

# ВЕКТОР НАУКИ

Тольяттинского  
государственного  
университета  
Серия: Экономика и управление

Основан в 2010 г.

№ 1 (24)

2016

Ежеквартальный  
научный журнал

**Учредитель** – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тольяттинский государственный университет»

**Ответственный редактор**

Коростелев Александр Алексеевич, доктор педагогических наук

**Заместители ответственного редактора:**

Еремина Наталья Валерьевна, доктор политических наук, доцент  
Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, профессор  
Понедельчук Татьяна Васильевна, кандидат экономических наук, доцент

**Редакционная коллегия:**

Беседин Василий Федорович, доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник  
Бужин Алексей Андреевич, доктор экономических наук, профессор  
Вахтина Маргарита Анатольевна, доктор экономических наук, доцент  
Денисюк Александр Николаевич, доктор экономических наук, доцент  
Зибарев Александр Григорьевич, член-корреспондент Российской Академии наук, доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник  
Иванов Дмитрий Юрьевич, доктор экономических наук, профессор  
Иванова Татьяна Николаевна, доктор социологических наук, доцент  
Крамин Тимур Владимирович, доктор экономических наук, профессор  
Кудинова Галина Эдуардовна, кандидат экономических наук, доцент  
Мельник Алексей Михайлович, доктор экономических наук, профессор  
Мигус Ирина Петровна, доктор экономических наук, профессор  
Митяй Оксана Васильевна, кандидат экономических наук, доцент  
Мищук Ольга Витальевна, кандидат экономических наук, доцент  
Музыченко Анатолий Степанович, доктор экономических наук, профессор  
Пенькова Оксана Георгиевна, доктор экономических наук, доцент  
Пойда-Носик Нина Никифоровна, кандидат экономических наук, доцент  
Рожко Александр Дмитриевич, кандидат экономических наук, доцент  
Самарина Вера Петровна, доктор экономических наук, доцент  
Стеченко Дмитрий Николаевич, доктор экономических наук, профессор  
Тарлопов Игорь Олегович, доктор экономических наук, доцент  
Терешина Мария Валентиновна, доктор экономических наук, доцент  
Уманцев Юрий Николаевич, доктор экономических наук, профессор  
Ярыгин Григорий Олегович, кандидат политических наук, доцент

Входит в перечень рецензируемых научных журналов, зарегистрированных в системе «Российский индекс научного цитирования», в перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук.

Зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-40004 от 27 мая 2010 г.).

Компьютерная верстка:  
Н.А. Никитенко

Технический редактор:  
Н.А. Никитенко

**Адрес редакции:** 445020, Россия,  
Самарская область, г. Тольятти,  
ул. Белорусская, 14

Тел.: (8482) 54-63-64

E-mail: [vektornaukitgu@yandex.ru](mailto:vektornaukitgu@yandex.ru)

Сайт: <http://www.tltsu.ru>

Подписано в печать 25.03.2016.  
Формат 60x84 1/8.  
Печать оперативная.  
Усл. п. л. 11,0.  
Тираж 50 экз. Заказ 3-105-16.  
Выход в свет 30.03.2016.

Издательство Тольяттинского  
государственного университета  
445020, г. Тольятти,  
ул. Белорусская, 14

## СВЕДЕНИЯ О ЧЛЕНАХ РЕДКОЛЛЕГИИ

### *Ответственный редактор*

**Коростелев Александр Алексеевич**, доктор педагогических наук, директор Центра научных журналов, профессор кафедры «Педагогика и методики преподавания» Тольяттинского государственного университета (Тольятти, Россия).

### *Заместители ответственного редактора:*

**Ермина Наталья Валерьевна**, доктор политических наук, доцент, доцент кафедры «Европейские исследования» Санкт-Петербургского государственного университета (Санкт-Петербург, Россия).

**Курилова Анастасия Александровна**, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Финансы и кредит» Тольяттинского государственного университета (Тольятти, Россия).

**Понедельчук Татьяна Васильевна**, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Экономика предприятия, финансы и финансово-экономическая безопасность» Уманского государственного педагогического университета (Умань, Украина).

### *Редакционная коллегия:*

**Беседин Василий Федорович**, доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник Научно-исследовательского экономического института Министерства экономики Украины (Киев, Украина).

**Бужин Алексей Андреевич**, член-корреспондент Украинской Академии наук, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Философия и общественные науки» Черкасского института пожарной безопасности имени Героев Чернобыля (Черкасы, Украина).

**Вахтина Маргарита Анатольевна**, доктор экономических наук, доцент, проректор по учебно-воспитательной работе и связям с общественностью Поволжского государственного университета сервиса (Тольятти, Россия).

