

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

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

УДК 657.05:004.67  
JEL: H83; M41

### 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 розповсюджені моделі надання облікових послуг за допомогою крауд-технологій, а саме: аутсорсинг, косорсинг, офшорінг, інсорсинг, аутстафінг. Встановлено, що облікові моделі поряд зі значними перевагами мають і низку недоліків. Наголошено, що вибір певної моделі, можливості та необхідності її використання залежить від обсягів та видів діяльності та залишається за власниками підприємств, з урахуванням переваг і наявності економічного ефекту. Визначено, що український ринок облікових послуг представлений великою кількістю підприємств і фізичних осіб – підприємців, які дедалі збільшують обсяг реалізованих послуг і користуються найбільшим попитом у підприємств та установ порівняно зі звичайним населенням та іншими категоріями споживачів. Обґрунтовано, що за умов використання послуг аутсорсерів власникам підприємств доцільно орієнтуватися на відповідність надавачів облікових послуг певним критеріям, серед яких основними є: професіоналізм і компетентність у специфіці та стратегії діяльності замовника; відповідальність за результат та якість; дотримання умов конфіденційності; вартість облікових послуг. Визначено, що використання підприємствами 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, офшорінг, 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:** [ar.anastasiya@gmail.com](mailto:ar.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](mailto:margarita_ilchenko@ukr.net)

УДК 657.05:004.67  
JEL: H83; M41

### Кашперская А. И., Ильченко М. А. Модели организации учета с использованием крауд-технологий: особенности, преимущества, перспективы

Целью статьи является исследование состояния рынка услуг бухгалтерского учета Украины; выделение особенностей, преимуществ и недостатков существующих моделей организации предоставления учетных услуг при помощи крауд-технологий, а также исследование перспектив их внедрения в деятельность отечественных предприятий. Проанализированы наиболее распространенные модели предоставления учетных услуг при помощи крауд-технологий, а именно: аутсорсинг, косорсинг, офшоринг, инсорсинг, аутстафинг. Установлено, что учетные модели вместе со значительными преимуществами имеют и ряд недостатков. Отмечено, что выбор определенной модели, возможности и необходимости её использования зависят от объемов и видов деятельности и остаются за владельцами предприятия, с учетом преимуществ и наличия экономического эффекта. Определено, что украинский рынок учетных услуг представлен большим количеством предприятий и физических лиц – предпринимателей, которые все больше увеличивают объем реализованных услуг и пользуются наибольшим спросом у предприятий и учреждений в сравнении с обычным населением и другими категориями потребителей. Обосновано, что при условии использования услуг аутсорсеров владельцам предприятий целесообразно ориентироваться на соответствие тех, кто предоставляет услуги, определенным критериям, среди которых основными являются: профессионализм и компетентность в специфике и стратегии деятельности заказчика; ответственность за результат и качество; соблюдение условий конфиденциальности; стоимость учетных услуг. Определено, что использование предприятиями крауд-технологий при организации учетного процесса будет способствовать его оптимизации, получению значительных преимуществ от использования дополнительных ресурсов, повышению возможности их адаптации к современным экономическим реалиям.

**Ключевые слова:** крауд-технологии, аутсорсинг, косорсинг, офшоринг, инсорсинг, аутстафинг, модели организации учета, услуги учета.

**Рис.:** 5. **Библ.:** 11.

**Кашперская Анастасия Ивановна** – кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры финансов и учета, Харьковский государственный университет питания и торговли (ул. Клочковская, 333, Харьков, 61051, Украина)

**E-mail:** [ar.anastasiya@gmail.com](mailto:ar.anastasiya@gmail.com)

**Researcher ID:** <http://www.researcherid.com/rid/C-1894-2019>

**Ильченко Маргарита Александровна** – асистент, кафедра финансов и учета, Харьковский государственный университет питания и торговли (ул. Клочковская, 333, Харьков, 61051, Украина)

**E-mail:** [margarita\\_ilchenko@ukr.net](mailto:margarita_ilchenko@ukr.net)

**Kashperska A. I., Ilchenko M. O. The Models of Organization of Accounting with Use of Crowd Technologies: Features, Advantages, Prospects**

