

**В. Н. Познякевич<sup>1</sup>, А. С. Белицкая<sup>2</sup>**

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Министерство образования Республики Беларусь, ул. Войкова, 21, 225404 Барановичи, Республика Беларусь, +375 (29) 792 42 86<sup>1</sup>, +375 (29) 542 89 41<sup>2</sup>, victory2310@mail.ru<sup>1</sup>, belik\_97@mail.ru<sup>2</sup>

## **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ОБЪЕКТ КОММЕРЧЕСКОЙ ТАЙНЫ**

В статье проведено исследование управленческого учета как объекта коммерческой тайны, определены основные проблемы, связанные с информацией бухгалтерского управленческого учета (внутренней отчетностью), представляющей собой коммерческую тайну, исследованы основные правовые основы обеспечения конфиденциальности подобной информации.

**Ключевые слова:** управленческий учет; коммерческая тайна; информация; конфиденциальность.  
Библиогр.: 4 назв.

**V. N. Poznyakevich<sup>1</sup>, A. S. Bialitskaya<sup>2</sup>**

Baranovichi State University, Ministry of Education of the Republic of Belarus, 21 Voykova str., 225404 Baranovichi, the Republic of Belarus, +375 (29) 792 42 86<sup>1</sup>, +375 (29) 542 89 41<sup>2</sup>, victory2310@mail.ru<sup>1</sup>, belik\_97@mail.ru<sup>2</sup>

## **MANAGEMENT ACCOUNTING AS OBJECT OF THE TRADE SECRET**

In the article the research of management accounting as object of a trade secret is conducted, the main problems connected with information of management accounting (the internal reporting) representing a trade secret are defined the main legal bases of ensuring confidentiality of similar information are investigated.

**Key words:** management accounting; trade secret; information; confidentiality.  
Ref.: 4 titles.

**Введение.** Информация в бухгалтерском управленческом учете носит конфиденциальный характер и требует защиты для обеспечения экономической безопасности организации, поскольку является коммерческой тайной, что определяет характер ее использования и получения. В настоящее время все вопросы, касающиеся коммерческой тайны, регулирует Закон Республики Беларусь от 05.01.2013 № 16-З «О коммерческой тайне» (далее — Закон № 16-З). Коммерческая тайна есть в деятельности практически любого участника хозяйственных отношений. Вопросам защиты коммерческой тайны в настоящее время уделяется все больше внимания. Излишне говорить о том, какое значение имеет обладание информацией, которая позволяет лицу увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров (работ, услуг) либо получить иную коммерческую выгоду. Однако использование такой информации в качестве конкурентного преимущества возможно лишь при условии сохранения этой информации в режиме тайны [1].

**Основная часть.** Коммерческая тайна как разновидность информации о деятельности организации переживает новую эпоху, связанную с осознанием значимости и особой ценности. Подтверждением этому является активный научный интерес к коммерческой тайне в качестве объекта исследований [2].

Согласно ст. 1 Закона № 16-З коммерческая тайна — сведения любого характера (технического, производственного, организационного, коммерческого, финансового и иного), в том числе секреты производства (ноу-хау), соответствующие требованиям настоящего закона, в отношении которых установлен режим коммерческой тайны; носитель коммерческой тайны — документ или иной материальный объект, на котором сведения, составляющие коммерческую тайну, содержатся в любой объективной форме, в том числе в виде символов, образов, сигналов, позволяющих эти сведения распознать и идентифицировать [3].

Управленческий учет влияет на экономическую безопасность организации в двух направлениях. С одной стороны, процессы управления организацией предполагают обеспечение управленцев различных уровней информацией, необходимой для эффективного осуществления деятельности организации. Хорошо функционирующая система управленческого учета в организации может стать эффективным инструментом экономической безопасности, поскольку создает информационную базу для поиска и принятия эффективных и своевременных решений по управлению как затратами, доходами и расходами организации, так и всеми ресурсами, обеспечивающими ее деятельность. С другой стороны, данные управленческого учета являются конфиденциальными, составляют коммерческую тайну.

Понятие коммерческой тайны не сводится только к определенным сведениям (информации). Определенные сведения (бухгалтерская информация, например, бухгалтерская управленческая отчетность для внутренних целей) будут составлять коммерческую тайну лишь тогда, когда в их отношении будет установлен режим коммерческой тайны. Коммерческая тайна понимается как специальный правовой режим информации, состоящий в том, что этой информации обеспечивается защита от разглашения. Поэтому коммерческая тайна в соответствии с Законом № 16-З — это не сама информация, а ее правовой режим.

