

ЗАСТОСУВАННЯ САНКЦІЙНОГО ФІЛЬТРУ В ПРОФЕСІЙНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ В УМОВАХ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ

Ключові слова: облік, оподаткування, санкції, санкційний фільтр, діджиталізація.

В умовах повномасштабного вторгнення в Україну спостерігаємо значні зміни в професійній діяльності обліку та оподаткування, що поступово адаптуються до сучасних реалій, економічної політики та соціальної відповідальності. Робота бізнесу можлива в умовах фактичних та юридичних обмежень. Важливими є останні, юридичні обмеження, з якими стикаються підприємці та бізнес, зокрема із посилення санкційної політики.

Ключові суб'єкти стали більше уваги приділяти питанням безпеки, які поступово відображаються у професійній діяльності. Однією із форм виявлення цієї складової (безпеки) є економічні обмеження (санкції). Серйозні наслідки, які спричинило повномасштабне вторгнення, зосередило увагу влади на цих питаннях, що впливає на сферу обліку та оподаткування. Зокрема, спостерігаємо безпрецедентні санкції щодо фізичних та юридичних осіб, а це означає, що наявність всіх ділових відносин у бізнесі повинна пройти через санкційний фільтр та виокремити контрагентів, що перебувають під санкціями та контрагентів, в яких ризик потрапити під санкції є високим. Такий фільтр є обов'язковим у діяльності підприємств, що застосовується до контрагентів підприємства, а також, за умови ідентифікації покупців та замовників, повинен застосовуватися і для них.

Розширення відповідальності працівників у сфері обліку та оподаткування схематично зображено на рисунку 1. Санкційний фільтр повинен забезпечувати зв'язання умови існування (або спростування) обставин через перелік фізичних осіб та секторальних санкцій, що застосовуються Указами Президента України та Постановами Верховної Ради України про застосування санкцій [1].

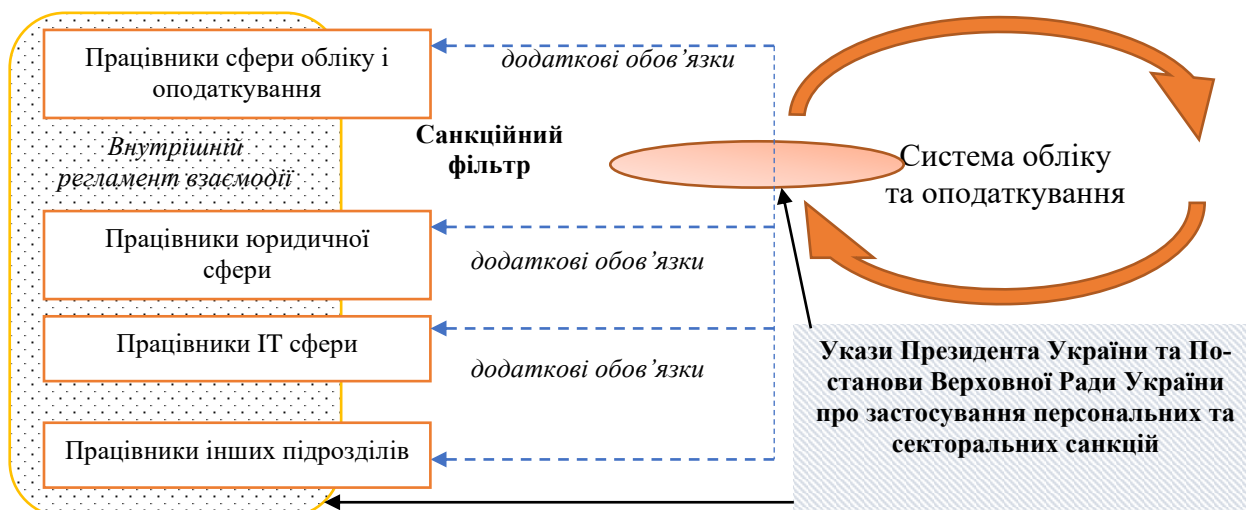


Рис. 1. Схематичне зображення застосування в системі обліку та оподаткування санкційного фільтру

Джерело: власна пропозиція автора.