The article is aimed at researching the status of the Ukrainian accounting services market; allocating the features, advantages and disadvantages of the existing models of organization of providing accounting services with use of crowd technologies, as well as exploring the prospects for their introduction into activities of national enterprises. The most common models of providing accounting services with use of crowd technologies are analyzed: outsourcing, cosourcing, offshoring, insourcing, outstaffing. It is determined that accounting models, along with significant advantages, have a number of drawbacks. It is noted that the choice of a certain model, the ability and necessity of its use depends on the volumes and types of activities and is left to the owners of the enterprise, taking into account the advantages and presence of an economic effect. It is defined that Ukrainian market of accounting services is represented by a large number of enterprises and individual entrepreneurs, who are increasing the volume of services sold and are in the greatest demand among businesses and institutions in comparison with the ordinary population and other categories of consumers. It is substantiated that, provided the use of services of outsourcers by business owners, it is advisable to focus on the compliance of those who provide services to certain criteria, the main ones among them: professionalism and competence in the specifics and strategies of the customer's activity; responsibility for result and quality; privacy; cost of accounting services. It is defined that the use of crowd technologies by enterprises in the organization of the accounting process will contribute to its optimization, obtainment of significant benefits from the use of additional resources, and increase in the ability to adapt them to modern economic realities.

**Keywords:** crowd technology, outsourcing, cosourcing, offshoring, insourcing, outstaffing, accounting management models, accounting services.

**Fig.:** 5. **Bibl.:** 11.

**Kashperska Anastasiya I.** – PhD (Economics), Senior Lecturer of the Department of Finance and Accounting, Kharkiv State University of Food Technology and Trade (333 Klochkivska Str., Kharkiv, 61051, Ukraine)

**E-mail:** ar.anastasiya@gmail.com

**Researcher ID:** <http://www.researcherid.com/rid/C-1894-2019>

**Ilchenko Margarita O.** – Assistant, Department of Finance and Accounting, Kharkiv State University of Food Technology and Trade (333 Klochkivska Str., Kharkiv, 61051, Ukraine)

**E-mail:** margarita\_ilchenko@ukr.net

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 якісних параметрів інформаційного забезпечення прийняття рішень виникає об'єктивна необхідність внесення змін і трансформацій у процес організації ведення бухгалтерського обліку. Те ж стосується і побудови організаційної структури підприємства, яка має передбачати наявність апарату облікової служби, що діє у взаємозв'язку з іншими функціональними підрозділами апарату управління та має на меті розвиток суб'єкта господарювання. Правильно побудована організаційно-функціональна модель облікової служби надасть можливість підприємству здійснювати найбільш раціональну взаємодію як із внутрішнім, так і зовнішнім середовищем.

Дослідженням застосуванням крауд-технологій, а також аналізом існуючих моделей надання облікових послуг займалися провідні вчені: Р. Й. Бачо, Т. В. Давидюк, О. В. Зозульов, К. О. Кухта, Г. І. Ляхович, В. К. Макарович, С. І. Непочатов, В. В. Панков, К. А. Полторака, В. О. Пономаренко, Т. Й. Товт, Л. М. Цуркан та інші.

Дослідниками аргументовано доведено важливість застосування крауд-технологій, розглянуто визначення понять «аутсорсинг», «аутстафінг», «офшоринг», «інсорсинг» та «косорсинг». Крім того, деякі науковці виділяють таке поняття, як «краудсорсинг» та обґрунтовують переваги його застосування. Проте недостатньо дослідженими залишаються питання

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 обсягів діяльності та форм власності.

Відповідно до нормативно-законодавчої бази для забезпечення ведення облікового процесу підприємство, виходячи з умов забезпечення оптимальності та максимальної ефективності, самостійно обирає форми його організації: самостійне ведення обліку бухгалтером, обліковою службою або керівником підприємства; користування послугами спеціаліста; ведення обліку на договірних засадах з іншим суб'єктом господарювання.

Наразі все більшої популярності набувають альтернативні моделі організації обліку, тобто застосування для здійснення облікових процесів та виконання процедур за допомогою крауд-технологій.

На думку Т. Й. Товт, крауд-технології – це технології, які пов'язані з організацією та використанням результатів діяльності спільнот, а також інших неструктурованих груп у мережі Інтернет, на основі соціальної взаємодії учасників даних співтовариств [11].

