

УДК 657

DOI: <https://doi.org/10.32840/2522-4263/2021-2-41>**Рябчук О.Г.***кандидат економічних наук, доцент,  
доцент кафедри аудиту та економічного аналізу  
Університету державної фіскальної служби України***Батрак Т.С.***студент  
Університету державної фіскальної служби України***Ryabchuk Oksana***Ph.D., Associate Professor,  
Associate Professor of Chair of Audit and Economic Analysis  
University of the State Fiscal Service of Ukraine***Batruk Tetiana***Student  
University of the State Fiscal Service of Ukraine*

## НЕОБХІДНІСТЬ АУТСОРСИНГУ В ДІЯЛЬНОСТІ АУДИТОРСЬКИХ КОМПАНІЙ У СУЧАСНИХ ЕКОНОМІЧНИХ УМОВАХ

### THE NEED OF OUTSOURCING IN THE ACTIVITIES OF AUDITING COMPANIES IN MODERN ECONOMIC CONDITIONS

#### АНОТАЦІЯ

Статтю присвячено особливостям використання послуг аутсорсингу в діяльності аудиторських компаній. Розглянуто сутність поняття «аутсорсинг» та встановлено, що існує значна кількість трактувань аутсорсингу зарубіжними та вітчизняними науковцями і практиками. Визначено мету використання послуг аутсорсингу, висвітлено основні його види. Розглянуто можливі варіанти відношення аудиторської компанії до послуг аутсорсингу, відповідно, встановлено їхні переваги та недоліки. Проведено аналіз ринку аутсорсингу у світі, визначено основні аудиторські компанії, які є найбільшими аутсорсерами. Оцінено втрати бізнесу від пандемії COVID-19 у контексті користування аутсорсинговими послугами. Разом із цим встановлено, що підприємцям в умовах пандемії коронавірусу аутсорс-супровід непрофільних функцій і бізнес-процесів дав змогу «залишитися на плаву», значно не втрачати прибуток і повністю присвятити себе профільному напрямку діяльності компанії. Автори переконані, що саме аутсорсинг є інноваційним інструментом управління ресурсами компаній у різних сферах, у тому числі у сфері аудиторської діяльності.

**Ключові слова:** аутсорсинг, аудит, бухгалтерський аутсорсинг, аудиторські компанії, бізнес, компанія-аутсорсер, компанія-замовник.

#### АННОТАЦИЯ

Статья посвящена особенностям использования услуг аутсорсинга в деятельности аудиторских компаний. Рассмотрена сущность понятия «аутсорсинг» и установлено, что существует значительное количество трактовок аутсорсинга зарубежными и отечественными учеными и практиками. Определены цели использования услуг аутсорсинга, освещены основные его виды. Рассмотрены возможные варианты отношения аудиторской компании к услугам аутсорсинга, соответственно, установлены их предпочтения и недостатки. Проведен анализ рынка аутсорсинга в мире, определены основные аудиторские компании, которые являются крупнейшими аутсорсерами. Оценены потери бизнеса от пандемии COVID-19 в контексте использования аутсорсинговых услуг. Вместе с тем установлено, что предпринимателям в условиях пандемии коронавируса аутсорс-сопровождение непрофильных функций и бизнес-процессов позволило «остаться на плаву», значительно не терять прибыль и полностью посвятить себя профильному

направлению деятельности компании. Авторы убеждены, что именно аутсорсинг является инновационным инструментом управления ресурсами компаний в различных сферах, в том числе в сфере аудиторской деятельности.

**Ключевые слова:** аутсорсинг, аудит, бухгалтерский аутсорсинг, аудиторские компании, бизнес, компания-аутсорсер, компания-заказчик.

#### ANNOTATION

The article dwells upon the peculiarities of the use of outsource services in the activities of audit companies. In current economic environment, it is increasingly difficult for audit companies to stay in the audit services market. Competitive environment leads to implantation of new types of services such as outsourcing services. The article is concerned with the essence of the concept of "outsourcing" and variety of its interpretations provided by foreign and domestic scientists and experts. It was revealed practically that outsourcing is the performance of certain functions of business operations by outside service, such as an audit company or an outsourcing freelancer.

The aim of outsourcing using and its main types have been specified. The authors of the article have considered the options of outsourcing services for audit companies and their advantages and disadvantages. The specific benefits and negative consequences of using outsourcing services are determined in each case: for each pair of companies and each type of outsourcing.

The global outsourcing market has been reviewed and main audit companies, that are the largest providers of outsourcing services, have been identified. In Ukraine, outsourcing is used mainly in the financial, HR, IT and legal sectors. However, one of the most popular sector is accounting outsourcing services. Accounting outsourcing includes services for restoration and maintenance of financial and tax records, tax optimization, compilation report.

