МОДЕЛІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ З ВИКОРИСТАННЯМ КРАУД-ТЕХНОЛОГІЙ: ОСОБЛИВОСТІ, ПЕРЕВАГИ, ПЕРСПЕКТИВИ

© 2020 КАШПЕРСЬКА А. І., ІЛЬЧЕНКО М. О.

Кашперська А. І., Ільченко М. О. Моделі організації обліку з використанням крауд-технологій: особливості, переваги, перспективи

Метою статті є дослідження сучасного стану ринку послуг з бухгалтерського обліку України; визначення особливостей, переваг і недоліків існуючих моделей організації надання облікових послуг за допомогою крауд-технологій, а також дослідження перспектив їх впровадження у діяльність вітчизняних підприємств. Проаналізовано найбільш розповсюдженні моделі надання облікових послуг за допомогою крауд-технологій, а саме: аутсорсинг, косорсинг, офшоринг, інсорсинг, аутстафінг. Встановлено, що облікові моделі поряд зі значними перевагами мають і низку недоліків. Наголошено, що вибір лічильної моделі, можливості та необхідності її використання залежить від обсягів та видів діяльності та залишається за власниками підприємств, з урахуванням переваг і незважаючи на відповідність облікових послуг лічальним критеріям, серед яких основним є: професіоналізм і компетентність у специфіці та стратегії діяльності замовника; відповідальність за результат та якість; дотримання умов конфіденційності; вартість облікових послуг. Визначено, що використання підприємств крауд-технологій при організації облікового процесу сприятиме його оптимізації, отриманню значних переваг від застосування додаткових ресурсів, підвищенню можливості їх адаптації до сучасних економічних реалій.

Ключові слова: крауд-технології, аутсорсинг, косорсинг, офшоринг, інсорсинг, аутстафінг, моделі організації обліку, облікові послуги.

DOI: https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-6-205-212

Рис.: 5. Бібл.: 11.

Кашперська Анастасія Іванівна – кандидат економічних наук, старший викладач кафедри фінансів та обліку, Харківський державний університет харчування та торгівлі (вул. Клочківська, 333, Харків, 61051, Україна)
E-mail: anastasiya@gmail.com
Researcher ID: http://www.researcherid.com/rid/C-1894-2019

Ільченко Маргарита Олександрівна – асистент, кафедра фінансів та обліку, Харківський державний університет харчування та торгівлі (вул. Клочківська, 333, Харків, 61051, Україна)
E-mail: margarita_ilchenko@ukr.net

УДК 657.05:004.67
JEL: H83; M41
Сучасні ринкові умови господарювання підприємств характеризуються динамічністю та складністю, посиленням конкурентної боротьби, швидкими змінами зовнішнього середовища, що спричинило розширення спектра обліково-аналітичної інформації для системи управління. На етапі підвищення вимог до існуючих параметрів інформаційного забезпечення прийняття рішень виникає об’єктивна необхідність внесення змін і трансформації у процес організації ведення бухгалтерського обліку. Теж стосується та побудови організаційної структури підприємства, яка має передбачати наявність апарату облікової служби, що діє на основі соціальної взаємодії учасників даних спілкувань. Крауд-технології К. А. Полторак визначає крауд-технології – це технології як взаємодію підприємства з широким колом особин (що англійською визначається як «сrowd»), включаючи структуровані групи в мережі Інтернет, на основі соціальної взаємодії учасників даних спілкувань або неструктурованих груп у мережі Інтернет, на основі соціальної взаємодії учасників даних спілкувань [11]. У своїй статті К. А. Полторак визначає крауд-технології як взаємодію підприємства з широким колом особів (що англійською визначається як «crowd») за допомогою інтернет-технології, з метою використання ресурсів широкого залишку для вирішення специфічних завдань підприємств або організацій. Крім того, автор наголошує, що крауд-технології знайшла відповідності моделей організації обліку потребам сучасного ринкового середовища. За таких умов актуальності набуває визначення особливостей, переваг і перспектив застосування підприємствами облікових моделей з використанням крауд-технологій з урахуванням об’єктної або середовища та форм взаємності. Відповідно до нормативно-законодатичної бази для забезпечення ведення облікового процесу підприємства, виходячи з умов забезпечення оптимальності та максимальної ефективності, самостійно обирає форму його організації: самостійне ведення обліку бухгалтером, обліковою службою або керівником підприємства; користування послугами спеціаліста; ведення обліку на договорних засадах з іншим суб'єктом господарювання.
Так, серед переваг використання крауд-технологій при організації обліку слід виділити:
1) точність;
2) оперативність;
3) швидкість збору, обробки та надання інформації;
4) швидкість перевірки інформації, отриманої від зовнішніх джерел (стейкхолдерів);
5) креативність;
6) перспективність;
7) спеціалізованисть і зосередженість на певних завданнях.