**Денисюк Александр Николаевич**, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Финансовый контроль и анализ» Винницкого торгово-экономического института (Винница, Украина).

**Зибарев Александр Григорьевич**, член-корреспондент Российской Академии наук, доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник Института экологии Волжского бассейна РАН (Тольятти, Россия).

**Иванов Дмитрий Юрьевич**, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Организация производства» Самарского государственного аэрокосмического университета (Самара, Россия).

**Иванова Татьяна Николаевна**, доктор социологических наук, доцент, заведующий кафедрой «Социология» Тольяттинского государственного университета (Тольятти, Россия).

**Крамин Тимур Владимирович**, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Финансовый менеджмент» Института экономики, управления и права (Казань, Россия).

**Кудинова Галина Эдуардовна**, кандидат экономических наук, доцент, заведующий группой экономики природопользования Института экологии Волжского бассейна РАН (Тольятти, Россия).

**Мельник Алексей Михайлович**, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Политическая экономия» Киевского национального экономического университета (Киев, Украина).

**Мигус Ирина Петровна**, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Менеджмент и экономическая безопасность» Черкасского национального университета (Черкасы, Украина).

**Митяй Оксана Васильевна**, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Экономическая теория, коммерческое и трудовое право» Уманского государственного педагогического университета (Умань, Украина).

**Мишук Ольга Витальевна**, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Экономика предприятия и финансы» Уманского государственного педагогического университета (Умань, Украина).

**Музыченко Анатолий Степанович**, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Экономика предприятия и финансы» Уманского государственного педагогического университета (Умань, Украина).

**Пенькова Оксана Георгиевна**, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Экономическая теория» Уманского национального университета садоводства (Умань, Украина).

**Пойда-Носик Нина Никифоровна**, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Финансы и банковское дело» Ужгородского национального университета (Ужгород, Украина).

**Рождко Александр Дмитриевич**, кандидат экономических наук, доцент, заместитель директора по учебной работе Института последиplomного образования Киевского национального университета (Киев, Украина).

**Самарина Вера Петровна**, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Национального исследовательского университета «МИСиС» (Москва, Россия).

**Стеченко Дмитрий Николаевич**, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Экономика предприятия» Национального технического университета «Киевский политехнический институт» (Киев, Украина).

**Тарлопов Игорь Олегович**, доктор экономических наук, доцент, декан экономического факультета Бердянского университета менеджмента и бизнеса (Бердянск, Украина).

**Терещина Мария Валентиновна**, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Государственная политика и государственное управление» Кубанского государственного университета (Краснодар, Россия).

**Уманцев Юрий Николаевич**, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Международная экономика» Киевского национального торгово-экономического университета (Киев, Украина).

**Ярыгин Григорий Олегович**, кандидат политических наук, доцент, доцент кафедры «Американские исследования» Санкт-Петербургского государственного университета (Санкт-Петербург, Россия).

---

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ИНВЕСТИРОВАНИЯ В РОССИЙСКИЕ АКЦИИ: ПАЕВЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ФОНДЫ ИЛИ БИРЖЕВЫЕ ФОНДЫ</b> Г.Ф. Абрамов, Р.Р. Сергазиева.....	5
<b>СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УНИВЕРСИТЕТОВ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ</b> К.Ю. Бурцева.....	12
<b>ПРОТИВОРЕЧИВОСТЬ КАК ИСТОЧНИК ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> В.В. Викулина, Л.М. Вотчель, Т.А. Ахмеджанова.....	19
<b>ВЛИЯНИЕ САНКЦИЙ НА РАЗВИТИЕ ОТЕЧЕСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ</b> Н.А. Дубровина, О.С. Чурмеева.....	24
<b>ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ «ЗЕЛЕННОГО» ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ</b> Э.М. Зомонова, Е.Б. Дондокова.....	30
<b>РОЛЬ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ РЕГИОНОВ РОССИИ</b> А.Р. Каппушева.....	37
<b>ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ СТРАН БРИКС</b> А.А. Кузубов.....	44
<b>БУХГАЛТЕРСКИЙ АУТСОРСИНГ: ПОНЯТИЕ И СПЕЦИФИЧЕСКИЕ ЧЕРТЫ</b> Ю.С. Лебединская, А.С. Коньшина.....	49
<b>ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН</b> З.У. Меджидов.....	55
<b>РАЗВИТИЕ ПОНЯТИЙНОГО АППАРАТА ЗНАНИЕВОГО КЛАСТЕРА</b> Г.В. Петрук.....	62
<b>СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА ПРОБЛЕМНЫХ КРЕДИТОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ КРЕДИТНОГО ПОРТФЕЛЯ</b> А.С. Сурудина.....	71
<b>ФОРМИРОВАНИЕ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ В АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ ПРИМОРСКОГО КРАЯ РФ</b> Н.В. Шашло.....	77
<b>О НЕОБХОДИМОСТИ БАЛАНСА ОТКРЫТОСТИ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ И ПРОТЕКЦИОНИЗМА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА И АНТИРОССИЙСКИХ САНКЦИЙ: ГЕНЕЗИС ЭКОНОМИЧЕСКОЙ МЫСЛИ В КОНТЕКСТЕ ИСТОРИЧЕСКОГО ОПЫТА</b> Н.Н. Щебарова.....	84
<b>НАШИ АВТОРЫ.....</b>	92

