

Садовская Татьяна Дмитриевна
ФГБОУВО «Российский государственный университет правосудия»
доцент кафедры финансового права, кандидат юридических наук, доцент
Шацких Александр Васильевич
ФГБОУВО «Российский государственный университет правосудия»
студент 5 курса

К вопросу о цифровой трансформации бухгалтерской и налоговой отчетности

Эффективность финансового контроля напрямую зависит от организации учетных систем, представляющих собой совокупность объектов учета, а также субъектов, способов организации, осуществления и регулирования учетной деятельности¹. Учетные системы являются, «во-первых, критериями обобщения информации, постоянно получаемой в процессе экономической деятельности, и, во-вторых, инструментом, с помощью которого реализуются отдельные ее процедуры (налоговый и бюджетный учеты).»².

В нашей стране сложились следующие виды учетных систем: бухгалтерский учет, бюджетный учет, налоговый учет, банковский учет. В настоящее время происходит реформирование учетных систем³ в соответствии с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. Не менее важная мировая тенденция, повлекшая трансформацию учетных систем, – цифровизация экономики и публичного управления. Указанная тенденция наглядно проявляется в сфере бухгалтерского и налогового учета.

Цифровая трансформация определена в качестве национальной цели развития⁴. Одной из задач, поставленных Правительству при реализации национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» в

¹ Финансовое право: учебник для бакалавров / под ред. И.А. Цинделиани, 3-е изд. М.: Проспект, 2016. С. 255. ISBN: 978-5-392-21592-8.

² Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. 2-е изд. М.: Издательство Юрайт, 2019. С. 59.

³ См., напр.: Супрунова Е.А. Трансформация новых видов учета в условиях глобализации и цифровизации экономики // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 15-16. С. 870-886.

⁴ Указ Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» // СЗ РФ. 2020. № 30. Ст. 4884.

Указе Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»¹, является обеспечение внедрения цифровых технологий и платформенных решений в сферах госуправления и приоритетных отраслях экономики.

Основные направления применения информационных технологий в сфере взаимодействия государства и бизнеса перечислены в Указе Президента РФ от 09.05.2017 № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы»², среди них: создание условий для развития электронного взаимодействия участников экономической деятельности; продвижение проектов по внедрению электронного документооборота, создание условий для повышения доверия к электронным документам, осуществление в электронной форме идентификации и аутентификации участников правоотношений; создание электронной системы представления хозяйствующими субъектами отчетности в органы власти.

В Общенациональном плане действий запланирован поэтапный переход на полностью безбумажное взаимодействие контрольных органов и проверяемых лиц при сдаче отчетности и обмене документами, отказ от обязательности хранения документов строгой отчетности в бумажном виде³.

Цифровизация процедур государственного контроля предусмотрена Федеральным законом от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»⁴, положения которого не применяются к организации и осуществлению налогового контроля.

¹ Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» // СЗ РФ. 2018. № 20. Ст. 2817.

² Указ Президента РФ от 09.05.2017 № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы» // СЗ РФ. 2017. № 20. Ст. 2901.

³ Общенациональный план действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике (одобрен Правительством РФ 23.09.2020, протокол № 36, раздел VII) (N П13-60855 от 02.10.2020) // СПС «КонсультантПлюс».

⁴ Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2020. № 31 (часть I). Ст. 5008.

Вместе с тем, передовой опыт налоговых органов лег в основу современных новаций законодательства в сфере государственного контроля и надзора¹.

Высокий уровень цифровой зрелости налогового администрирования позволяет ФНС России быть полноценным участником автоматического обмена информацией о финансовых счетах и межстрановой отчетностью, осуществлять автоматизированный камеральный контроль, внедрить систему онлайн-касс, а также налоговый мониторинг и налоговый режим для самозанятых (признаны в Отчете Форума ОЭСР «Налоговое администрирование 3.0: Цифровая трансформация налогового администрирования» передовой практикой по выстраиванию цифрового взаимодействия между государством и бизнесом²).

В Концепции развития и функционирования системы налогового мониторинга³ заявлено о переходе на качественно новый уровень обработки документов (информации) с одновременным отказом от сплошной документальной проверки и истребования первичных документов участников налогового мониторинга, придание юридической значимости факту представления в налоговый орган документов (копий документов) посредством организации доступа налогового органа к информационным системам плательщика с целью организации взаимодействия в режиме реального времени.

Представление в налоговые органы бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде обеспечивает условия для формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) и предоставление информации из него иным органам власти посредством единой системы межведомственного электронного взаимодействия.