У своїй статті К. А. Полторака визначає крауд-технології як взаємодію підприємства з широким колом осіб (що англійською визначається як «crowd») за допомогою інтернет-технологій, з метою використання ресурсів широкого загалу, для вирішення специфічних завдань підприємств або організацій. Крім того, автор наголошує, що крауд-технологія знайшла

відображення в багатьох процесах управління підприємством [10].

О. І. Завидівська зазначає, що за допомогою крауд-технологій вирішення певних завдань передається розподіленій і численній групі людей, за рахунок чого вартість і час досягнення результату радикально знижуються [5].

Отже, крауд-технології – це залучення до вирішення проблем інноваційної виробничої діяльності інших осіб для використання їх творчих здібностей, знань і досвіду на кшталт підрядної роботи на добровільних засадах із застосуванням інформаційно-комунікаційних технологій.

Сьогодні існує декілька моделей надання облікових послуг за допомогою крауд-технологій, а саме: аутсорсинг, офшоринг, інсорсинг, косорсинг, аутстафінг (лізинг) (рис. 1).

Різноманіття у виборі моделей надання облікових послуг має свої особливості з точки зору організації облікових процесів. Упровадження організаційних структур обліку має пряму залежність від розмірів та обсягів діяльності суб'єкта господарювання. Отже, обліковий апарат може бути представлений або бухгалтером, бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером, або, водночас, підприємство може користуватися послугами зовнішніх організацій, що надають облікові послуги, на договірних засадах.

На підставі проведеного дослідження та узагальнення отриманої інформації щодо зазначених облікових моделей виділимо низку властивих їм переваг і недоліків (рис. 2). [1; 2; 7; 8].

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) спеціалізованість 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 наголошує, 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. 1. Моделі надання облікових послуг з використанням крауд-технологій