Етап застосування санкційного фільтру повинен бути дотриманий працівниками сфери обліку та оподаткування, у межах та в спосіб передбаченими внутрішніми документами, що погоджені юридичною службою, ІТ підрозділом підприємства та управлінським персоналом підприємства. Обширність системи обліку та її складових зумовлюють наявність ризику не врахування санкційного фільтру в своїй діяльності, тому внутрішній регламент дотримання санкційної політики повинен бути узгодженим між різними структурними підрозділами на основі ризик орієнтованого підходу, що забезпечить дотримання законодавства та недопущення роботи з «токсичним» елементом.

В цьому аспекті, можна прослідкувати дві сторони санкційної політики підприємства чи групи підприємств. Перша, з точки зору формального дотримання санкцій різних країн та Міжнародних організацій чи об'єднань. Друга, з точки зору реальної взаємодії з «токсичним» елементом, зокрема через провадження або не провадження певних видів діяльності на певній території. Застосування останньої говорить про високий рівень соціальної та економічної свідомості, заснованій на гуманізмі, толерантності та поваги. Це привносить до бізнесу нові переваги, які важко піддаються обліку, з огляду на їх природу, але, неодмінно, впливають на бізнес шляхом збільшення доходів в інших сегментах діяльності чи на території інших держав в довгостроковій перспективі діяльності.

Важливим, в реалізації санкційного фільтру є врахування комп'ютерної обробки інформації та інформаційних потоків. Зокрема, доцільно додати окремі довідники в інформаційній системі бухгалтерського обліку з метою тестування контрагентів підприємства на потрапляння до переліку осіб щодо яких застосовані обмежувальні заходи (санкції). Або інтегрувати облікову інформаційну систему, CRM (Customer relationship management) систему, ERP (Enterprise resource planning) систему з відповідним API зовнішнього інформаційного ресурсу, що займається обробкою такого виду інформації, та автоматичного перевіряти фізичних та юридичних осіб на внесення їх до переліку осіб щодо яких застосовані обмежувальні заходи (санкції) РНБО.

Тому, застосування санкційного фільтру в професійній діяльності з обліку і оподаткування є вимогою часу та реальністю, що призводить до розширення функціональних обов'язків працівників. Це важлива, соціально значуща складова в діяльності підприємства, що формує нематеріальні переваги в діяльності. Застосування сучасних інформаційних технологій для функціонування санкційного фільтру значно спрощує роботу працівників підприємства та зменшує вірогідність не врахування обставин щодо яких запроваджені обмежувальні заходи (санкції) в діяльності підприємства. Це посилює твердження управлінського персоналу підприємства про дотримання законодавства, як основного припущення про діяльність підприємства.

Список використаних джерел: 1. Про санкції: Закон України № 1644-VII від 14 серпня 2014 року. URL: <https://bit.ly/3DGrOIT>.

УДК 657

Богач О. В., викладач вищої категорії

Клименко Т. В., викладач вищої категорії

Лозівська філія Харківського державного автомобільно-дорожнього коледжу, м. Лозова, Харківська обл., Україна

ЗАСТОСУВАННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ У СФЕРІ ОБЛІКУ

***Ключові слова:** інформаційні системи, бухгалтерський облік, підприємство.*

Актуальним завданням у сфері підвищення ефективності управлінського процесу є автоматизація діяльності різних структурних підрозділів. Автоматизація діяльності є фактором зменшення паперового документообігу, зниження помилок у роботі, пов'язаних із людським фактором, скорочення часу пошуку необхідної інформації, і навіть підвищення ефективності роботи співробітників. Оптимальним механізмом для автоматизації вказаних напрямів діяльності виступають інформаційні системи, які дозволяють оперативно отримувати актуальні дані від різних підрозділів в організації і використовувати отриману інформацію в управлінських цілях, а також зберігати великі обсяги інформації та даних.

В наш час важко уявити діяльність бухгалтера, який не використовує спеціальну програму, яка автоматизує ведення бухгалтерського обліку. Ця програма входить до складу інформаційної бухгалтерської системи. Завданнями такої системи є: структурування потоків інформації; зменшення обсягу первинної інформації за допомогою виключення дублювання; забезпечення доступу до інформації, що має ставлення до бухгалтерського обліку, уповноважених працівників підприємства.