---

## CONTENT

<b>COMPARATIVE ANALYSIS OF INVESTING INTO RUSSIAN SHARES: MUTUAL INVESTMENT FUNDS OR EXCHANGE-TRADED FUNDS</b> G.F. Abramov, R.R. Sergazieva.....	5
<b>THE SYSTEMS OF CONTROL OF THE UNIVERSITIES' ACTIVITY IN RUSSIA AND ABROAD</b> K.Yu. Burtseva.....	12
<b>CONTRARIETY AS THE SOURCE FOR OPERATION AND DEVELOPMENT OF A BUSINESS</b> V.V. Vikulina, L.M. Votchel, T.A. Akhmedzhanova.....	19
<b>THE INFLUENCE OF SANCTIONS ON DOMESTIC ENGINEERING DEVELOPMENT</b> N.A. Dubrovina, O.S. Churmeeva.....	24
<b>THE ISSUES OF FORMATION OF GREEN ECONOMIC GROWTH INDICATORS</b> E.M. Zomonova, E.B. Dondokova.....	30
<b>THE ROLE OF HUMAN CAPITAL IN SOCIAL AND ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE REGIONS OF RUSSIA</b> A.R. Kappusheva.....	37
<b>SPECIAL ASPECTS OF DEVELOPMENT OF BRICS COUNTRIES ECONOMIC INTEGRATION</b> A.A. Kuzubov.....	44
<b>ACCOUNTING OUTSOURCING: CONCEPT AND SPECIFIC FEATURES</b> Yu.S. Lebedinskaya, A.S. Konshina.....	49
<b>FOREIGN EXPERIENCE OF FUNCTIONING OF SPECIAL ECONOMIC ZONES</b> Z.U. Medzhidov.....	55
<b>DEVELOPMENT OF KNOWLEDGE CLUSTER DEFINITIONS</b> G.V. Petruk.....	62
<b>VALUATION BASE OF NONPERFORMING LOANS FOR THE LOAN PORTFOLIO RESTRUCTURING</b> A.S. Surudina.....	71
<b>FORMING AND ASSESSMENT OF THE CORPORATE MANAGEMENT SYSTEM EFFECTIVENESS IN THE STOCK COMPANIES OF RUSSIAN FEDERATION PRIMORSKY KRAY</b> N.V. Shashlo.....	77
<b>ON THE NEED FOR BALANCE BETWEEN THE RUSSIAN ECONOMY OPENNESS AND THE PROTECTIONISM UNDER THE CONDITIONS OF ECONOMY CRISIS AND ANTI-RUSSIAN SANCTIONS: ECONOMIC MIND GENESIS IN THE CONTEXT OF HISTORICAL EXPERIENCE</b> N.N. Shchebarova.....	84
<b>OUR AUTHORS.....</b>	92

## БУХГАЛТЕРСКИЙ АУТСОРСИНГ: ПОНЯТИЕ И СПЕЦИФИЧЕСКИЕ ЧЕРТЫ

© 2016

*Ю.С. Лебединская*, кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры экономики и менеджмента  
*А.С. Коньшина*, студент кафедры экономики и менеджмента  
*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, Владивосток (Россия)*

*Ключевые слова:* аутсорсинг; бухгалтерский аутсорсинг; аутсорсер; дефиниция; бухгалтерский учет; информационная инфраструктура; субъекты аутсорсинговой деятельности; законодательная база; дешифровка понятий.

*Аннотация:* Актуальность выбранного для исследования вопроса связана с тем, что бухгалтерский аутсорсинг в современном мире является одним из способов сокращения издержек компании. Этот феномен сосредотачивает вокруг себя исследования отечественных и зарубежных ученых, однако в науке до сих пор используются различные дефиниции применяемых понятий. В связи с вышеизложенным встает вопрос о необходимости детального изучения данной деятельности.

