

*Г.Б. Шакич, студент магистратуры
Финансового университета при Правительстве Российской Федерации
направление «Экономика»
программа «Учет, анализ, аудит»
gre2006@yandex.ru*

ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ.

Издrevле торговля между народами была двигателем развития общества, являясь первой формой проявления международных экономических отношений. Стремление выйти за пределы собственных границ обуславливалось потребностью приобретать жизненно необходимые товары. Схожесть во взглядах на политику и экономику позволяла кооперироваться государствам для наилучшего достижения целей во всех сферах. С течением времени формы и способы международной торговли изменились. Сегодня внешнеэкономическая деятельность является важнейшим приоритетом и драйвером успеха на международной арене.

Во времена СССР существовало разделение по ведущим направлениям деятельности. Каждая республика выделялась чем-то уникальным и поставляла это в соседние, взамен ввозя из других республик то, чего у нее не было. Узбекистан производил хлопок, Азербайджан поставлял чай, Грузия производила вино и т.д. В 1991 году произошел распад СССР, ослабив связь между взаимозависимыми республиками. С 1994 года началась работа над созданием интеграционной структуры, участники которой будут вести политику и экономику в одно направление. В 2015 году официально создан Евразийский экономический союз (ЕАЭС), обеспечивающий четыре «свободных кита»: товары, услуги, капитал, рабочая сила, и снимающий таможенные формальности. Россия, являясь одним из крупнейших игроков на рынке экспорта и импорта, с 2015 года входит в ЕАЭС, который на данный момент включает в себя еще Армению, Белоруссию, Казахстан, Киргизию.

Новый сложный мир стремительно захватывает все сферы жизни. Цифровизация меняет подход к управлению страной, городом, бизнесом и собственной жизнью. Создается новая реальность, где вся информация о мире переносится в язык нулей и единиц, где нет отличий оригинала от копии, где данные не устаревают и не исчезают. Будущее описывают понятием VUCA, которое включает в себя изменчивость, неопределенность, сложность и неоднозначность. Появление новых более сложных задач будет предполагать новый подход к их решению. В 21 веке необычайно трудно угнаться за стремительным прогрессом и убеждениями, которые помогали год назад, а сейчас уже тянут на дно и не дают развиваться.

Страх, который говорит: «раньше все было хорошо, давай делать также, зачем менять стратегию?». Но каждый понимает, что мир идет вперед, и нужно шагать вместе с ним, и это принцип работы двигателя. Параллельно происходит изменение траектории бухгалтерского учета.

Уже давно мы получаем всю необходимую информацию через интернет. 2020 год показал, что многие сотрудники могут работать удаленно, обмениваясь информацией с помощью систем. В данной ситуации возникли трудности с предоставлением оригиналов документов и их подписанием. Многие организации пришли к пониманию, что необходим переход на электронный документооборот (ЭДО), при котором все документы создаются, передаются и хранятся с помощью информационно-коммуникационных технологий на компьютерах, объединенных в сетевую структуру. Внешнеэкономическая деятельность также способна перейти на новую ступень в документообороте.

На просторах ЕАЭС активно рассматривается переход к новой эре и электронному документообороту, с возможностью, в том числе, обмена и юридически значимыми документами. Еще 1 ноября 2016 года Коллегия Евразийской экономической комиссии приняла решение об организации пилотного проекта по реализации электронного документооборота между государствами Евразийского экономического союза (ЕАЭС) и Евразийской экономической комиссией, в котором примут участие Армения, Беларусь, Казахстан и Кыргызстан. Россия воздержалась от участия в проекте. Но с каждым годом актуальность данного вопроса возрастала. 31 января 2020 года премьер-министр РФ Михаил Мишустин, выступая на пленарной сессии международного форума «Цифровое будущее глобальной экономики» в Алма-Ате, заявил, что электронная цифровая подпись должна быть внедрена на всей территории Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Премьер предложил договориться об общих стандартах, на основе которых будет функционировать «доверительная и универсальная межгосударственная среда» - в ее рамках, по словам Мишустина, должен быть организован электронный документооборот. Коллегия Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) утвердила 29 сентября 2020 года программу опытной эксплуатации удостоверяющего центра службы доверенной третьей стороны интегрированной информационной системы Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Удостоверяющий центр службы доверенной третьей стороны интегрированной системы Союза предназначен для организации межгосударственного (трансграничного) обмена с применением электронной цифровой подписи имеющими юридическую силу электронными документами между уполномоченными органами государств-членов Союза и Комиссией. Это позволит бизнесу не только оптимизировать взаимодействие, увеличить оперативность и сократить издержки по поставке товаров и формированию логистики, но и перейти к

новым видам процессов финансирования поставок. Это важный проект для выхода на новый уровень международного сотрудничества. Поскольку процесс является новым, то необходимо изучение различных аспектов, особенно при бухгалтерском и налоговом учете.