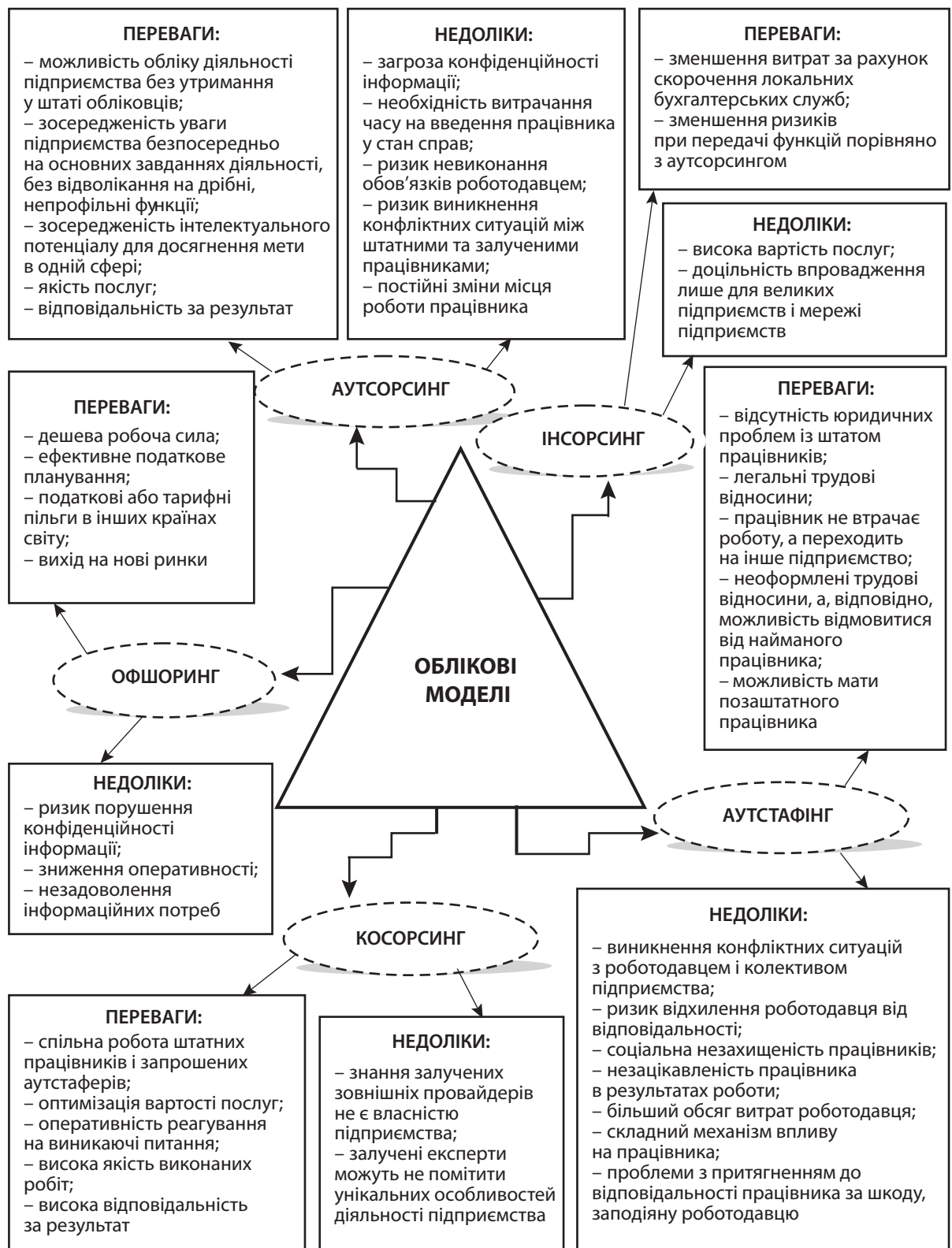


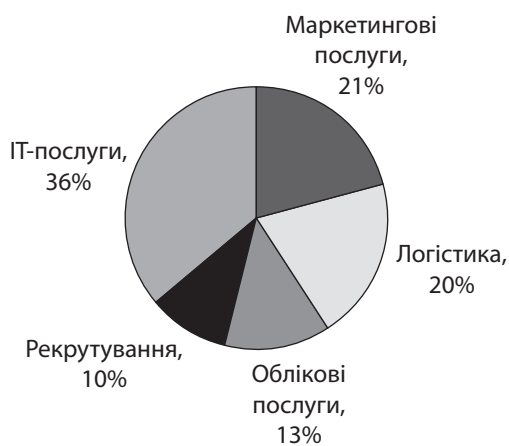
Рис. 2. Переваги та недоліки організаційних моделей надання облікових послуг

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 проведеного дослідження нами виділено найпопулярніші бізнес-процеси, які передають 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 бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування. Цей клас включає:



**Рис. 3. Найпопулярніші бізнес-процеси, які передають на аутсорсинг**

Джерело: складено за [1].

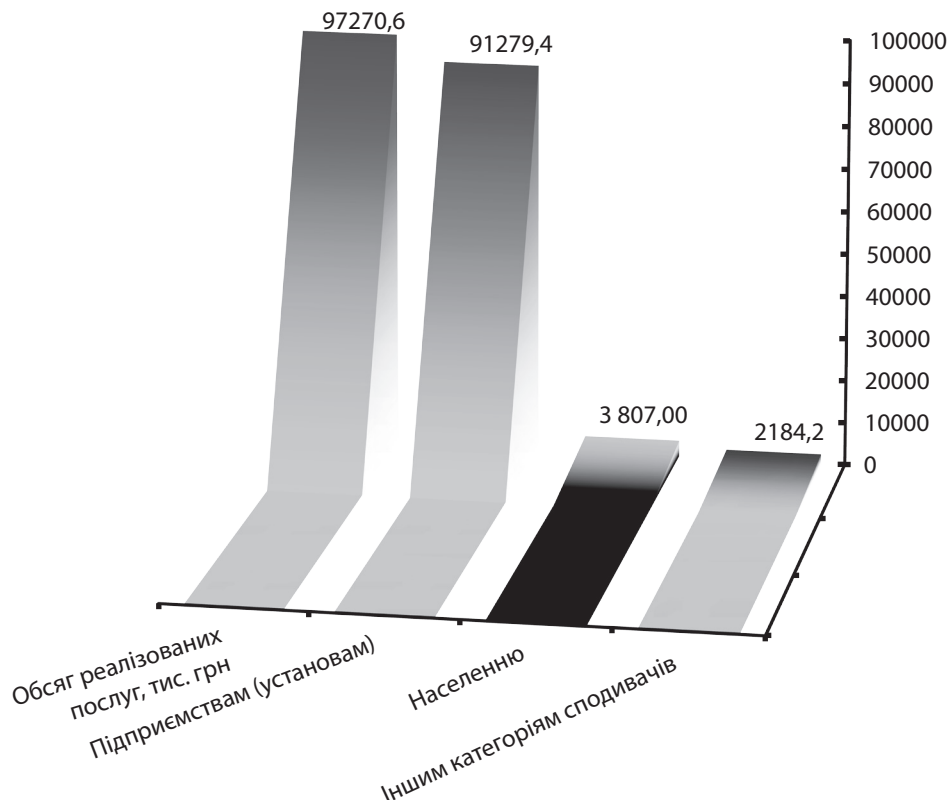
- 1) облік комерційних операцій компаній та фізичних осіб;
- 2) підготовку або аудит фінансових рахунків;
- 3) перевірку рахунків та підтвердження їх точності;
- 4) складання податкових декларацій для приватних осіб або підприємств;
- 5) консультаційні послуги та послуги з представництва [6].