¹ Давыдова М.А., Садовская Т.Д. О некоторых новациях в сфере налогового контроля // Вопросы экономики и юридической практики. 2020. № 4. С. 184-189.

² Опубликован отчет Форума ОЭСР о цифровой трансформации налогового администрирования. 11.12.2020 [Электронный ресурс] // URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/international_activities/10297602 (дата обращения 10.04.2021).

³ Распоряжение Правительства РФ от 21.02.2020 N 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга» // СЗ РФ. 2020. № 10. Ст. 1357.

Планируется продолжить реализацию комплекса мер по улучшению администрирования доходов бюджетной системы за счет интеграции всех источников информации и потоков данных в единое информационное пространство с последующей автоматизацией ее анализа на основе внедрения современных технологий обработки больших массивов. Особое внимание будет уделено созданию единого механизма сквозного контроля на всех этапах оборота импортных товаров, подлежащих прослеживаемости¹, основанного на электронном документообороте². Также в системе tax-free вводится возможность оформления организациями розничной торговли в электронной форме документа (чека) для компенсации НДС³.

Учитывая, что на текущий момент отсутствует полноценная нормативная, организационная и технологическая основа для юридически значимого электронного документооборота, а также единые подходы к созданию, обороту, хранению и использованию электронных документов, что препятствует переходу к безбумажному цифровому взаимодействию хозяйствующих субъектов, как внутреннему, так и внешнему (взаимодействие с контрагентами), ФНС России совместно с заинтересованными органами власти и представителями бизнес-сообщества разработана Концепция электронного документооборота в хозяйственной деятельности, цель которой - определение путей и способов цифровизации документооборота финансово-хозяйственной деятельности. Реализация мероприятий позволит обеспечить перевод до конца 2024 года в электронную форму 95% счетов-фактур, 70% транспортных и товарных накладных, снижение количества истребуемых бумажных документов

¹ Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» // СЗ РФ. 2020. № 46. Ст. 7215.

² Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (утв. Минфином России) // СПС «КонсультантПлюс».

³ Федеральный закон от 20.07.2020 № 220-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части организации документооборота с использованием электронных документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленных физическим лицам-гражданам иностранных государств при реализации им товаров» // СЗ РФ. 2020. № 30. Ст. 4746.

в рамках контрольных мероприятий и т.д.¹ Речь идет о переводе в электронный вид всех документов организаций, а в будущем - документов при экономическом обмене в ЕАЭС². На своем сайте Служба разместила сервис «Калькулятор эффективности внедрения электронного документооборота». В перспективе, перевод бумажного документооборота в электронную форму позволит перейти на исчисление налогов налоговыми органами.

По мнению специалистов, «потенциал, заключенный в автоматизации процессов сбора огромного массива финансовой информации, ее обобщения, структурирования, анализа, производимых в режиме реального времени, позволяет не только обеспечить скорейшее достижение результата и эффективность контроля, но и открывает новые перспективы оптимизации данного направления управленческой деятельности и повышения качества принимаемых решений в этой сфере.»³.

Развитие цифровых платформ и экосистем формирует запрос на интегрирование процессов налогового администрирования в предпринимательскую деятельность. Это достижимо через создание цифровой среды, где первичная документация и налоговый учет будут вестись автоматически в электронных форматах. Именно на создание такого бесшовного налогового администрирования и будут направлены в дальнейшем усилия Службы⁴, хотя сам ее руководитель признает, что электронный документооборот

¹ Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности (утв. решением президиума Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 25.12.2020 № 34) // СПС «КонсультантПлюс».

² Брызгалин А.В., Федорова О.С., Королева М.В., Вятчинова Т.И., Путилова М.Ю., Азаров Д.В., Кокшарова Е.А., Кряжев Е.А., Низовцева Л.И., Шкворченко А.В. Основные изменения в Налоговом кодексе РФ в 2021 году // Налоги и финансовое право. 2021. N 1. С. 12-197.

³ Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, Н.Е. Абрамова и др.; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. М.: ИЗиСП, КОНТРАКТ, 2016.

⁴ Опыт налоговых служб в цифровой трансформации обсудили на семинаре Всемирного банка. 21.01.2021 [Электронный ресурс] // URL: <https://www.nalog.ru/rn77/news/internationalactivities/10439467> (дата обращения 10.04.2021).

- это инфраструктура, порождающая возможности новых решений, которые все сейчас осознать просто не готовы¹.