The business losses due to the COVID-19 pandemic have been assessed from the perspective of outsourcing services using. It is revealed that in terms of the coronavirus pandemic the lifeline for entrepreneurs was outsourcing of non-core functions and business processes, and that allows staying afloat, keeping profits and fully focusing the company's core business. In terms of the coronavirus pandemic, only those companies that operate in the most efficient way, reducing operating costs while maintaining the high quality of their products and services, survive and succeed.

The author is convinced that outsourcing is a novel technology of managing companies' resources in various fields, including audit activities. The advantages that encourage entrepreneurs to use outsourcing services provided by audit companies are liability for violating the rights and obligations of the parties regarding the information confidentiality, and the fact that audit companies employ highly qualified specialists.

**Key words:** outsourcing, audit, accounting outsourcing, audit companies, business, outsourcing company, customer company.

**Постановка проблеми** у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. У сучасних економічних умовах актуальним для господарюючих суб'єктів, зокрема аудиторських компаній, є питання не стільки фінансово-економічного зростання, скільки їх існування як таких. Нині в умовах пандемії коронавірусу виживають і домагаються успіху тільки ті компанії, котрі здійснюють свою діяльність найбільш дієвим способом, домагаючись зменшення рівня операційних затрат за збереження високої якості своїх товарів та послуг.

Необхідним складником будь-якої аудиторської діяльності є затрати не лише на основний бізнес, а й на управління непрофільними активами, котрі потрібні для належної роботи. І чим більшими вони є, тим більшими є затрати, штат співробітників, а також навантаження на управлінський персонал, пов'язане з неосновною діяльністю.

І якщо умови зростаючої конкуренції аудиторської діяльності диктують важливість ефективного управління активами, зокрема шляхом концентрації ресурсів на профільній діяльності, то очевидним стає потреба активного переходу аудиторських компаній до аутсорсингу як до ефективного способу досягнення економічних переваг перед конкурентами.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій**, в яких започатковано розв'язання даної проблеми і на які спираються автори. Слід зазначити, що внесок у дослідження питань використан-

ня аутсорсингу в діяльності компаній зробили такі дослідники, як: І.М. Бурденко, К.В. Бурко, Д.В. Долбнева, Т.Г. Ковальчук, Н.О. Лобода, Г.І. Ляхович, В.М. Момот, Є.П. Морозова та ін. Проте потребує подальшого дослідження та обґрунтування необхідності аутсорсингу саме в аудиторській діяльності.

**Формулювання цілей статті (постановка завдання).** Метою статті є дослідження сутності поняття аутсорсингу, висвітлення його основних переваг і недоліків та обґрунтування його необхідності для аудиторських компаній у сучасних умовах.

**Виклад основного матеріалу дослідження** з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Розвиток компанії залежить від уміння керівництва правильно визначити цілі і розставити пріоритети. Акцент на дослідження проблемних питань є важливою складовою частиною їх вирішення. Оскільки великі компанії працюють зі значними обсягами інформації, саме тому вони делегують деякі повноваження іншим компаніям із метою підвищення якості кінцевого продукту. Таким чином, з'явилася нова сфера підприємницької діяльності, що займається обслуговуванням і веденням деяких бізнес-процесів великих корпорацій чи організацій, – аутсорсинг [1].

Нині існує багато поглядів різних науковців щодо визначення терміна «аутсорсинг» (табл. 1).

Отже, за даними табл. 1, можемо сказати, що нині серед науковців немає єдиної думки стосовно даного поняття.

Як правило, послуги з аутсорсингу – це вигідно, надійно, вони вивільняють час для основного бізнесу, гарантують високу якість, широкий та різнобічний практичний досвід.

Однією з переваг аутсорсингу є використання сучасних технологій і ноу-хау для завоювання більшої частки ринку, утримання і збільшення рівня конкурентних переваг. Іншою важливою перевагою є зниження витрат.

Таблиця 1

## Підходи до визначення поняття «аутсорсинг»

Автор, джерело	Визначення поняття «аутсорсинг»
І.М. Бурденко [1]	Цей термін використовується як парасолька для позначення різних напрямів ділової активності.
К.В. Бурко [2]	Переклад внутрішнього підрозділу або підрозділів підприємства і всіх пов'язаних із ним активів в організацію постачальника послуг, що пропонує надавати якусь послугу протягом певного періоду часу за обумовленою ціною.
Д.В. Долбнева [3]	Передача на тривалий термін необхідних організації управлінських функцій і за необхідності відповідних ресурсів зовнішнім виконавцям.
Т.Г. Ковальчук [6]	Виконання окремих функцій або бізнес-процесів зовнішньою організацією, що володіє необхідними для цього ресурсами, на основі довгострокової угоди.
Н.О. Лобода [7]	Специфічний інструмент підвищення ефективності підприємства, що заснований на залученні на платній і довгостроковій основі ресурсів, сформованих, організованих і керованих зовнішнім оператором, для виконання необхідного замовнику бізнес-процесу.
Г.І. Ляхович [8]	Аутсорсинг дає змогу звільняти ресурси для розвитку нових напрямів діяльності і концентрувати зусилля на існуючих, що вимагають підвищеної уваги.
Є.П. Морозова [10]	Передача певних допоміжних функцій третій особі, що спеціалізується у цій сфері.