Статья посвящена исследованию определения понятия «бухгалтерский аутсорсинг». Авторами проведены теоретические исследования существующих определений данного понятия, показывающие, что им посвящено сравнительно небольшое количество работ, в которых излагаются разные мнения о сущности, особенностях обозначения и определения содержательных характеристик понятия «бухгалтерский аутсорсинг», при этом на сегодняшний день в законодательстве РФ указанное понятие отсутствует. В то же время имеет место многоаспектность, фрагментарность определений бухгалтерского аутсорсинга, что препятствует формированию однозначного понимания данного феномена.

В статье выделены три базовые характеристики, присущие понятию «бухгалтерский аутсорсинг»: информационная инфраструктура, субъекты аутсорсинговой деятельности, законодательная база. Рассматриваются функциональные особенности предложенных характеристик, которые раскрывают их направления для оптимального использования возможностей в бухгалтерской аутсорсинговой деятельности.

Проведена дешифровка трех базовых характеристик, каждая из которых раскрыта тремя понятиями, такими как программное обеспечение ИС, информационные коммуникации, интернет-ресурсы, аутсорсеры, клиенты, контролирующие органы, нормативно-правовое обеспечение, бухгалтерский учет, налоговый кодекс.

По результатам проведенного исследования авторами сформулировано определение понятия «бухгалтерский аутсорсинг», которое основано на категориальном методе двухуровневой триадической дешифровки базового понятия. Предложенное определение базируется на специфических чертах, присущих аутсорсингу, формирующихся в бухгалтерской среде и сокращающих расходы фирмы. Предложенное определение вносит вклад в развитие теории аутсорсинга, определяя место бухгалтерскому аутсорсингу среди других видов аутсорсинга.

### ВВЕДЕНИЕ

Кризисная ситуация в нашей стране сказывается негативно на бизнесе. Бизнесмены анализируют издержки компании и ищут любые возможности их уменьшения. В настоящее время одним из путей экономии затрат компании является бухгалтерский аутсорсинг, позволяющий существенно снизить издержки предприятия путем передачи собственных функций в области бухгалтерского учета сторонней организации. Но на текущий момент единое понимания сущности феномена бухгалтерского аутсорсинга, его основных черт и особенностей отсутствует, что сказывается на некорректности знаний предпринимателей в данной области.

Для более детального изучения данного феномена необходимо сначала обратиться к имеющимся определениям понятия «аутсорсинг», а только потом рассмотреть один из его видов – бухгалтерский аутсорсинг.

Аутсорсинг – передача организацией на основании договора определенных бизнес-процессов или производственных функций на обслуживание другой компании, специализирующейся в соответствующей области (Ю. Абахов) [1]; элемент стратегии компании, при котором компания передает сторонней организации (как правило, малому предприятию) частично или целиком функцию производства продукции (А.В. Вострицов, Р.В. Иванов) [2]; инструмент сосредоточения на основном виде деятельности и передачи непрофильных

процессов внешним специализированным компаниям (И.С. Мухина) [3]; деятельность внешних исполнителей (подрядчиков, поставщиков), осуществляющих на основании гражданско-правовых договоров функции обеспечения и управления ресурсами образовательных учреждений (М.П. Сурцева) [4].

При изучении феномена аутсорсинга схожее отражение функционала данного процесса было обнаружено в п. 2 ст. 6 ФЗ от 21 ноября 1996 г. № 129 «О бухгалтерском учете», а именно: «Руководители организаций могут в зависимости от объема учетной работы передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту». Анализируя данное положение, изучая его ключевые особенности, можно сделать предположение, что речь идет об одном из видов аутсорсинга – бухгалтерском аутсорсинге. Но поскольку определение бухгалтерского аутсорсинга в российском законодательстве как таковое отсутствует, встает актуальный вопрос о необходимости изучения сущности данного феномена. К тому же как в отечественных, так и в зарубежных источниках трактовка данного понятия различна и зависит от рассматриваемых особенностей самого феномена. Через базы знаний можно всесторонне изучить специфику данной области, в связи с этим была выявлена необходимость детального изучения понятия «бухгалтерский аутсорсинг».

Целью работы выступает изучение понятия «бухгалтерский аутсорсинг», его специфических черт, форм существования, способных обеспечить сокращения затрат предприятий в новом формате.

### МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

При проведении исследований авторы использовали такие методики, как контент-анализ [5–9], категориальный метод двухуровневой триадической дешифровки базового понятия [10]. Сущность последнего метода заключается в том, что на первом уровне дешифровки искомая категория раскрывается тремя понятиями, которые в наибольшей мере отражают природную сущность феномена, именуемого данной категорией. На втором уровне данный процесс повторяется для дешифрующих понятий [11].

### РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Используя методику контент-анализ, авторы составили таблицу 1 с определениями понятия «бухгалтерский аутсорсинг».