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. Зазначимо, що переважну кількість послуг було надано підприємствам (установам), а саме – 91279,4 тис. грн. Крім того, населенню було надано послуг на суму 3807 тис. грн, іншим категоріям 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 пряме відношення до всіх аспектів



**Рис. 4. Обсяг реалізованих послуг за КВЕД 69 Діяльність у сферах права та бухгалтерського обліку по Харківській області за IV квартал 2019 р.**

Джерело: складено за [9].

управління підприємством. Прийняття цього рішення має враховувати безліч управлінських принципів, головним з яких є принцип системності, що передбачає взаємодію елементів всередині системи (організації), а також їх взаємозв'язок з іншими системами із зовнішнього середовища. Іншими словами, принцип системності забезпечує можливість розглядати підприємство і зовнішнє середовище як єдине ціле [1].

**Т**реба відмітити, що, за даними Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, ринок облікових послуг на сьогодні 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; консультування з питань оподаткування, серед всіх діючих підприємств на території України. Так, за даними Реєстру кращих постачальників товарів та послуг 2019 р. і результату експертного аналізу, що передбачає врахування коефіцієнтів, які характеризують стабільність, рентабельність, ефективність роботи капіталу та ліквідність, виділено 39 підприємств, які рекомендуються для співпраці, укладання довгострокових угод.

Серед виділених підприємств найвищу оцінку якості мають:

- ✦ ТОВ «Центр Комфарту»;
- ✦ ТОВ «Інфінітум Груп»;
- ✦ ТОВ «Тесма»;
- ✦ ТОВ «Кітан»;
- ✦ ПП «АФ «Експерт Плюс».

Водночас найнижчу оцінку за вищезгаданими коефіцієнтами отримало – ТОВ «АФ «Злагода» [3].

Крім того, відповідно до витягу з Реєстру надійних та інвестиційно привабливих підприємств

України та згідно з результатами експертного аналізу, наданого ТОВ «АФ «Лисенко», серед всіх українських підприємств в розрізі КВЕД 69.20 виділено 34 підприємства, серед яких найвищу оцінку отримало ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» [3].

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 проведеного дослідження потреб сучасних підприємств нами наведено основні критерії, яким мають відповідати надавачі облікових послуг з точки зору підприємств-замовників (рис. 5).

**С**еред зазначених критеріїв можна виділити професіоналізм надавача облікових послуг, який має бути компетентним не тільки стосовно бухгалтерського та податкового обліку, а й розумітися на особливостях галузі замовника, специфіці його діяльності, технологічних процесах, стратегії підприємства. Крім того, значну роль відіграє вартість облікових послуг, тому що саме цей критерій найчастіше є визначальним під час прийняття остаточного рішення щодо доцільності залучення стороннього спеціаліста. До того ж, власники підприємств мають бути впевнені в тому, що при делегуванні облікових функцій зовнішньому виконавцю надавачі облікових послуг будуть нести відповідальність за результат та якість своїх дій, наданих рекомендацій.