Джерело: складено авторами

Послуги аутсорсера у ціновому еквіваленті набагато дешевші, ніж утримання у штаті бухгалтерів, що призводить до скорочення витрат на заробітну плату, відпускних, лікарняних. Окрім того, замовник аутсорсингу економить на облаштуванні робочих місць, програмних продуктах, інших ресурсах, що необхідні у роботі бухгалтерам.

Аутсорсинг широко застосовується у світі й є перспективним підходом до управління бізнесом у будь-яких сферах послуг (рис. 1).

Найбільш поширеною формою делегування функцій підприємства сторонній організації є бухгалтерський аутсорсинг. Він включає послуги з відновлення і ведення фінансового та податкового обліку, оптимізації податкових платежів, складання фінансової звітності. Бухгалтерський аутсорсинг – це бізнес-напрямок, що прийшов в Україну з європейських країн. Він особливо популярний серед власників приватних підприємств та фірм, які тільки відкриваються.

На практиці аутсорсинг може бути або разовим заходом, або передбачає тривале чи постійне обслуговування організації.

На перший погляд аутсорсинг мало чим відрізняється від звичайної покупки послуг. Однак під час детального розгляду стає очевидно низка переваг, які випливають із головного принципу аутсорсингу: «Залишаю собі тільки те, що можу робити краще інших, передаю зовнішньому виконавцеві те, що він робить краще за інших» [8].

Для компаній усіх сфер діяльності участь в аутсорсингових відносинах – процес складний і, безумовно, дає можливість розширити межі своїх можливостей. І якщо будь-яка компанія може бути як аутсорсером, так і використовувати подібні послуги, то щодо аудиторських

компаній ситуація особлива. Аналіз існуючого ринку аутсорсингових послуг і компіляція різних джерел інформації дають змогу виділити три варіанти ставлення діяльності аудиторської компанії до послуг аутсорсингу (рис 2), причому в перших двох варіантах аудиторська компанія є безпосереднім суб'єктом такого роду взаємин, а в третьому варіанті займає традиційне місце незалежного перевіряючого.

Перший варіант – аудиторська компанія в аутсорсингових відносинах займає місце компанії-замовника. У цьому разі аудиторська компанія є споживачем послуг аутсорсингу. До сфер застосування такого варіанту взаємовідносин можуть бути віднесені такі підвиди аутсорсингу: аутсорсинг у сфері послуг, у сфері управління персоналом, у сфері реклами, абонентське обслуговування комп'ютерів, розроблення та тестування програмного забезпечення і т. д.

Другий варіант – аудиторська компанія в аутсорсингових відносинах займає місце компанії-аутсорсера. У цьому разі аудиторська компанія є постачальником послуг аутсорсингу. Найбільш поширеною сферою застосування даного варіанту зараз є, безумовно, такий підвид аутсорсингу, як аутсорсинг у сфері фінансів і бухгалтерського обліку.

Третій варіант – аудиторська компанія не є суб'єктом аутсорсингових відносин, а здійснює перевірку законності і доцільності їх відображення в бухгалтерському обліку. Тут також можливі варіанти: коли ініціатором перевірки виступає компанія-аутсорсер і коли ініціатором перевірки виступає компанія-замовник. Багатоваріантність аутсорсингових взаємин має на увазі природну багатоваріантність застосовуваних методик перевірки, детальний розгляд яких може стати предметом не одного дослідження [10].



Рис. 1. Види аутсорсингу

Джерело: складено авторами на основі [7]