Проведя анализ определений понятия «бухгалтерский аутсорсинг» различных авторов, представленных в таблице 1, можно сделать ряд выводов. В предложенных определениях хоть и не системно, но тем не менее встречаются условия функционирования бухгалтерского аутсорсинга, а именно: передача непрофильной деятельности, процессов, функций (И.И. Просвирина, Г.Н. Гафурова, А.С. Крамских, И.В. Овчинникова, Е.В. Останина, С.Р. Симонян); обеспечение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ (И.М. Асриян,

Е.С. Калайтанова, И.В. Тихонова); условия предоставления услуг бухгалтерского аутсорсинга: временные сроки, обоюдный размер расценок, способы снижения возникающих рисков, качество ведения учета, наличие двустороннего договора (А.С. Крамских, И.В. Овчинникова, Е.В. Останина, С.Р. Симонян, И.И. Просвирина); Е.С. Быстрова акцентирует внимание на такой важной особенности бухгалтерского аутсорсинга, как предоставление персонала в распоряжение иной компании.

Приведенные выше характеристики отражают основную сущность бухгалтерского аутсорсинга. Все рассмотренные понятия бухгалтерского аутсорсинга имеют общие черты, что обусловлено наличием синергетического эффекта.

Основной причиной проведения анализа понятий бухгалтерского аутсорсинга является отсутствие упорядоченности и системности, а поскольку в настоящее время данный вопрос продолжает оставаться актуальным, он требует научного подхода. При решении возникшей задачи в работе был применен категориальный метод двухуровневой триадической дешифровки базового понятия. Согласно результатам, полученным при проведении анализа определений понятия «бухгалтерский аутсорсинг», представленных в таблице 1, авторы выделили три фундаментальные характеристики данного понятия: информационная инфраструктура, субъекты аутсорсинговой деятельности, законодательная база.

Рассмотрим подробнее данные характеристики.

1. Для эффективной деятельности бухгалтерского аутсорсинга необходимо обеспечение непрерывного

Таблица 1. Определения понятия «бухгалтерский аутсорсинг»

Понятие	Определение	Автор
Бухгалтерский аутсорсинг	Передача непрофильной деятельности и процессов в управление внешним подрядчикам на длительное время, с устойчивым изменением своих бизнес-процессов и регулированием договорных отношений через контрактные инструменты	И.И. Просвирина [12]
Бухгалтерский аутсорсинг	Предоставление компанией-аутсорсером персонала в распоряжение организации-заказчика для осуществления поставленных функций и работ	Е.С. Быстрова [13]
Аутсорсинг бухгалтерских услуг	Передача некоторых процессов, происходящих на предприятии, сторонней организации, которая в этой области специализируется	Г.Н. Гафурова [14]
Бухгалтерский аутсорсинг	Остановка, ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее представление в контролирующие органы – все эти функции или их часть передаются специализированной сторонней организации или не состоящему в штате организации профессиональному бухгалтеру	И.В. Тихонова [15]
Бухгалтерский аутсорсинг	Передача функций бухгалтерского учета, или процессов ведения бухгалтерского учета, или отдельных участков учета (учет заработной платы, учет основных средств, учет банковских операций и т. д.), иногда вместе с соответствующими активами, внешнему (стороннему) поставщику или провайдеру, который предоставляет конкретную услугу по учету в течение установленного времени по согласованным сторонами расценкам, гарантируя определенное качество ведения учета и распределяя риски по ведению учета на себя и заказчика	А.С. Крамских, И.В. Овчинникова, Е.В. Останина, С.Р. Симонян [16]
Бухгалтерский аутсорсинг	Возможность обеспечения бухгалтерского учета на предприятии, за которое несет полную ответственность, в соответствии с законодательством РФ, руководитель предприятия	И.М. Асриян, Е.С. Калайтанова [17]

процесса обмена информацией, осуществление которого возможно через различные источники информационной инфраструктуры.

2. В процессе функционирования аутсорсинговой деятельности ключевыми фигурами выступают непосредственно субъекты данной деятельности: аутсорсеры, клиенты, а также контролирующие органы.

3. Реализация всей деятельности бухгалтерского аутсорсинга осуществляется на основании законодательной базы РФ. Невыполнение каких-либо требований законодательства влечет за собой различные формы ответственности: дисциплинарную, административную и уголовную.

Проведя дешифровку первого уровня, перейдем непосредственно к дешифровке второго уровня.