Водночас найпоширенішими недоліками є:
1) невпевненість в якості;
2) ризик відхилення від відповідальності;
3) маніпуляція інформацією;
4) незадоволення інформаційних потреб;
5) можливість одночасної співпраці з підприємствами-конкурентами;
6) висока вартість;
7) незацікавленість у результатах роботи.

Нині масштабного розвитку набуває один із різновидів крауд-технологій – аутсорсинг (від англ. – outsourcing (outer-source-using) використання зовнішнього джерела/ресурсу). Концепція аутсорсингу як принципу нової стратегії управління була створена у 1963 р. компанією «Electronic Data System» [1].

Не можна не погодитись з І. М. Бурденко, яка називає, що найголовнішим питанням для великих, середніх і малих компаній у ринкових умовах є необхідність зростання за мінімальних інвестицій.

Одним зі способів вирішення даного питання є звернення до аутсорсингу. Аутсорсинг дає змогу малим і середнім
Рис. 2. Переваги та недоліки організаційних моделей надання облікових послуг

підприємствам отримувати послуги та навички, які, як правило, важко розвинути через фінансові чи трудові обмеження, а можливо, і через комбінацію обох цих обмежень [2].

На підставі проведенного дослідження нами виділено найпопулярніші бізнес-процеси, які передаються на аутсорсинг, а саме: IT-послуги, маркетингові послуги, логістика, облікові послуги та рекрутування (рис. 3).

Як відомо, наданням аутсорсингових послуг в Україні займаються підприємства та фізичні особи – підприємці за КВЕД 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерських послуг;
Рис. 3. Найпопулярніші бізнес-процеси, які передають на аутсорсинг
Джерело: складено за [1].

1) облік комерційних операцій компаній та фізичних осіб;
2) підготовку або аудит фінансових рахунків;
3) перевірку рахунків та підтвердження їх точності;
4) складання податкових декларацій для прибуткових осіб або підприємств;
5) консультаційні послуги та послуги з представництва [6].

Для визначення сучасного стану ринку облікових послуг досліджено обсяг реалізованих послуг за видами економічної діяльності в Україні. Так, обсяг реалізованих послуг за КВЕД 69 Діяльність у сферах права та бухгалтерського обліку у IV кварталі 2019 р. склав 3377,7 млн грн, у тому числі населенню – 105,7 млн грн [4].

Крім того, для визначення сучасного стану ринку облікових послуг за КВЕД 69 по Харківській області досліджено обсяг реалізованих послуг за IV квартал 2019 р. (рис. 4).

Так, на підставі даних Головного управління статистики у Харківській області, загальний обсяг реалізованих послуг у сфері права та бухгалтерського обліку склав 97270,6 тис. грн. Значимо, що переважну кількість послуг було надано підприємствам (установам), а саме – 91279,4 тис. грн. Крім того, населенню було надано послуг на суму 3807,0 тис. грн, в іншими категоріями споживачів – на суму 2184,2 тис. грн. Отже, за обсягом потреб у послугах облікового та юридичного характеру суттєву перевагу мають підприємства та установи, що відповідає потребам сучасного ринкового середовища.

Перехід на аутсорсинг бухгалтерського обліку є стратегічним рішенням для підприємства, оскільки це рішення має прямі відношення до всіх аспектів
Треба відмітити, що, за даними Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, ринок облікових послуг на сьогодення представлений великою кількістю підприємств і фізичних осіб – підприємців.

ТОВ «Бізнес Аудит Консалтинг Саксес» було здійснено експертний аналіз та аналітику в розрізі КВЕД 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультацій з питань оподаткування, серед всіх діючих підприємств на території України. Так, за даними Реєстру кращих постачальників това

Водночас найнижчу оцінку за вищезгаданими

Серед зазначених критеріїв можна виділити

Ефективна організація обліку в межах пред-

Саме тому перед власниками підприємств, які мають потребу у використанні послуг аутсорсерів, постає проблема вибору: як і кому довірити ведення обліку діяльності підприємства. На підставі проведе-

України, ринок облікових послуг на сьогодні

України та згідно з результатами експертного аналі-

Використання українськими підприємствами крауд-технологій при організації обліку сприятиме згідно з результатами експертного аналі-

Рис. 5. Основні критерії вибору надавача бухгалтерських послуг
Звичайно, вибір моделі організації надання облікових послуг, можливості та необхідності її використання, характеру співпраці з внутрішніми або зовнішніми виконавцями залежить від форми власності, обсягів та видів діяльності та залежить за власниками підприємств, враховуючи всі переваги та негативи, обсягів та видів діяльності та залишається за користання, характеру співпраці з внутрішніми або зовнішніми виконавцями.