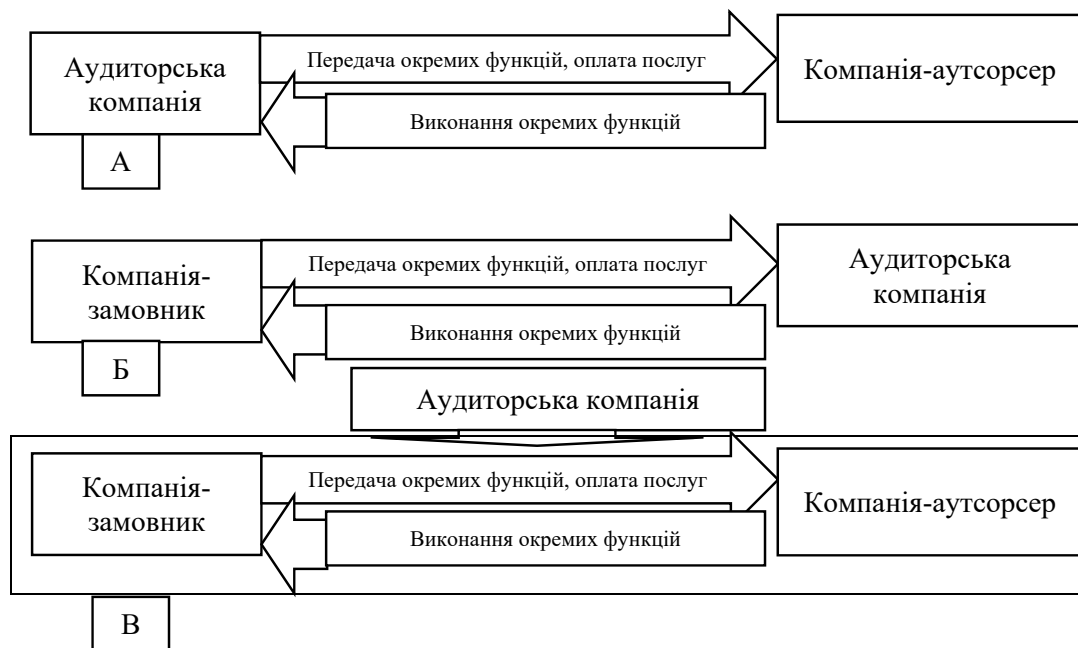


Рис. 2. Варіанти відношення аудиторської компанії до послуг аутсорсингу

Джерело: складено авторами на основі [9]

Розглянуті варіанти відношення діяльності аудиторської фірми до аутсорсингу і пріоритетні сфери їх застосування дають змогу виділити низку переваг, які виникають у разі запровадження такої форми управління бізнесом (табл. 2).

Це, безумовно, не обмежений перелік переваг та недоліків аутсорсингу. Конкретні переваги і негативні наслідки визначаються в кожному окремому випадку – для кожної пари компаній і кожного виду аутсорсингу.

Що стосується бухгалтерського аутсорсингу, то, на нашу думку, доцільно виділити низку переваг його використання порівняно з веденням обліку «власним» бухгалтером підприємства (рис. 3)

Пандемія коронавірусу, яка спричинила локдаун, внесла значні корективи в життя мільйонів людей у всьому світі. Особливо від карантинних обмежень постраждав бізнес, який був змушений перебудовувати алгоритми роботи в умовах кризи. Тому у багатьох підприємств гостро стало питання оптимізації своїх

внутрішніх процесів. Рятувальним засобом для підприємців став аутсорс-супровід непрофільних функцій і бізнес-процесів, який дав змогу залишатися на плаву, не втрачати прибуток і повністю присвятити себе профільному напрямку компанії [10].

Обсяг ринку послуг аутсорсингу у світі протягом 2015–2020 рр. показано на рис. 4.

Із рис. 4 бачимо, що у зв'язку з пандемією коронавірусу обсяг ринку послуг аутсорсингу у світі в 2020 р. порівняно з 2019 р. зменшився на 38,20 млрд грн, або на 41%, що може свідчити про «згортання» роботи знаної кількості дрібних фірм та приватних підприємств.

Проблеми, з якими зіткнувся бізнес у зв'язку з пандемією коронавірусу, проявилися у появі нових ризиків та викликів, до яких більшість підприємницьких структур були не готові.

Особливо вразливими до нових проблем виявилися господарюючі суб'єкти у сфері малого і середнього бізнесу, котрі протягом 2019–2020 рр. зазнали значних фінансових утрат (рис. 5).

Таблиця 2

**Переваги та недоліки аутсорсингу в діяльності аудиторських компаній**

Переваги	Недоліки
Можливість для керівництва зосередитися на основному виді бізнесу	Небезпека передачі занадто багатьох важливих функцій
Оптимізація чисельності персоналу	Навчання чужих фахівців замість своїх
Мінімізація фінансових ризиків і можливість перерозподілити свої ресурси, спрямовуючи їх на процеси, які в першу чергу збільшують вартість компанії	Загроза витоку інформації і неякісного виконання послуг
Збільшення інвестиційної привабливості компанії	Залежність від одного джерела постачання
Гарантована якість виконання переданих функцій	
Скорочення і контроль витрат	

Джерело: складено авторами на основі [8; 9]