Понятие «информационная инфраструктура» может быть дешифровано следующими понятиями: программное обеспечение 1С, информационные коммуникации, а также интернет-ресурсы. Программное обеспечение 1С включает в себя платформу и разработанные на ее основе прикладные решения для автоматизации деятельности организаций, в частности ведение бухгалтерского учета с несколькими планами счетов и произвольными измерениями учета, регламентированную отчетность. На основе информационной коммуникации строится процесс передачи информации от одного объекта к другому (отправитель, сообщение, кодирование, среда, декодирование получателем, получатель). Через интернет-ресурсы осуществляется процесс поиска необходимой информации, коммуникации между клиентом и исполнителем. Все блоки информационной инфраструктуры играют большую роль в бухгалтерском аутсорсинге, поскольку являются незаменимыми частями одной большой сети, через которую осуществляется коммуникация.

Понятие «субъекты аутсорсинговой деятельности» может быть дешифровано следующими понятиями:

аутсорсеры, клиенты, контролирующие органы. К аутсорсерам относятся специализированные организации, предоставляющие услуги аутсорсинга. К клиентам относятся юридические и физические лица, желающие при использовании услуг аутсорсеров сократить издержки, снизить трудоемкость на эксплуатацию бухгалтерского отдела и затраты на нее [18–21]. К контролирующим органам относятся Инспекция налоговой федеральной службы, Фонд социального страхования, Минфин, Пенсионный фонд РФ. Каждый из субъектов бухгалтерской деятельности влияет на конечный результат взаимодействия различных объектов.

Понятие «законодательная база» может быть дешифровано следующими понятиями: нормативно-правовое обеспечение, бухгалтерский учет, налоговый кодекс. К нормативно-правовому обеспечению относятся законы, нормативно-правовые акты, содержащие в себе общие принципы организации документационного обеспечения управления, регламентирующие процессы и технологии создания, обработки, хранения и использования документов в текущей бухгалтерской деятельности. К бухгалтерскому учету относится упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. К налоговому кодексу относятся законодательные акты, устанавливающие систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения. Законодательная база используется для ведения контроля и учета при выполнении деятельности бухгалтерского аутсорсинга.

На основе категориального метода двухуровневой триадической дешифровки авторами разработана модель определения понятия «бухгалтерский аутсорсинг», представленная на рисунке 1.



Рис. 1. Двухуровневая триадическая дешифровка понятия «бухгалтерский аутсорсинг»

**ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ**

Авторская модель позволяет сформулировать следующее определение: бухгалтерский аутсорсинг – это совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих субъектов, а именно: аутсорсеров, клиентов и контролирующих органов, производящих комплексный продукт аутсорсинга, ориентированный на использование информационной инфраструктуры, включая информационные коммуникации, программное обеспечение ИС, интернет-ресурсы, и ориентированный на законодательную базу, включая нормативно-правовое обеспечение, налоговый кодекс и бухгалтерский учет.

Данное определение содержит в себе элементы, которые были применены в работах других авторов, а именно: бухгалтерский учет, законодательные органы, аутсорсеры. Использование метода двухуровневой триадической дешифровки базовой категории позволило систематизировать имеющиеся факторы и выделить такие объективные основы, как информационная инфраструктура, субъекты аутсорсинговой деятельности и законодательную базу, которые, в свою очередь, обеспечивают роль связующего звена в бухгалтерском аутсорсинге.

Разработка триады основных частей понятия «бухгалтерский аутсорсинг» позволила расширить данное понятие за счет введения элемента «информационная инфраструктура», под которым подразумеваются информационные коммуникации, программное обеспечение ИС, интернет-ресурсы. Также было систематизировано представление о субъектах аутсорсинговой деятельности.

Немаловажную роль в эффективном функционировании бухгалтерского аутсорсинга играет законодательная база, которая нацелена на соблюдение норм, правил, нормативных актов в сфере нормативно-правового обеспечения налогового кодекса и бухгалтерского учета.

Таким образом, авторы провели контент-анализ в данной области и разработали определение понятия «бухгалтерский аутсорсинг» с помощью категориального метода двухуровневой триадической дешифровки базового понятия. Авторское определение обладает наличием такой специфической особенности, как системность, которая позволит глубоко осмыслить сущность данного феномена и поможет предпринимателям в принятии решения об использовании бухгалтерского аутсорсинга.

