

## **ДИСТАНЦИОННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ АУТСОРСИНГ: ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ СТАТУСА ПОЛЬЗОВАТЕЛЯ И ВЛАДЕЛЬЦА СЕРТИФИКАТА КЛЮЧА ПОДПИСИ**

В. И. Фролов

Научный руководитель: В. В. Мякинская, к. э. н., доцент

УО «БІП-Університет права і сацыяльна-інфармацыйных тэхналяй»

Рэспубліка Беларусь, г. Могілев, ул. Кomsomольская, 5

sdsd20149@mail.ru

*В статье рассматриваются проблемы и пути повышения эффективности взаимодействия сторон договора бухгалтерского аутсорсинга при подписании документов бухгалтером аутсорсинговой организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающим бухгалтерские услуги электронной цифровой подписью.*

*Ключевые слова: электронный документооборот, бухгалтерский аутсорсинг, электронная цифровая подпись.*

### **REMOTE ACCOUNTING OUTSOURCING: LEGAL ANALYSIS OF THE STATUS OF THE USER AND OWNER OF THE SIGNATURE KEY CERTIFICATE**

V. I. Frolov

Scientific supervisor: V. V. Myakinkaya, Ph.D., Associate Professor

UO «BIP-University of Law and Social Information Technologies»

Republic of Belarus, Mogilev, st. Komsomolskaya, 5

sdsd20149@mail.ru

*The article discusses the problems and ways to improve the efficiency of interaction between the parties to an accounting outsourcing agreement when signing documents by an accountant of an outsourcing organization or an individual entrepreneur providing accounting services with an electronic digital signature.*

*Keywords: electronic document management, accounting outsourcing, electronic digital signature.*

В последнее время все больше и больше микроорганизаций и индивидуальных предпринимателей отдают функцию по организации и ведению бухгалтерского учета на аутсорсинг. В условиях цифровой экономики происходит постепенный переход от бумажных документов к электронным. Электронный документооборот позволяет более эффективно использовать накопленные знания, увеличить управляемость, снизить трудоемкость и увеличить быстродействие. Активное внедрение в предпринимательскую деятельность электронного документооборота обусловило необходимость урегулирования вопросов, связанных с электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП), и порядком ее применения при передаче отдельных управленческих функций на аутсорсинг.

Электронная цифровая подпись – это последовательность символов, являющаяся реквизитом электронного документа и предназначена для подтверждения его целостности и подлинности, а также для иных целей, предусмотренных Законом Республики Беларусь от 28.12.2009 №113-З «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» (далее – Закон №113-З) и иными нормативными актами [1].

При передаче услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета сторонней организации возникает ряд вопросов с передачей электронной цифровой подписи бухгалтеру для подписания банковских и иных финансовых документов. Согласно ч. 2 п. 1 ст. 7 Закона от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», руководитель организации вправе передавать по договору ведение бухгалтерского учета и составление отчетности организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности [2].

Однако Гражданским кодексом (далее – ГК) не урегулировано понятие «договор аутсорсинга». Такой договор заключается как договор возмездного оказания услуг (ст. 733 ГК). По договору возмездного оказания услуг одна сторона (исполнитель) обязуется по заданию другой стороны (заказчика) оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги (п. 1 ст. 733 ГК). При заключении договора на передачу бухгалтерского учета аутсорсинговой организации необходимо руководствоваться гл. 39 ГК [3].

Во избежание спорных ситуаций при заключении договора аутсорсинга целесообразно урегулировать следующие аспекты:

- конкретизировать перечень услуг, передаваемых на аутсорсинг;
- определить период, в течение которого будут оказываться услуги аутсорсинговой организацией, права и обязанности, ответственность сторон;
- обозначить порядок взаимодействия сторон в части приема-передачи дел и хранения документов.

Согласно ч. 1 ст. 25 Закона № 113 личный ключ ЭЦП вправе использовать его владелец [1]. Данные о владельце ключа ЭЦП указываются в сертификате открытого ключа (абз. 3 ч. 5 ст. 26 Закона № 113-З). Действовать от имени юрлица без оформления доверенности может только его руководитель (ч. 1 п. 5 ст. 186 ГК). Поэтому если ключ ЭЦП получен на организацию, то его вправе использовать руководитель.

Практика показывает, что представители налоговых инспекций, фонда социальной защиты населения и органов государственной статистики не всегда принимают документ, в содержании которого в качестве уполномоченного лица указан, например, директор, но проставлена ЭЦП бухгалтера аутсорсинговой организации.

Следует отметить, если в сертификате открытого ключа организации указаны персональные данные конкретного работника организации, то он не вправе передавать свой личный ключ другим лицам не только за пределы организации, но и внутри своей организации. Указание личных данных работника в сертификате открытого ключа тождественно собственноручной подписи работника. При получении ЭЦП на организацию идет привязка к учетному номеру налогоплательщика организации, таким образом, ЭЦП является собственностью организации.

Консалтинговая организация или индивидуальный предприниматель, оказывающий услуги по ведению налогового и бухгалтерского учета путем обращения в Национальный центр электронных услуг имеет возможность получить сертификат открытого ключа на работника своей организации, а далее получить атрибутные сертификаты к тем организациям, документы которых будут подписываться ЭЦП. Атрибутный сертификат дает право подписи документов организаций, которые ведет аутсорсинговая организация. Следовательно, после получения атрибутных сертификатов (к каждому юрлицу) работник аутсорсинговой организации имеет право подписывать документы своим ключом во всех организациях по договорам аутсорсинга.