Ефективна організація обліку в межах представлених облікових моделей із застосуванням крауд-технологій можлива лише за умови наявності досконалого законодавчого регулювання, яке сформує ґрунтовну правову базу для здійснення облікових процесів та сприятиме вирішенню спірних питань.

Використання українськими підприємствами крауд-технологій при організації обліку сприятиме

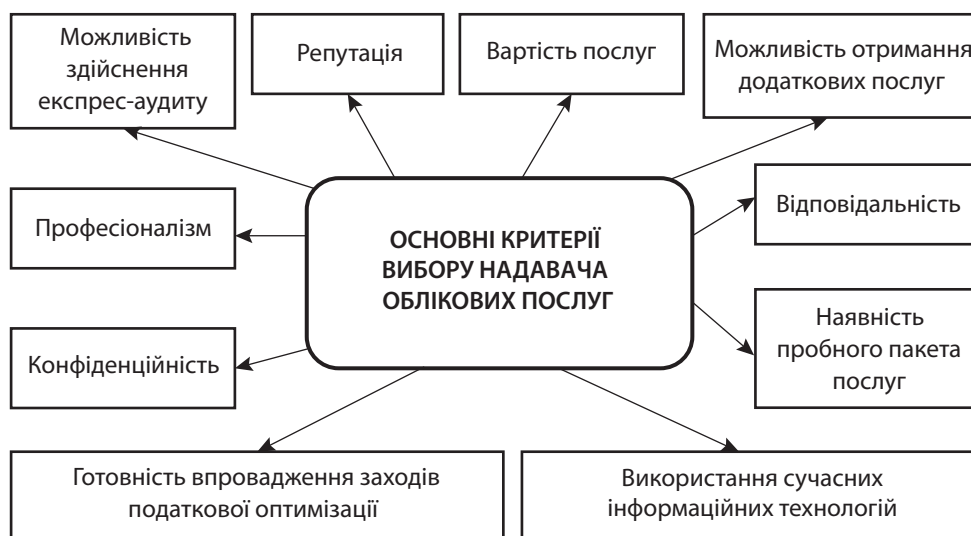


Рис. 5. Основні критерії вибору надавача бухгалтерських послуг

отриманню значних переваг від застосування додаткових ресурсів і для досягнення поставлених цілей та вирішення завдань, притаманних специфіці діяльності підприємства з урахуванням особливостей галузі.

## ВИСНОВКИ

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 залишається за власниками підприємств, враховуючи всі переваги та наявність економічного ефекту.

Застосування альтернативних моделей організації обліку за допомогою крауд-технологій сприятиме оптимізації облікового процесу, інформаційній підтримці прийняття рішень, скороченню трансакційних витрат, підвищенню зайнятості населення та можливості адаптації суб'єктів господарювання до реалій економіки країни в умовах використання інформаційних технологій. ■

## 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](http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-2(43)-11-16)
2. Бурденко І. М., Ярошина А. П. Аутсорсинг: поняття, види та сучасний стан розвитку. *Приазовський економічний вісник*. 2018. Вип. 6. С. 513–518. URL: [http://rev.kpu.zp.ua/journals/2018/6\\_11\\_uk/92.pdf](http://rev.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\\_nat?edrpou=35417654](https://ukr-centr.com.ua/rate_2019_vs_nat?edrpou=35417654)
4. Обсяг реалізованих послуг у IV кварталі 2019 року. Експрес-випуск / Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/express/expr2020/02/21.pdf>
5. Завидівська О. І. Краудсорсинг як інноваційний інструмент забезпечення розвитку персоналу // Сучасні технології менеджменту, інформаційне, фінансове та облікове забезпечення розвитку економіки в умовах євроінтеграції : збірник тез доповідей Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції (16–17 квітня 2020 р.). Черкаси : Східно-європейський університет економіки і менеджменту, 2020. С. 34–36. URL: [http://www.suem.edu.ua/documents/tezy\\_conference\\_2020\\_04.pdf](http://www.suem.edu.ua/documents/tezy_conference_2020_04.pdf)
6. КВЕД: навіщо він підприємцеві та нові умови зміни. URL: [https://kved.biz.ua/69.20\\_Діяльність\\_у\\_сфері\\_бухгалтерського\\_обліку\\_й\\_аудиту\\_консультування\\_з\\_оподаткування](https://kved.biz.ua/69.20_Діяльність_у_сфері_бухгалтерського_обліку_й_аудиту_консультування_з_оподаткування)
7. Кухта К. О., Пономаренко В. О. Аутстафінг, аутсорсинг та крауд-технології у контексті трансформації бізнес-процесів. *Економіка і суспільство*. 2017. Вип. 13. С. 553–557. URL: [http://www.economyandsociety.in.ua/journal/13\\_ukr/91.pdf](http://www.economyandsociety.in.ua/journal/13_ukr/91.pdf)

