договора возмездного оказания услуг в соответствии с главой 39 Гражданского кодекса РФ. Таким образом, ответственность аутсорсера сводится только к риску потери своей деловой репутации. В такой ситуации Компании-клиенту остается только довериться честности и порядочности руководства аутсорсера, предполагая, что аутсорсинговая компания помимо соблюдения национального законодательства функционирует и в соответствии с международными требованиями и понятиями COSO и Закона Сарбейнса-Оксли, в отношении системы внутреннего контроля и управления рисками.

Привлекая аутсорсера, Компания должна понимать, что при аудите ее отчетности аудитор должен будет получить различные доказательства ее достоверности. Аудитор обязан провести необходимые аудиторские процедуры не только в отношении самой Компании-клиента, но и других лиц, непосредственно принимавших участие в формировании отчетности, то есть аутсорсера, даже если аутсорсер не уполномочен в авторизации транзакций (рисунок 3).

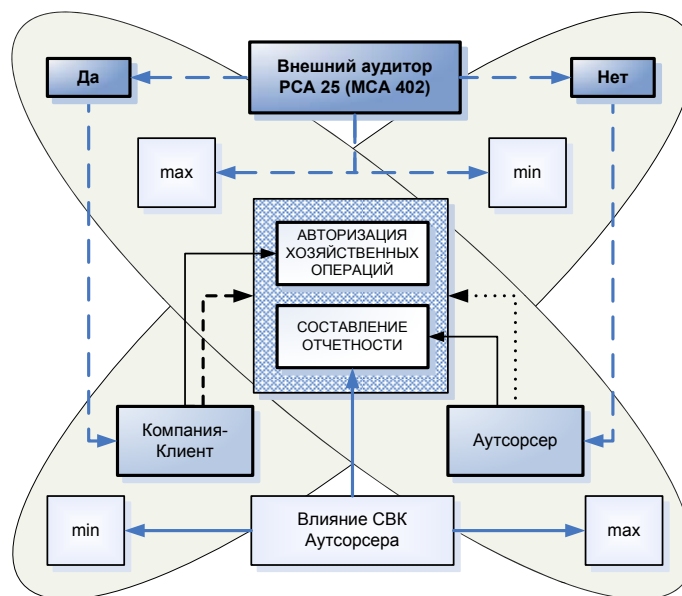


Рисунок 3. Порядок действий аудитора при использовании Компании - клиентом аутсорсинга бухгалтерского (налогового) учета и составления отчетности

Стандарты аудита в части понимания рисков системы внутреннего контроля аутсорсера при проведении аудита отчетности Компании-клиента достаточно требовательны к действиям внешнего аудитора Компании-клиента. Руководствуясь стандартом аудита 25 (Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности") и аналогичным Международным стандартом аудита 402, аудитор определяет, какое влияние аутсорсинговая компания (аутсорсер) оказывает на системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Компании-клиента (аудируемого лица) с целью правильного планирования аудита и разработки эффективного подхода к его проведению. Аудитор Компании-клиента оценивает риски системы внутреннего контроля аутсорсера на основе

анализа информации из заключения внешнего аудитора аутсорсера о СВК (рисунок 4), а при недостаточности - самостоятельно проводит дополнительные процедуры тестирования СВК.

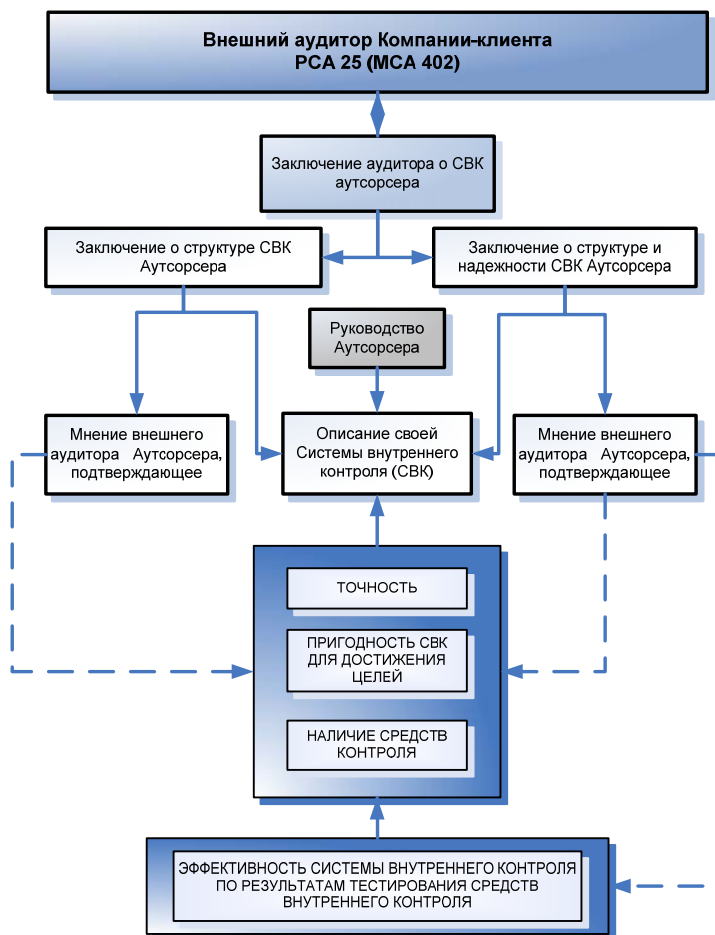


Рисунок 4. Виды аудиторских заключений при оценке рисков СВК аутсорсера

Ни для кого не секрет, что достоверная и своевременная бухгалтерская, управленческая и налоговая отчетность позволяет минимизировать не только налоговые риски, но и ответственность по административному и уголовному кодексу, не говоря уже об эффективности управленческих решений. Таким образом, выбор аутсорсера для Компании-клиента – ответственный и значительный этап в организации управленческих бизнес-процессов.