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

- Абахов Ю. Аутсорсинг функций исполнительной власти // Вестник института экономики Российской академии наук. 2013. № 1. С. 76–85.
- Вострицов А.В., Иванов Р.В. Аутсорсинг как форма взаимодействия малого и крупного бизнеса // Академический вестник. 2014. № 1. С. 272–278.
- Мукина И.С. Модель определения и передачи процессов на аутсорсинг // Экономика и предпринимательство. 2013. № 12. С. 609–611.
- Сурцева М.П. Аутсорсинг как одна из форм частного государственного партнерства в сфере образования // Дуальная система профессионального образования: опыт, проблемы, перспективы: сборник статей. Дмитровград: Дмитровградский технический колледж, 2014. С. 56–58.
- Шалак В.И. Современный контент-анализ. Приложения в области политологии, рекламы, социологии, экономики, психологии, культурологии. М.: Омега-Л, 2004. 272 с.
- Герасимова Л. Как провести контент-анализ // Бизнес. 2004. № 15. URL: [business.ua/i586/a20871/](http://business.ua/i586/a20871/).
- Макаров Н.Д. Контент-анализ: метод количественного изучения содержания социологической информации. М.: НМЦ СПО, 2001. 60 с.
- Парахонская Г.А. Контент-анализ документов. Тверь: ТверГУ, 2004. 123 с.
- Степанов А.С. Метод контент-анализа и производные принципы в исследовании актуальных проблем современного общества. М.: МГУ, 1995. 95 с.
- Разумов В.И. Категориально-системная методология в подготовке ученых. Омск: ОмГУ, 2004. 277 с.
- Лебединская Ю.С. Региональный туристский кластер: понятие и специфические черты // Научное обозрение. 2015. № 12. С. 360–364.
- Просвирина И.И. Аутсорсинг бухгалтерских функций в процессе реорганизации крупной компании // Современные проблемы науки и образования. 2014. № 2. С. 413–421.
- Быстрова Е.С. Регулирование аутсорсинг-отношений в сфере оказания бухгалтерских услуг // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2014. № 4. С. 110–113.
- Гафурова Г.Н. Аутсорсинг – как новый вид услуг // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2011. № 11. С. 30–33.
- Тихонова И.В. Бухгалтерский аутсорсинг – одна из форм организации бухгалтерского учета // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: материалы Международной научно-практической конференции. Иркутск: Байкальский государственный университет, 2015. С. 265–268.
- Крамских А.С., Овчинникова И.В., Останина Е.В., Симонян С.Р. Бухгалтерский аутсорсинг в России // Вестник Кузбасского государственного технического университета. 2015. № 1. С. 146–149.
- Асриян И.М., Калайтанова Е.С. Финансовый аутсорсинг в российских корпорациях // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире: материалы IV Международной научно-практической конференции. Т. 2. СПб.: Стратегия будущего, 2013. С. 166–169.
- Baden-Fuller C., Targett D., Hunt B. Outsourcing to outmanoeuvre: outsourcing re-defines competitive strategy and structure // European Management Journal. 2000. № 18. P. 285–295.
- Bryce D.J., Useem M. The impact of corporate outsourcing on company value // European Management Journal. 1998. № 16. P. 635–643.
- Hendry J. Culture, community and networks: the hidden cost of outsourcing // European Management Journal. 1995. № 13. P. 193–200.
- Quinn J.B., Hilmer F.G. Strategic outsourcing // Sloan management review. 1994. № 35. P. 4–55.