8. Макарович В. К. Економічна ефективність аутстафінгу // Вплив обліку та фінансів на розвиток економічних процесів : тези міжнародної наукової економічної конференції (м. Берегове, 17–18 травня 2019 р.). Ужгород, 2019. С. 167–169. URL: <https://dSPACE.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/26007/1/Makarovich%20V%20125.pdf>
9. Обсяг реалізованих послуг за видами економічної діяльності по Харківській області / Головне управління статистики у Харківській області. URL: <http://kh.ukrstat.gov.ua/informatsiine-suspilstvo-stat/3379-obsyag-realizovanih-poslug-za-vidami-ekonomichnoji-diyalnosti-po-kharkivskij-oblasti>
10. Полторак К. А., Зозульов О. В. Застосування крауд-технологій в маркетинговій діяльності підприємств. *Економічний вісник Національного технічного університету України «Київський політехнічний інститут»*. 2014. № 11. С. 422–429 URL: <https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/11872/1/66.pdf>
11. Товт Т. Й., Дрозд Н. В. Напрямки 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.

## REFERENCES

- Bacho, R. I., and Makarovych, V. K. "Komparatyvnyi analiz modelei orhanizatsii nadannia posluh z bukhghalterskoho obliku: autsorsynh, insorsynh, kosorsynh" [Comparative Analysis of Models of Organization of Accounting Services: Outsourcing, Insourcing, Consortium]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhghalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, no. 2 (2019): 11-16. DOI: [http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-2\(43\)-11-16](http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-2(43)-11-16)
- Burdenko, I. M., and Yaroshyna, A. P. "Autsorsynh: poniattia, vydy ta suchasnyi stan rozvytku" [Outsourcing: Concept, Types and Modern Development]. *Przyazovskiy ekonomichnyi visnyk*. 2018. [http://rev.kpu.zp.ua/journals/2018/6\\_11\\_uk/92.pdf](http://rev.kpu.zp.ua/journals/2018/6_11_uk/92.pdf)
- "KVED: navishcho vin pidpriemtsevi ta novi umovy zminy" [NACE: Why He Is an Entrepreneur and New Conditions for Change]. [https://kved.biz.ua/69.20\\_Діяльність\\_у\\_сфері\\_бухгалтерського\\_обліку\\_й\\_аудиту\\_консультування\\_з\\_оподаткування](https://kved.biz.ua/69.20_Діяльність_у_сфері_бухгалтерського_обліку_й_аудиту_консультування_з_оподаткування)
- Kukhta, K. O., and Ponomarenko, V. O. "Autstafinh, autsorsynh ta kraud-tekhnohohii u konteksti transformatsii biznes-protseviv" [Outstaffing, Outsourcing, and Crowd Technologies in the Context of Business Processes Transformation]. *Ekonomika i suspilstvo*. 2017. [http://www.economyandsociety.in.ua/journal/13\\_ukr/91.pdf](http://www.economyandsociety.in.ua/journal/13_ukr/91.pdf)
- Makarovich, V. K. "Ekonomichna efektyvnist autstafinhu" [Economic Efficiency of Outstaffing]. *Vplyv obliku ta finansiv na rozvytok ekonomichnykh protseviv*. 2019. <https://dSPACE.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/26007/1/Makarovich%20V%20125.pdf>
- "Obsiah realizovanykh posluh u IV kvartali 2019 roku. Ekspres-vypusk" [Volume of Sold Services in the IV Quarter of 2019. Express Issue]. *Derzhavna sluzhba statystyky Ukrainy*. <http://www.ukrstat.gov.ua/express/expr2020/02/21.pdf>