Согласно Закону № 113-З, атрибутный сертификат – электронный документ, изданный поставщиком услуг и содержащий информацию о полномочиях физлица, в т. ч. ИП, являющегося владельцем личного ключа ЭЦП, на подписание определенных видов электронных документов, а также иных полномочиях, предоставленных ему от имени организации или другого физлица (абз. 2 ст. 1) [1].

Таким образом, атрибутный сертификат – это своего рода доверенность на представление интересов заявителя (ч. 1 ст. 26<sup>1</sup> Закона № 113-3). При обращении в Национальный центр электронных услуг за изданием атрибутного сертификата заявитель представляет информацию:

- о сертификате открытого ключа проверки ЭЦП, с которым будет связан атрибутный сертификат;
- о физлице, являющимся владельцем этого сертификата открытого ключа, которому предоставлены полномочия;
- о заявителе, предоставившем полномочия физлицу;
- о полномочиях, предоставленных физлицу [4, 5].

Таким образом, в целях эффективного взаимодействия сторон договора бухгалтерского аутсорсинга для подписания банковских и иных финансовых документов бухгалтеру консалтинговой организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим бухгалтерские услуги, необходимо:

во–первых, в договоре аутсорсинга включить условие о выдаче аутсорсинговой организации атрибутного сертификата с указанием объема полномочий бухгалтера аутсорсинговой организации для подписания указанных документов;

во–вторых, включить в договор условие о том, что в случае расторжения или окончания договора по аутсорсингу использование атрибутного сертификата запрещено.

#### **Список использованных источников**

1. Об электронном документе и электронной цифровой подписи [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 28 дек. 2009 г. № 113-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 14.10.2022 № 213-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3; в ред. Закона Респ. Беларусь от 01.01.2023 // ЭТАЛОН. Законодательство Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

3. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 7 дек. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 01.03.2023 № 226-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

4. Михед, В. В. Каким образом передать бухгалтеру электронную подпись для подписания банковских и иных финансовых документов, если бухгалтерские услуги ООО оказывает сторонняя организация [Электронный ресурс] / В. В. Михед // Информ.-правовая система Нормативка.by. – Режим доступа: <https://normativka.by/lib/document/110731/sid/baeefb4875cc4f6690f40bf61b766f7b#serialnumber=3>. – Дата доступа: 18.10.2023.

5. О доп. мерах по реализации Закона Респ. Беларусь от 28 дек. 2009 г. № 113-3 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» [Электронный ресурс] : приказ Оперативно-аналитического центра при Президенте Респ. Беларусь от 08.02.2019 № 45 // ЭТАЛОН. Законодательство Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

#### **References**

1. On Electronic Document and Electronic Digital Signature: Law of the Republic of Belarus, 28 December 2009, as amended and supplemented on 14 October 2022 № 113-3 // Etalon-Belarus [Electronic resource] / National Centre for Legal Information of the Republic of Belarus. – Minsk, 2023.

2 On Accounting and Reporting: Law of the Republic of Belarus, 12 July 2013, №57-3; with amendments and additions: Law of the Republic of Belarus of 01 January 2023 // Etalon-Belarus [Electronic resource] / National Centre for Legal Information of the Republic of Belarus. – Minsk, 2023.

3. Civil Code of the Republic of Belarus, 7 December 1998 with amendments and additions: Law of the Republic of Belarus of 01 March 2023 No. 226-Z // Etalon-Belarus [Electronic resource] / National Legal Information Centre of the Republic of Belarus. – Minsk, 2023.

4. Mikhed V.V.. How to transfer to the accountant the electronic signature for signing bank and other financial documents, if the accounting services of LLC are rendered by a third-party organisation / V.V. Mikhed. Mikhed // Information-legal system normative.by [Electronic resource]. – 2023. – Access mode: <https://normativka.by/lib/document/110731/sid/baeefb4875cc4f6690f40bf61b766f7b#serialnumber=3>. – Date of access: 18.10.2023.

5. On additional measures to implement the Law of the Republic of Belarus of 28 December 2009 № 113-3 "On electronic document and electronic digital signature" // Etalon-Belarus [Electronic resource] / National Centre for Legal Information of the Republic of Belarus. – Minsk, 2023.

© Frolov V.I., 2023

УДК 624.05

## ПРИМЕНЕНИЕ ТЕХНОЛОГИЙ 3D-ПЕЧАТИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Д. В. Хололович

Научный руководитель: Н. В. Носко

Брестский государственный технический университет  
Республика Беларусь, г. Брест, ул. Московская, 267  
dikhololovich@mail.ru

*3D-печать успешно применяется в строительстве для изготовления разнообразных архитектурных макетов зданий и сооружений, возведения малоэтажных домов, создания отдельных элементов конструкций. В статье проанализирован зарубежный опыт применения 3D-печати в строительстве. Постоянно внедряются новые технологии, разрабатываются новые методики использования принтеров с трехмерной печатью, создаются новые материалы, в том числе из переработанного сырья.*

*Ключевые слова: строительство, 3D-печать, аддитивные технологии, 3D-принтер, здания и сооружения.*

## APPLICATION OF 3D PRINTING TECHNOLOGY IN THE CONSTRUCTION INDUSTRY

D. V. Khololovich

Scientific supervisor: N. V. Nosko

<sup>1</sup>Brest State Technical University  
Republic of Belarus, Brest, st. Moskovskaya, 267  
dikhololovich@mail.ru

*3D printing is successfully used in construction for the production of various architectural models of buildings and structures, the construction of low-rise buildings, and the creation of individual structural elements. The article analyzes foreign experience in using 3D printing in construction. New technologies are constantly being introduced, new methods for using 3D printing printers are being developed, and new materials are being created, including from recycled materials.*

*Keywords: construction, 3D printing, additive technologies, 3D printer, buildings and structures.*