## REFERENCES

1. Abakhov Yu. Outsourcing functions of executive power. *Vestnik instituta ekonomiki Rossiyskoy akademii nauk*, 2013, no. 1, pp. 76–85.
2. Vostritsov A.V., Ivanov R.V. Outsourcing as form of interaction of small and large business. *Akademicheskiy vestnik*, 2014, no. 1, pp. 272–278.
3. Mukhina I.S. The model of definition and delegation of processes for outsourcing. *Ekonomika i predprinimatelstvo*, 2013, no. 12, pp. 609–611.
4. Surtseva M.P. Outsourcing as one of the forms of private-state partnership in the sphere of education. *Dualnaya sistema professionalnogo obrazovaniya: opyt, problemy, perspektivy: sbornik statey*. Dimitrovgrad, Dimitrovgradskiy tekhnicheskii kolledzh Publ., 2014, pp. 56–58.
5. Shalak V.I. *Sovremennyy kontent-analiz. Prilozheniya v oblasti politologii, reklamy, sotsiologii, ekonomiki, psikhologii, kulturologii* [Modern content analysis. Applications in the field of political science, advertising, sociology, economics, psychology, cultural studies]. Moscow, Omega-L Publ., 2004. 272 p.
6. Gerasimova L. How to carry out content analysis. *Biznes*, 2004, no. 15. URL: [business.ua/i586/a20871/](http://business.ua/i586/a20871/).
7. Makarov N.D. *Kontent-analiz: metod kolichestvennogo izucheniya soderzhaniya sotsiologicheskoy informatsii* [Content analysis: method of quantitative study of sociological information content]. Moscow, NMTs SPO Publ., 2001. 60 p.
8. Parakhonskaya G.A. *Kontent-analiz dokumentov* [Content analysis of documents]. Tver', TverGU Publ., 2004. 123 p.
9. Stepanov A.S. *Metod kontent-analiza i proizvodnye printsipy v issledovanii aktualnykh problem sovremennogo obshchestva* [Method of content analysis and derivative disciplines in studies of accrual problems of modern society]. Moscow, MGU Publ., 1995. 95 p.
10. Razumov V.I. *Kategorialno-sistemnaya metodologiya v podgotovke uchennykh* [Categorial and system-based methodology in training scientists]. Omsk, OMGU Publ., 2004. 277 p.
11. Lebedinskaya Yu.S. Regional tourist cluster: concept and specific features. *Nauchnoe obozrenie*, 2015, no. 12, pp. 360–364.
12. Prosvirina I.I. Outsourcing of accounting functions in the process of restructuring of the large company. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya*, 2014, no. 2, pp. 413–421.
13. Bystrova E.S. Regulation of outsourcing relations in the sphere of accounting services. *Innovatsionnaya ekonomika: perspektivy razvitiya i sovershenstvovaniya*, 2014, no. 4, pp. 110–113.
14. Gafurova G.N. Outsourcing – a new type of service. *Bukhgalterskiy uchët v izdatelstve i poligrafii*, 2011, no. 11, pp. 30–33.
15. Tikhonova I.V. Accounting outsourcing is the accounting organization form. *Sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya bukhgalterskogo ucheta, ekonomicheskogo analiza i audita: materialy Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*. Irkutsk, Baykalskiy gosudarstvennyy universitet Publ., 2015, pp. 265–268.
16. Kramskikh A.S., Ovchinnikova I.V., Ostanina E.V., Simonyan S.R. Accounting outsourcing in Russia. *Vestnik Kuzbasskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta*, 2015, no. 1, pp. 146–149.
17. Asriyan I.M., Kalaytanova E.S. Outsourcing in Russian financial corporations. *Fundamentalnye i prikladnye issledovaniya v sovremennom mire: materialy IV Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*. Sankt Petersburg, Strategiya budushchego Publ., 2013. Vol. 2, pp. 166–169.
18. Baden-Fuller C., Targett D., Hunt B. Outsourcing to outmanoeuvre: outsourcing re-defines competitive strategy and structure. *European Management Journal*, 2000, no. 18, pp. 285–295.
19. Bryce D.J., Useem M. The impact of corporate outsourcing on company value. *European Management Journal*, 1998, no. 16, pp. 635–643.
20. Hendry J. Culture, community and networks: the hidden cost of outsourcing. *European Management Journal*, 1995, no. 13, pp. 193–200.
21. Quinn J.B., Hilmer F.G. Strategic outsourcing. *Sloan management review*, 1994, no. 35, pp. 4–55.

## ACCOUNTING OUTSOURCING: CONCEPT AND SPECIFIC FEATURES

© 2016

*Yu.S. Lebedinskaya*, PhD (Economics), senior lecturer of Chair of Economics and Management

*A.S. Konshina*, student of Chair of Economics and Management

*Vladivostok State University of Economics and Service, Vladivostok (Russia)*

*Keywords:* outsourcing; accounting outsourcing; outsourcer; definition; accounting; information infrastructure; subjects of outsourcing activity; legal framework; concepts interpretation.

*Abstract:* The relevance of the issue under the study is caused by the fact that accounting outsourcing is one of the ways of the company's costs reduction in today's world. This phenomenon concentrates the study of domestic and foreign scientists; however, different definitions of the concepts are used in science until now. In this connection, the issue of the necessity of this activity detailed study is raised.

The paper covers the study of the definition of the concept of "accounting outsourcing". The theoretical research of the existing definitions of this concept carried out by the authors showed that the works covering this issue give various opinions on the essence, special aspects of explanation and description of the content-related characteristics of the notion of "accounting outsourcing". In addition, there is no such a concept in the RF regulation now. At the same time, we have the multidimensionality and the fragmentation of the accounting outsourcing definitions that prevent the formation of the clear understanding of this phenomenon.

The paper highlights three basic characteristics of the concept of "accounting outsourcing": the information infrastructure, the subjects of outsourcing activity, the legal framework. The authors consider operating specific features of suggested characteristics revealing their directions for optimal use of possibilities in accounting outsourcing activity.

The authors interpreted three basic characteristics each of which is described by three concepts, such as IC software, information communications, internet resources, outsourcers, customers, regulatory authorities, regulatory support, accounting, tax code.

On the results of the study, the authors formulated the definition of the concept of "accounting outsourcing" which is based on the categorical method of two-level triadic interpretation of a basic concept. Suggested definition is based on specific features of outsourcing being formed within the sphere of accounting and reducing the company's costs. Suggested definition contributes to the development of the outsourcing theory placing accounting among the other types of outsourcing.