"Obsiah realizovanykh posluh za vydamy ekonomichnoi diialnosti po Kharkivskii oblasti" [Volume of Sold Services by Types of Economic Activity in Kharkiv Region]. Holovne upravlinnia statystyky u Kharkivskii oblasti. <http://kh.ukrstat.gov.ua/informatsiine-suspilstvo-stat/3379-obsyag-realizovanikh-poslug-za-vidami-ekonomichnoji-diyalnosti-po-kharkivskij-oblasti>

Poltorak, K. A., and Zozulyov, O. V. "Zastosuvannia kraud-tekhnologii v marketynhovii diialnosti pidpriemstv" [Use of Crowd-Technologies in Marketing Activities of Enterprises]. *Ekonomichni visnyk Natsionalnoho tekhnichnoho universytetu Ukrainy «Kyivskiy politekhnichnyi instytut»*. 2014. <https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/11872/1/66.pdf>

"Reiestr krashchykh postachalnykiv tovariv ta posluh 2019" [Register of the Best Suppliers of Goods and

Services 2019]. *Vseukrainskyi haluzevo-analitychnyi tsestr*. [https://ukr-centr.com.ua/rate\\_2019\\_vs\\_nat?edrpou=35417654](https://ukr-centr.com.ua/rate_2019_vs_nat?edrpou=35417654)

Tovt, T. I., and Drozd, N. V. "Napriamky zastosuvannia kraud-tekhnologii u diialnosti pidpriemstv" [Directions of Application of Crowd-Technologies in the Activities of Enterprises]. *Naukovyi visnyk Mukachivskoho derzhavnogo universytetu. Seriya «Ekonomika»*, no. 2 (2019): 80-85. DOI:10.31339/2313-8114-2019-2(12)-80-85

Zavydivska, O. I. "Kraudsorsynh yak innovatsiinyi instrument zabezpechennia rozvytku personalu" [Crowdsourcing as an Innovative Tool for Staff Development]. *Suchasni tekhnologii menedzhmentu, informatsiine, finansove ta oblikove zabezpechennia rozvytku ekonomiky v umovakh yevrointehratsii*. 2020. [http://www.suem.edu.ua/documents/tezy\\_conference\\_2020\\_04.pdf](http://www.suem.edu.ua/documents/tezy_conference_2020_04.pdf)

UDC 657.2:005.44:640.4

JEL: M41; M49

## 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 Klochkivska Str., Kharkiv, 61051, Ukraine)

**E-mail:** [irina\\_nest@bigmir.net](mailto:irina_nest@bigmir.net)

**Kovalevska Nadiia S.** – PhD (Economics), Associate Professor u Department of Commodity Science, Trade and Product Quality Management, Kharkiv State University of Food Technology and Trade (333 Klochkivska Str., Kharkiv, 61051, Ukraine)

**E-mail:** [kavalserg@gmail.com](mailto: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 Klochkivska Str., Kharkiv, 61051, Ukraine)

**E-mail:** [evgenia-sokolova@ukr.net](mailto:evgenia-sokolova@ukr.net)

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

УДК 657.2:005.44:640.4

JEL: M41; M49

**Нестеренко І. В., Ковалевська Н. С., Соколова Є. Б. Моделювання облікової політики підприємств готельної індустрії в умовах глобалізації**  
Метою статті є обґрунтування організаційних і методичних положень, розробка практичних рекомендацій з удосконалення облікової політики підприємств готельної індустрії. Запропоновано оптимізаційну модель облікової політики готельних підприємств, яка дозволяє отримувати обліково-аналітичні ресурси управління в розрізі виділених звітних господарських сегментів та на їх основі скласти звітність за сегментами готелю. Розвиваючи теорію класифікації витрат, визначено, що групування витрат доцільно здійснювати за найбільш впливовими сегментами готелю, що відповідає завданням управління витратами, виходячи із особливостей готельної діяльності, створює умови економічного обґрунтування цілей структурних підрозділів. Доведено доцільність максимальної інтеграції облікової політики готелю за міжнародними стандар-