

СУЩНОСТЬ ОКАЗАНИЯ И ПОЛУЧЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Фролов Владислав Иванович,

Могилёвский государственный университет имени А. А. Кулешова
(г. Могилёв, Беларусь)

Статья посвящена анализу бухгалтерских услуг, предоставляемых с использованием цифровых технологий, и их правовых аспектов. Актуальность темы обусловлена возрастанием значимости цифровизации бухгалтерского учета и управления финансами в современных условиях.

Бухгалтерские услуги с использованием цифровых технологий имеют сложную правовую природу. С одной стороны, гражданско-правовое регулирование их оказания зачастую сопряжено с интеллектуальной собственностью, с другой стороны, данные услуги (как сервис для потребителя) имеют собственное содержание, сущность которого не всегда означает использование того или иного объекта интеллектуальной собственности, как одно из правомочий правообладателя.

Цифровые технологии являются инструментом, использование которого при оказании бухгалтерской услуги возможно только в интернет-среде, наделяет саму услугу специфическими свойствами, меняя ее правовую природу, в результате чего права обязанности и ответственность субъектов оказания и получения услуг с использованием цифровых технологий также обретают свою специфику [4].

Бухгалтерская услуга с использованием цифровых технологий как объект гражданского права представляет собой особый вид цифровых технологий, который на данный момент не урегулирован белорусским гражданским правом. Нормы о цифровых правах не регулируют в полном объеме гражданско-правовые отношения, возникающие, изменяющиеся и прекращающиеся при оказании услуг с использованием цифровых технологий.

Если иное не предусмотрено договором возмездного оказания бухгалтерских услуг, исполнитель обязан оказать услуги персонально. Применительно к услугам, оказываемым с использованием электронных технологий, такая норма не может быть применима в полной мере, так как использование электронных технологий означает использование общих алгоритмов и электронных решений для оказания однотипных услуг пользователям (клиентам). По своей законодательной природе договор возмездного оказания услуг является консенсуальным, двусторонним и возмездным. Его субъектами являются исполнитель (услугодатель) и заказчик (ус-

лугополучатель). Итогом оказания бухгалтерской услуги с использованием цифровых технологий является не материальный товар, а нематериальные услуги, нематериальные (виртуальные) товары, т.е. несущественные результаты, которые находятся в интернет-пространстве.

Деятельность субъектов в сфере бухгалтерских услуг с использованием цифровых технологий обладает своей спецификой:

Специфика среды, в которой востребована и оказывается услуга. Гражданско-правовые отношения между субъектами возникают по поводу оказания каких-либо услуг (совершения определенных действий или осуществления определенной деятельности, в традиционном понимании согласно п. 1 ст. 733 Гражданского кодекса (далее – ГК) Республики Беларусь), но специфичной для форм оказания таких услуг является цифровая среда – услуга в такой среде (востребованная и оказываемая) может быть оказана только с применением соответствующих данной среде технологий (инструментов, алгоритмов) онлайн, которые неприменимы к оказанию услуги в офлайн.

Специфика процесса оказания (исполнения) и результата услуги. Согласно ст. 734 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК) если иное не предусмотрено договором возмездного оказания услуг, исполнитель обязан оказать услуги лично. Особенностью оказания услуг с использованием цифровых технологий является алгоритмизация и автоматизация ряда процессов, происходящих при оказании услуги, т.е. исполнитель (продавец) в основном не оказывает услуги лично, а использует алгоритмы, которые доставляют услугу до покупателя (пользователя).

Специфика ожиданий (отношения) субъектов получения услуги (потребителей, покупателей). Соглашаясь на установленные продавцом условия «виртуальной покупки» услуги, потребитель понимает «виртуальные» особенности получаемой услуги и его ожидания соответствуют результату [1];

Специфика прав, обязанностей и ответственности субъектов. Поскольку гражданское законодательство Республики Беларусь не содержит понятия «цифровая услуга», о правовом регулировании возникающих в Интернете отношений по оказанию услуг в большинстве случаев можно говорить с позиции разрабатываемых продавцами смешанных договоров, к которым присоединяются (без обсуждения и изменения их условий) или не присоединяются покупатели (потребители) услуг с использованием цифровых технологий.

Изучение гражданско-правового регулирования оказания бухгалтерской услуги с использованием цифровых технологий является подготовительным этапом перед разработкой и принятием в ГК и другие нормативные правовые акты пакета норм о цифровых услугах. Кроме того, «готовность»

гражданского законодательства к включению в ГК нормы о бухгалтерских цифровых услугах обусловлена не только необходимостью соответствия норм права существующим отношениям, важностью регулирования правом уже возникших отношений, но и тем, что ст. 128 ГК закрепляет услуги в качестве объекта гражданских прав (не давая конкретного определения понятия «услуга»). Поскольку цифровые права являются одной из разновидностей гражданских прав вообще, то появление в ГК понятия цифровых прав подразумевает и существование так называемых цифровых услуг, что вытекает из широкого понимания понятия «цифровые права».

Таким образом, фактически «бухгалтерские цифровые услуги» уже оказываются и используются в гражданско-правовом обороте, просто пока сама категория не признана и не обозначена в ГК как отдельное понятие.

Список использованных источников

1. Венедиков, Е. А. Аутсорсинг как современная форма централизации / Е.А. Венедиков // Научное обозрение. Сер. 1, Экономика и право. – 2024. – № 2. – С. 138–142.
2. Гражданский кодекс Республики Беларусь : 7 дек. 1998 г., № 218-З : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. // ЭТАЛОН: информационно-поисковая система (дата обращения: 28.11.2024).
3. Нарфенчик, А. А. Совершенствование правового регулирования обращения документов в электронном виде в Республике Беларусь / А. А. Нарфенчик // Проблемы упр. – 2016. – № 1. – С. 128–133.
4. Развитие аутсорсинга в Беларуси: состояние и перспективы // elib. – URL: <https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/238082> (дата обращения: 28.11.2024).
5. Рожкова, Д. Ю. Бухгалтерский аутсорсинг в развитии мирового рынка бухгалтерских услуг : монография / Д. Ю. Рожкова, У. Ю. Блинова, П. К. Рожкова. – Москва : RuScience, 2022. – 167 с.
6. Об электронном документообороте и электронной цифровой подписи : Закон Республики Беларусь от 28 декабря 2009 г. № 113-З : в ред Закона от 14.10.2022 №213-З // ЭТАЛОН: информационно-поисковая система (дата обращения: 28.11.2024).