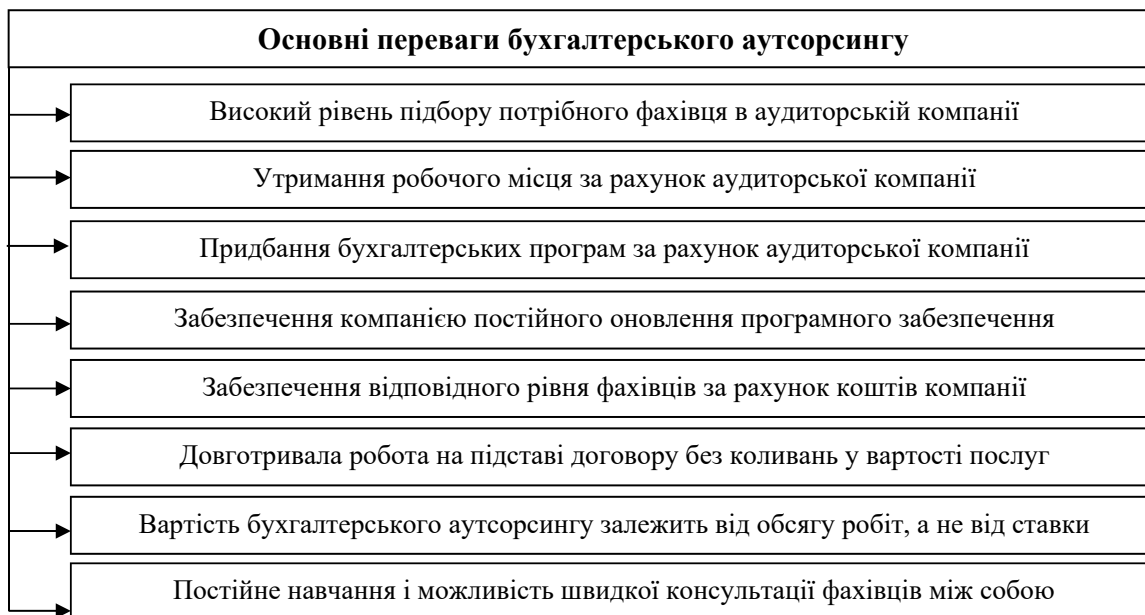


Рис. 3. Основні переваги бухгалтерського аутсорсингу аудиторських компаній

Джерело: складено авторами

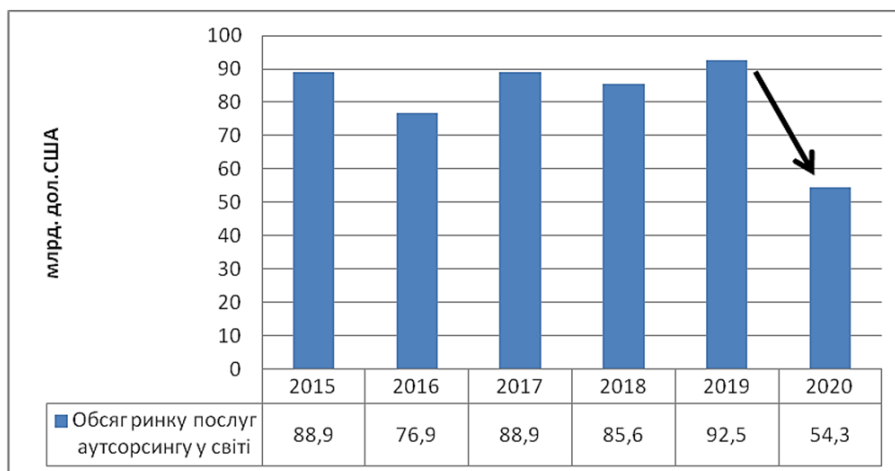


Рис. 4. Обсяг ринку послуг аутсорсингу у світі в 2015–2020 рр., млрд дол. США

Джерело: складено авторами на основі [12]

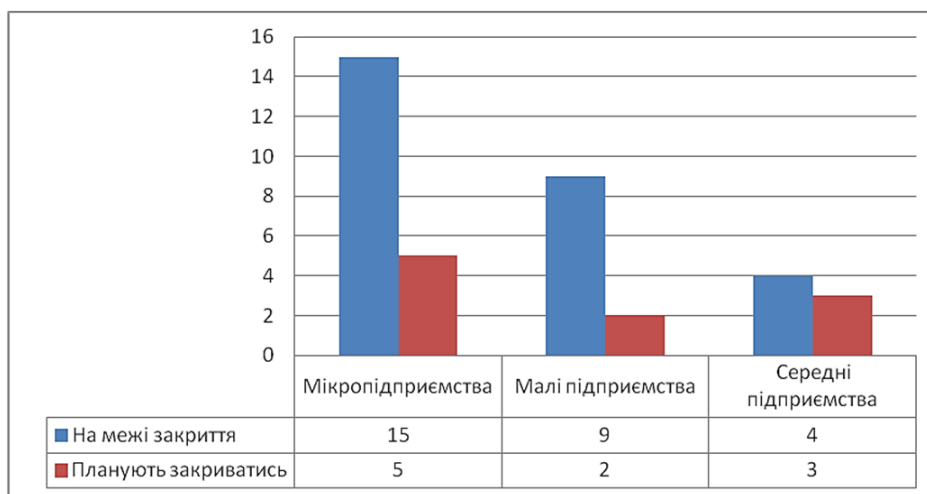


Рис. 5. Втрати бізнесу від пандемії та карантинних заходів (%)