В контексте рассматриваемой темы представляют интерес возможности использования бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде в качестве нового объекта судебно-экономических экспертиз, что, с одной стороны, требует разработки эффективных методов криминалистического исследования электронных документов, наличия у эксперта необходимых цифровых компетенций, а, с другой, - позволит уменьшить трудоемкость и повысить оперативность экспертной деятельности.

Объектами судебно-бухгалтерских и судебных налоговых экспертиз выступают электронные базы данных, документы, заверенные электронной подписью, хранящиеся на компьютерных носителях информации и передаваемые по сетям передачи данных, что позволяет более детально проанализировать и сопоставить различные по своему наименованию и содержанию операции и выявить признаки мошеннических действий экономической направленности². В качестве примера исследования можно привести «Отчет об исследовании документов (информации), содержащихся на электронном носителе информации»³.

Действующее процессуальное законодательство предусматривает возможность использования электронных документов в качестве доказательств в судебном разбирательстве, однако не содержит, как самого понятия «электронное доказательство», так специальных правил оценки. Судебная

¹ «Порядок цифр верный, это триллионы». Глава ФНС Даниил Егоров о продолжающихся и новых проектах службы // Коммерсантъ. 20.11.2020. № 213. С. 1 [Электронный ресурс] // URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4576968> (дата обращения 10.04.2021).

² Сафонова М.Ф. Развитие методики бухгалтерской экспертизы в условиях цифровой экономики // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 2. С. 187-204.

³ Приказ ФАС России от 25.05.2012 № 340 «Об утверждении административного регламента Федеральной антимонопольной службы по исполнению государственной функции по проведению проверок соблюдения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».

практика принятия разных видов электронных доказательств, их удостоверения и истребования несложившаяся, неустойчивая и противоречивая¹.

Таким образом, несмотря на открывающиеся перспективы применения цифровых технологий в сфере электронной бухгалтерской и налоговой отчетности, их полноценная реализация возможна только при оперативном и комплексном правовом регулировании.

Библиографический список

1. Брызгалин А.В., Федорова О.С., Королева М.В., Вятчинова Т.И., Путилова М.Ю., Азаров Д.В., Кокшарова Е.А., Кряжев Е.А., Низовцева Л.И., Шкворченко А.В. Основные изменения в Налоговом кодексе РФ в 2021 году // Налоги и финансовое право. 2021. N 1. С. 12-197; СПС «КонсультантПлюс».

2. Давыдова М.А., Садовская Т.Д. О некоторых новациях в сфере налогового контроля // Вопросы экономики и юридической практики. 2020. № 4. С. 184-189.

3. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, Н.Е. Абрамова и др.; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. М.: ИЗиСП, КОНТРАКТ, 2016; СПС «КонсультантПлюс».

4. Лядова Ю. Электронные доказательства в арбитражном процессе [Электронный ресурс] // URL: https://zakon.ru/blog/2020/3/23/elektronnye_dokazatelstva_v_arbitrazhnom_process (дата обращения 10.04.2021).

5. Опубликован отчет Форума ОЭСР о цифровой трансформации налогового администрирования. 11.12.2020 [Электронный ресурс] // URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/international_activities/10297602 (дата обращения 10.04.2021).

6. Опыт налоговых служб в цифровой трансформации обсудили на семинаре Всемирного банка. 21.01.2021 [Электронный ресурс] // URL:

¹ См. напр.: Лядова Ю. Электронные доказательства в арбитражном процессе [Электронный ресурс] // URL: https://zakon.ru/blog/2020/3/23/elektronnye_dokazatelstva_v_arbitrazhnom_process (дата обращения 10.04.2021).

<https://www.nalog.ru/rn77/news/internationalactivities /10439467> (дата обращения 10.04.2021).

7. «Порядок цифр верный, это триллионы». Глава ФНС Даниил Егоров о продолжающихся и новых проектах службы // Коммерсантъ. 20.11.2020. № 213. С. 1 [Электронный ресурс] // URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4576968> (дата обращения 10.04.2021).

8. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. 2-е изд. М.: Издательство Юрайт, 2019. С. 59.

9. Сафонова М.Ф. Развитие методики бухгалтерской экспертизы в условиях цифровой экономики // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 2. С. 187-204; СПС «КонсультантПлюс».

10. Супрунова Е.А. Трансформация новых видов учета в условиях глобализации и цифровизации экономики // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 15-16. С. 870-886; СПС «КонсультантПлюс».

11. Финансовое право: учебник для бакалавров / под ред. И.А. Цинделиани, 3-е изд. М.: Проспект, 2016. С. 255. ISBN: 978-5-392-21592-8.