**ЛІТЕРАТУРА**

1. Бачо Р. Й., Макарович В. К. Копаративний аналіз моделей організації надання послуг з бухгалтерського обліку: аутсорсинг, інсорсинг, косорсинг. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2019. Вип. 2. С. 11–16. DOI: http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-2(43)-11-16
2. Бурденко І. М., Ярошyna, А. П. Аутсорсинг: поняття, види та сучасний стан досліджень. Придніпровський економічний вісник. 2018. Вип. 6. С. 513–518. URL: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/6_11_uk/92.pdf
3. Реєстр кращих постачальників товарів та послуг 2019 / Всеукраїнський галузево-аналітичний центр. URL: https://ukr-centr.com.ua/rate_2019_vs_2018.pdf
4. Обсяг реалізованих послуг за видами економічної діяльності по Харківській області / Головне управління статистики у Харківській області. URL: http://kh.ukrstat.gov.ua/informatsion-suspi/obsyag-realizovanych-poslug-za-vidami-ekonomichnoji-diyalnosti-po-ukrainskoy-oblasti-
5. Чинна Мукачівський державний університет. Серія «Економіка». 2017. Вип. 13. С. 167–169. URL: https://kved.biz.ua/69.20_My%20125.pdf
6. Burdenko, I. M., and Yaroshyna, A. P. "Autsorshing: ponятия, vydы та suchasnyi stan rozvytku" [Outsourcing: Concept, Types and Modern Development]. Pryazovskiy ekonomichnyiy visnyk. 2018. http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/6_11_uk/92.pdf
7. "KVED: navishcho vin pidpyrimyri temsi ta novi umovy zminy" [NACE: Why He Is an Entrepreneur and New Conditions for Change]. https://kved.biz.ua/69.20_Diyalnist_y_sferi_bukhaltereskogo_obliki_i-audity_i_konyslyovannia_z_opodatkovuvannya
8. Makarovych, V. K. "Ekonomichna efektivnist autstafi rhnuh" [Economic Efficiency of Outstaffing]. Vpvy obliku ta finansiv na rozvytok ekonomichnykh prosesiv. 2019. https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/11872/1/Makarovych%20V%20125.pdf
9. Oblash realizovanych posluh u IV kvartali 2019 roku. Ekspres-vypusk [Volume of Sold Services in the IV Quarter of 2019]. expres2020/02/21.pdf
10. Товт Т. Й., Дрозд Н. В. Застосування крауд-технологій у діяльності підприємств. Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія "Економіка". 2019. Вип. 2. С. 80–85. DOI: 10.31339/2313-8114-2019-2(12)-80-85.

**REFERENCE**

Bacho, R. I., and Makarovych, V. K. “Koparatyvnii analiz modelej organizatsii nadannia poshluh z bukhhalterskoho obliku: autsorsyn, insorsyn, kosorsyn” [Comparative Analysis of Models of Organization of Accounting Services: Outsourcing, Insourcing, Co-consortium]. Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroli i analizu, no. 2 (2019): 11–16. DOI: http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-2(43)-11-16