Джерело: складено авторами на основі [4]

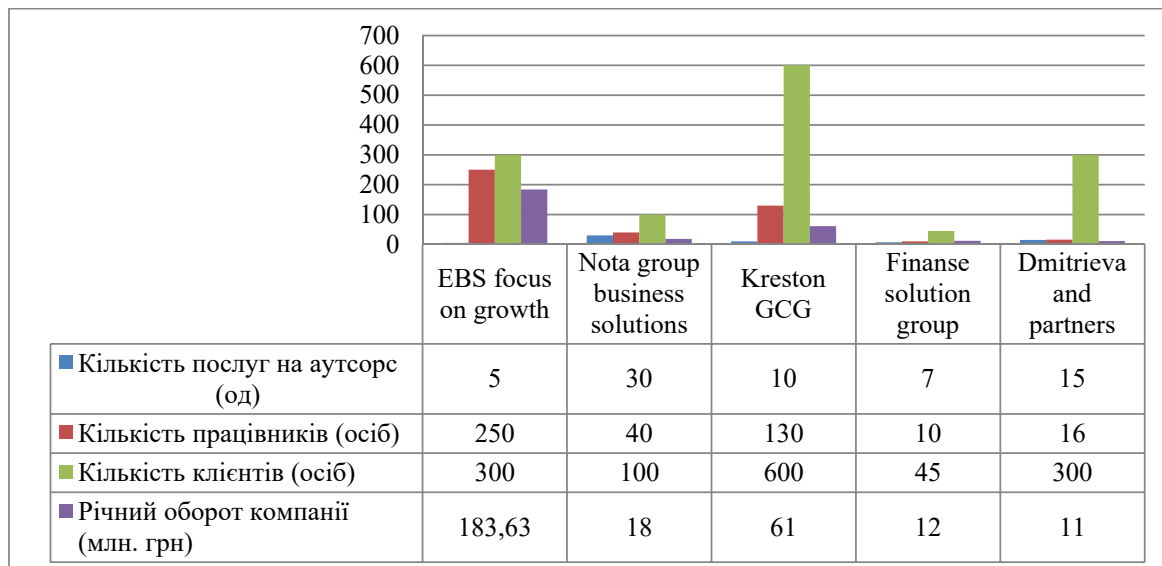


Рис. 6. ТОП-5 аудиторських компаній, які надають послуги аутсорсингу, за підсумками 2020 р.

Джерело: складено авторами на основі [11]

На рис. 6 відображено ТОП-5 аудиторських компаній, які надають послуги аутсорсингу, за підсумками 2020 р. Дані компанії мають різну характеристику, яка залежить більшою мірою від того, коли компанія була створена, тобто чим раніше компанія почала своє функціонування, тим більше вона має клієнтів і, відповідно, більший річний оборот.

Послуги аутсорсингу аудиторськими компаніями надаються на підставі договору, у якому передбачено відповідальність за порушення прав та обов'язків сторін щодо конфіденційності інформації. Цей факт, а також те, що в аудиторських компаніях працюють висококваліфіковані фахівці, є тими плюсами, що спонукають підприємців користуватися послугами бухгалтерського аутсорсингу, що надаються саме аудиторськими фірмами.

**Висновки** з цього дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямку. Отже, велике значення для економічних суб'єктів, у тому числі аудиторських компаній, має аутсорсинг, який, на наше переконання, сприяє підвищенню основних показників діяльності підприємств та дає змогу зосередити увагу на головних функціях.

У контексті дослідження встановлено, що мета аутсорсингу полягає у використанні сучасних технологій і ноу-хау для завоювання більшої частки ринку, утримання і збільшення рівня конкурентних переваг.

Послуги аутсорсингу аудиторських компаній є необхідністю та перспективним напрямом для підприємств, які прагнуть досягнути максимальної ефективності діяльності в умовах загострення конкурентної боротьби та в умовах пандемії COVID-19. Визначені варіанти відносин аудиторської компанії до послуг аутсорсингу чітко вказують на перспективність даного

виду послуг. Аутсорсинг є інноваційним інструментом управління ресурсами економічних суб'єктів у різних сферах діяльності, у тому числі таких специфічних, як сфера аудиторської діяльності, яка може інтегрувати економічні показники не лише одного підприємства, а й, за наявності певних умов, різних підприємств в єдиному процесі.