Всемирная пандемия 2020 года негативно отразилась на оперативности предоставления документов, что влечет за собой определенные риски. Основным смыслом экспорта заключается в том, что мы применяем при экспорте, т.е. при вывозе товара иностранным покупателем на территорию другого государства, ставку 0% - это не льгота, это не освобождение, это ставка, и она дает нам право применять налоговые вычеты по НДС в рамках приобретаемых товаров, работ, услуг. Ставка 0% применяется в том случае, если налогоплательщик подтверждает ее перед налоговыми органами, а это значит, он должен представить пакет документов в налоговые органы. Поэтому ставка 0%-это не право, а обязанность, которая дает право производить вычеты, но обязательным пунктом исполнения данной обязанности является безусловное наличие документов, которые подтверждают факт данного экспорта. Если одновременно происходит реализация на экспорт в страны Евросоюза (Польшу, Украину, и др.) и в то же время реализация в страны - участники договора о Евразийском Экономическом Союзе (Казахстан, Беларусь, Киргизия, Армения), то, реализуя товары в страны-участники договора о ЕАЭС, возникает обязанность применять нулевую ставку. Договор о ЕАЭС является международным договором, норма этого документа превагирует над нормами внутреннего налогового законодательства, поэтому отказаться нельзя от ставки. Для подтверждения необходимо полный комплект документов предоставить в течение 180 дней налоговым органам.

Существует также и несколько проблем при принятии документов в бухгалтерском учете, полученных или отправленных через ЭДО с иностранными контрагентами. Во-первых, дата принятия товаров/услуг. Документ может быть выписан в одну дату, загружен, подписан и отправлен через несколько дней, а подписан со стороны контрагента третьей датой. Возникает разница и вопрос, каким числом отразить документы, и каким числом отразил данные документы контрагент. Также срок предоставления документов для валютного контроля составляет не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором на документах проставлена отметка о дате их выпуска. Переходным будет являться момент, когда документ выписан прошлым месяцем, а отправлен уже новым месяцем. Непредставление документов в срок ведет к нарушению валютного законодательства. Во-вторых, форматы документов. Существует закрепленный формат требуемых документов. Однако если один контрагент передал в неверном формате, а второй контрагент подписал документ, и оба отразили в учете, то является ли это правомерным. В-третьих, разница в законодательной базе стран ЕАЭС и гармонизации принципов учета.

Поскольку ЭДО подразумевает роботизированность процессов, возникает вопрос необходимости должности бухгалтера как таковой.

Еще не так давно бухгалтер формировал книгу покупок и продаж вручную, сегодня это формируется в базе, бухгалтер не стоит в очереди на сдачу отчетности, а отправляет все через систему. Программа сама проводит анализ финансовой деятельности организации и отображает динамику развития. Налоговые органы имеют свои базы, которые сегодня отображают взаимосвязь контрагентов от первого до последнего звена. Однако система не совершенна. Часто приходят штрафы и пени из-за неправильной подвязки данных. В таких условиях инструментарий бухгалтера должен быть значительно шире, чем на начальных этапах становления рыночной экономики. Вопрос автоматизации становится актуальным, и многие воспринимают это исключительно со знаком «минус», объясняя опасениями по поводу исчезновения такой профессии как бухгалтер. Рассматривая вопрос с другой стороны, явным становится то, что бухгалтер должен смещать фокус своего анализа из области бухгалтерского учета. Действительно, за него рутинную работу сделает машина. Более того, бухгалтеру нет необходимости готовить отчеты, поскольку современные системы, такие как ERP (Enterprise resource planning, планирование ресурсов предприятия), позволяют любому руководителю сделать отчет на заказ. Профессия бухгалтера включает в себя довольно много компетенций и навыков. От коммуникации зависит слаженность работы внутри и вне компании, наличие всех документов. Творческое мышление необходимо для формирования отчетности в соответствии с законодательством, но и с благоприятной точки зрения для бенефициара. Критическое мышление позволяет анализировать необходимость работы с различными контрагентами. Лидерство дает уверенность руководителю в том, что человек компетентен и ему можно доверить разделять бизнес. Оперативный и достоверный бухгалтерский финансовый учет является драйвером для управленческого учета. Поэтому в современное время начала периода цифровизации появляется такой термин как гибридный бухгалтер, выступающий в качестве аналитика, который действительно своим вкладом в анализ и интерпретацию информации будет способствовать улучшению качества решений. В будущем не будет потребности в таком количестве бухгалтеров, но робот не заменит аналитика, который просчитает все возможные риски и варианты работы, по крайней мере в ближайшие 15-20 лет.

В ближайшие 10-15 лет в эпоху развития цифровизации бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности выйдет на совершенно новые формы работы, что позволит радикально расширить бизнес возможности по импорту и экспорту товаров/работ/услуг в рамках ЕАЭС.

Список литературы

1. О. В. Корниенко История экономики и экономической мысли СССР: Учебное пособие для магистрантов
2. Е. Лошкарева, П. Лукша, И. Ниненко, И. Смагин, Д. Судаков. Доклад «Навыки будущего. Что нужно знать и уметь в новом сложном мире»
3. С.А. Стрижов, Е.А. Богатырева, Т.Г. Богатырева «Трансформация государственного управления в условиях новых вызовов»
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) Ч.2. Глава 21. Налог на добавленную стоимость (ст.ст. 143 - 178) Статья 165. Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0 процентов
5. Инструкция Банка России от 16.08.2017 N 181-И (ред. от 05.07.2018) "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2017 N 48749)
6. <http://atlas100.ru/>
7. <https://www.banki.ru/news/columnists/?id=10906759>