**ЛІТЕРАТУРА**

1. Бачо Р. Й., Макарович В. К. Компаративний аналіз моделей організації надання послуг з бухгалтерського обліку: аутсорсинг, інсорсинг, косорсинг. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2019. Вип. 2. С. 11–16. DOI: http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-2(43)-11-16
2. Бурденко І. М., Ярошин А. П. Аутсорсинг: поняття, види та сучасний стан досліджень. Придніпровський економічний вісник. 2018. Вип. 6. С. 513–518. URL: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/6_11_uk/92.pdf
3. Реєстр кращих постачальників товарів та послуг 2019 / Всеукраїнський галузево-аналітичний центр. URL: https://ukr-centr.com.ua/rate_2019_vs_2018.pdf
4. Обсяг реалізованих послуг за видами економічної діяльності по Харківській області / Головне управління статистики у Харківській області. URL: http://kh.ukrstat.gov.ua/informatsion-suspi/obsyag-realizovanych-poslug-za-vidami-ekonomichnoji-diyalnosti-po-ukrainskoy-oblasti-
5. Чинна Мукачівський державний університет. Серія «Економіка». 2017. Вип. 13. С. 167–169. URL: https://kved.biz.ua/69.20_My%20125.pdf
6. Burdenko, I. M., and Yaroshyna, A. P. "Autsorshing: ponятия, vydы та suchasnyi stan rozvytku" [Outsourcing: Concept, Types and Modern Development]. Pryazovskiy ekonomichnyiy visnyk. 2018. http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/6_11_uk/92.pdf
7. "KVED: navishcho vin pidpyrimyri temsi ta novi umovy zminy" [NACE: Why He Is an Entrepreneur and New Conditions for Change]. https://kved.biz.ua/69.20_Diyalnist_y_sferi_bukhaltereskogo_obliki_i-audity_i_konyslyovannia_z_opodatkovuvannya
8. Makarovych, V. K. "Ekonomichna efektivnist autstafi rhnuh" [Economic Efficiency of Outstaffing]. Vpvy obliku ta finansiv na rozvytok ekonomichnykh prosesiv. 2019. https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/11872/1/Makarovych%20V%20125.pdf
9. Oblash realizovanych posluh u IV kvartali 2019 roku. Ekspres-vypusk [Volume of Sold Services in the IV Quarter of 2019]. expres2020/02/21.pdf
10. Товт Т. Й., Дрозд Н. В. Застосування крауд-технологій у діяльності підприємств. Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія "Економіка". 2019. Вип. 2. С. 80–85. DOI: 10.31339/2313-8114-2019-2(12)-80-85.
MODELING ACCOUNTING POLICIES FOR THE HOSPITALITY INDUSTRY IN THE CONTEXT OF GLOBALIZATION

©2020 NESTERENKO I. V., KOVALEVSKA N. S., SOKOLOVA E. B.

UDC 657.2:005.44:640.4
JEL: M41; M49

Nesterenko I. V., Kovalevska N. S., Sokolova E. B. Modeling Accounting Policies for the Hospitality Industry in the Context of Globalization

The article is aimed at substantiating the organizational and methodical provisions, elaborating practical recommendations to improve the accounting policy of the hospitality industry enterprises. An optimization model of the accounting policy of hotel enterprises is proposed, allowing to identify the accounting-analytical resources of management in terms of the allocated reporting economic segments and on their basis to form reporting by the hotel segments. Developing the theory of costs classification, it is determined that the grouping of costs be appropriate to carry out by the most significant hotel segments, which meets the tasks of costs management, based on the characteristics of the hotel activity, creates conditions for economic substantiation of the goals of the structural units. Expediency of the maximum integration of the hotel’s accounting policy in accordance with international standards and national regulations that define the specifics of its formation is proved. In order to improve the costs management process of the hotel industry enterprises by segment, a sub-accounts system to the account 23 «Production» is recommended, wherein the second-order sub-accounts match the basic, supportive and additional level of services, and the third-order accounts match the enterprise’s production services. The proposed accounting policy model allows for rationalizing the process of formation of information resources at different levels of the hotel enterprise management and developing methodical principles for reflecting hotel services in accounting in accordance with the requirements of both international and national financial reporting standards.

Keywords: accounting policy, hotel, accounting, modeling, costs.

DOI: https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-6-212-218

Fig.: 4. Tabl.: 1. Bibl.: 10.

Nesterenko Irina V. – PhD (Economics), Associate Professor of the Department of Finance and Accounting, Kharkiv State University of Food Technology and Trade (333 Klokhivska Str., Kharkiv, 61051, Ukraine)
E-mail: irina_nest@bigmir.net

Kovalevska Nadia S. – PhD (Economics), Associate Professor of the Department of Commodity Science, Trade and Product Quality Management, Kharkiv State University of Food Technology and Trade (333 Klokhivska Str., Kharkiv, 61051, Ukraine)
E-mail: kavalserg@gmail.com

Sokolova Evgenia B. – PhD (Engineering), Senior Lecturer of the Department of Commodity Science, Trade and Product Quality Management, Kharkiv State University of Food Technology and Trade (333 Klokhivska Str., Kharkiv, 61051, Ukraine)
E-mail: evgenia-sokolova@ukr.net

ORCID: http://orcid.org/0000-0002-6246-6012