Уважаємо, що перспективною в даному напрямку стане акцент аудиторських компаній на наданні послуг з ІТ-аутсорсингу, що дасть змогу оцифрувати всю діяльність підприємств та підвищить ефективність їхньої діяльності в умовах пандемії коронавірусу.

Окрім того, перспективними також є послуги з внутрішнього аудиту на умовах аутсорсингу. Значна кількість європейських і американських компаній уже перейшла на частковий чи повний аутсорсинг функцій із внутрішнього аудиту. Це посилює незалежність внутрішнього аудиту, підвищує його ефективність, що позитивно впливає на результати роботи усієї компанії. Разом із цим аудиторським фірмам, які планують надавати послуги із внутрішнього аудиту, потрібно розуміти, що основним інструментом досягнення успіху є висококваліфіковані працівники. Вони повинні бути набагато кращими за персонал замовника, тому витрат на підвищення кваліфікації аудиторським компаніям не уникнути.

У будь-якому разі, розпочинаючи діяльність у якомусь новому напрямі, необхідно не лише добре розумітися на конкретних його особливостях, мати висококваліфікований персонал та приносити реальну користь бізнесу, а й знати всі подальші тенденції розвитку цього напрямку. Будь-які інновації потрібно запроваджувати поступово, особливо якщо йдеться про таку діяльність, як аудит.

## БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

- Бурденко І.М., Ярошина А.П. Аутсорсинг: поняття, види та сучасний стан розвитку. *Призовський економічний вісник*. 2018. Вип. 6. С. 513–518. URL: [http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/6\\_11\\_uk/92.pdf](http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/6_11_uk/92.pdf) (дата звернення: 06.03.2021).
- Бурко К.В. Бухгалтерський аутсорсинг як метод сучасного ведення бухгалтерії. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2019. № 8(48). С. 172–183.
- Долбнева Д.В. Бухгалтерський аутсорсинг у системі системи управління підприємствами України. *Економіка та підприємництво*. 2020. № 1(112).
- Звіт про дослідження мікро-, малого і середнього підприємництва. *Info Sapiens* : вебсайт. URL: [https://sapiens.com.ua/publications/socpol-research/135/Info%20Sapiens\\_CIFE\\_report.pdf](https://sapiens.com.ua/publications/socpol-research/135/Info%20Sapiens_CIFE_report.pdf) (дата звернення: 06.03.2021).
- Зорій О.М., Коваленко Т.В. Особливості застосування аутсорсингу. *Економічний аналіз*. 2013. Т. 14. № 3. С. 18–28.
- Ковальчук Т.Г., Загарій В.К. Роль аутсорсингу в забезпеченні конкурентоспроможності країн. *Бізнес Інформ*. 2020. № 3. С. 26–32. URL: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-3-26-32> (дата звернення: 06.03.2021).
- Лобода Н.О., Чабанюк О.М., Сенишин Б.Б. Аутсорсинг як механізм облікових інновацій на українських підприємствах. *Бізнес Інформ*. 2020. № 2. С. 329–336. URL: [https://www.business-inform.net/export\\_pdf/business-inform-2020-2\\_0-pages-329\\_336.pdf](https://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform-2020-2_0-pages-329_336.pdf) (дата звернення: 06.03.2021).
- Ляхович Г.І. Сучасні проблемні питання організації бухгалтерського аутсорсингу. *Вісник Одеського національного університету. Серія «Економіка»*. 2016. Т. 21. Вип. 7(2). С. 173–177. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu\\_econ\\_2016\\_21\\_7\(2\)\\_38](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2016_21_7(2)_38) (дата звернення: 06.03.2021).
- Момот В.М., Смоляк О.О. Бухгалтерський аутсорсинг як метод антикризового управління. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. 2014. Вип. 9–1. Ч. 2. С. 196–199.
- Морозова Є.П. Аспекти розвитку використання аутсорсингу в діяльності підприємств. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2016. Вип. 1. С. 65–69. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/sxeebu\\_2016\\_1\\_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/sxeebu_2016_1_13) (дата звернення: 06.03.2021).
- Рейтинг аутсорсинг-компаній: топ-5 компаній України, що займаються аутсорсом бізнес-процесів. *Dsnews.ua* : вебсайт. URL: <https://www.dsnews.ua/ukr/economics/top-5-kompaniy-ukrainy-zanimayushchihsya-autsorsom-biznes-processov-08102020-401036> (дата звернення: 06.03.2021).
- Total contract value of the business process outsourcing (BPO) market worldwide from 2000 to 2019. *STATISTA* : вебсайт. URL: <https://www.statista.com/statistics/190150/industrywide-contract-value-business-process-outsourcing/> (дата звернення: 06.03.2021).
- visnyk*, vol. 6, pp. 513–518. Available at: [http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/6\\_11\\_uk/92.pdf](http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/6_11_uk/92.pdf) (accessed 06 March 2021)
- Burko K.V. (2019) Bukhhalterskyy aut-sorsynh yak metod suchasnoho vedennya bukhhalteriyi. *Ekonomika. Finansy. Menedzhment : aktualni pytannya nauky i praktyky* : vseukrayinskyy naukovo-vyrobnychyy zhurnal, no. 8(48). pp. 172–183.
- Dolbnyeva D.V. (2020) Bukhhalterskyy aut-sorsynh u systemi systemy upravlinnya pidpryyemstvamy Ukrainy. *Ekonomika ta pidpryyemnytstvo*, no. 1 (112).
- Zvit pro doslidzhennya mikro-, maloho i serednoho pidpryyemnytstva. *Info Sapiens*: veb sayt. Available at: [https://sapiens.com.ua/publications/socpol-research/135/Info%20Sapiens\\_CIFE\\_report.pdf](https://sapiens.com.ua/publications/socpol-research/135/Info%20Sapiens_CIFE_report.pdf). (accessed 06 March 2021)
- Zoriy, O.M. Osoblyvosti zastosuvannya autsorsynhu [Tekst]. Oksana Mykolayivna Zoriy, Tetyana Viktorivna Kovalenko. (2013) *Ekonomichnyy analiz: zb. nauk. Prats. Ternopil'skyy natsionalnyy ekonomichnyy universytet*; redkol.: S.I. Shkaraban (holov. red.) ta in. Ternopil: Vydavnycho-polihrafichnyy tsentr Ternopil's'koho natsional'noho ekonomichnoho universytetu "Ekonomichna dumka". Tom 14, vol. 3, pp. 18–28. ISSN 1993-0259.
- Kovalchuk T.H., Zahariy V.K. (2020) Rol autsorsynhu v zabezpechenni konkurentospromozhnosti krayin. *Biznes Inform*, no. 3. pp. 26–32. DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-3-26-32> (accessed 06 March 2021)
- Loboda N.O. (2020) Aut-sorsynh yak mekhanizm oblikovykh innovatsiy na ukraiyns'kykh pidpryyemstvakh. *Biznes Inform*, no. 2, pp. 329–336. Available at: [https://www.business-inform.net/export\\_pdf/business-inform-2020-2\\_0-pages-329\\_336.pdf](https://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform-2020-2_0-pages-329_336.pdf) (accessed 06 March 2021)
- Lyakhovych H.I. (2016) Suchasni problemni pytannya orhanizatsiyi bukhhalter's'koho aut-sorsynhu. *Visnyk Odeskoho natsionalnoho universytetu. Seriya: Ekonomika*, no. 21, vol. 7(2), pp 173–177. Available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu\\_econ\\_2016\\_21\\_7\(2\)\\_38](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2016_21_7(2)_38) (accessed 06 March 2021)
- Momot V.M., Smolyak O.O. (2014) Bukhhalterskyy aut-sorsynh yak metod antykrizovoho upravlinnya. *Naukovyy visnyk. Khersonskoho derzhavnoho universytetu. Seriya Ekonomichni nauky*, vol 9–1(2), pp. 196–199.
- Morozova Ye.P. (2016) Aspekty rozvytku vykorystannya aut-sorsynhu v diyal'nosti pidpryyemstv. *Skhidna Yevropa: ekonomika, biznes ta upravlinnya*, vol. 1, pp. 65–69. Available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/sxeebu\\_2016\\_1\\_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/sxeebu_2016_1_13). (accessed 06 March 2021)
- Reytynh autsorsynh kompaniy: top-5 kompaniy Ukrainy, shcho zaymayutsya aut-sorsom biznes-protsesiv. *Dsnews.ua*: veb sayt. Available at: <https://www.dsnews.ua/ukr/economics/top-5-kompaniy-ukrainy-zanimayushchihsya-autsorsom-biznes-processov-08102020-401036> (accessed 06 March 2021)
- Total contract value of the business process outsourcing (BPO) market worldwide from 2000 to 2019. *STATISTA*. Available at: <https://www.statista.com/statistics/190150/industrywide-contract-value-business-process-outsourcing/> (accessed 6 March 2021)

## REFERENCES:

- Burdenko I.M., Yaroshyna A.P. (2018) Aut-sorsynh: ponyattya, vydy ta suchasnyy stan rozvytku. *Pryazovskyy ekonomichnyy*