Режим коммерческой тайны может устанавливаться в том числе в отношении сведений, которые имеют коммерческую ценность для их обладателя в силу неизвестности третьим лицам.

В законодательстве в области бухгалтерского учета и отчетности не содержится норм о порядке получения, использования и защиты бухгалтерской информации, которая представляет собой коммерческую тайну.

В Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 года № 57-З нет указаний на то, что содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней отчетности является коммерческой тайной.

Нами установлено, что с информацией управленческого учета (внутренней отчетностью), представляющей собой коммерческую тайну, связано как минимум две проблемы: 1) оценка информации, составляющей коммерческую тайну; 2) отражение в системе счетов бухгалтерского учета убытков, причиненных собственнику информации, составляющей коммерческую тайну.

При возмещении убытков, причиненных собственнику информации, составляющей коммерческую тайну, основную проблему составляет доказывание их размера. Расчет реальной стоимости информации, составляющей коммерческую тайну, которая была разглашена работником, представляет собой определенную сложность. Размер ущерба должен быть подтвержден и обоснован. Поэтому в соглашении о конфиденциальности информации, относящейся к коммерческой тайне, необходимо прописать стоимость раскрываемой коммерческой информации (исходя из фактических затрат на ее получение, проведение исследований рынка, рекламу и т. д.).

Управленческий учет охватывает все виды учетной информации для внутреннего использования руководством на всех уровнях управления организацией. Его цель — обеспечить менеджеров информацией для ее дальнейшей обработки, интерпретации и применения в рамках инструментария системы управленческого учета. В данном случае под информацией понимаются сведения о лицах, фактах, событиях, предметах, явлениях и процессах [4, с. 19]. Информация управленческого учета обычно является коммерческой тайной организации. Она не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер.

Какую себестоимость калькулировать, как распределять накладные (постоянные) расходы на все виды продукции, пропорционально той или иной базе или только на их часть, или руководствоваться при этом какими-либо другими соображениями — эти вопросы должны составлять коммерческую тайну организации и решаться самим предприятием.

Работник обязан строго хранить в тайне сведения, отнесенные к коммерческой тайне предприятия, ставшие ему известными по службе или иным путем. Разглашение

коммерческой тайны предприятия, передача третьим лицам, публикация без согласия предприятия, а также использование для занятия любой деятельностью, которая в качестве конкурентного действия может нанести ущерб предприятию, влечет уголовную, административную, гражданско-правовую или иную ответственность в соответствии с законодательством.

Существенная особенность обязательства о неразглашении коммерческой тайны состоит в том, что оно, являясь гражданско-правовым договором, может сохранить свое действие и после прекращения трудовых отношений. Согласно норме части пятой ст. 17 Закона № 16-3 работники, получившие доступ к сведениям, составляющим коммерческую тайну, и подписавшие обязательство о неразглашении коммерческой тайны, после прекращения трудового договора (контракта) с нанимателем обязаны соблюдать конфиденциальность таких сведений в течение срока действия обязательства о неразглашении коммерческой тайны либо до момента отмены режима коммерческой тайны в отношении сведений, к которым работник имел доступ, если этот момент наступит ранее окончания срока действия обязательства о неразглашении коммерческой тайны.

Прямое указание на гражданско-правовой характер обязательства о неразглашении коммерческой тайны решает проблемы с определением объема ответственности работника: в случае виновного разглашения коммерческой тайны работник обязан будет возместить причиненные нанимателю убытки в полном объеме, включая упущенную выгоду.

В качестве меры, призванной сбалансировать интересы работников и нанимателя в вопросах охраны коммерческой тайны, предусмотрена возможность для работника обжаловать в судебном порядке принятие или изменение нанимателем отдельных мер по обеспечению конфиденциальности сведений, составляющих коммерческую тайну, если эти меры ограничивают права работника [1].

Защита осуществляется в целях избежания утечки, хищения, утраты, искажения, подделки информации, а также предотвращения несанкционированных действий по уничтожению, искажению, копированию и блокированию информации, относящейся к коммерческой тайне. За эти и некоторые другие противоправные действия предусмотрена дисциплинарная, гражданско-правовая, административная или уголовная ответственность в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Разглашение коммерческой тайны может привести к негативным последствиям, таким как, потере позиций на рынке или же к полной ликвидации самого субъекта предпринимательства [2].

Право на установление в отношении сведений режима коммерческой тайны принадлежит лицу, правомерно обладающему такими сведениями, т. е. руководитель организации вправе установить режим коммерческой тайны на сведения управленческого учета.

Режим коммерческой тайны включает в себя следующие меры:

- ограничение доступа к коммерческой тайне путем установления порядка обращения с носителями коммерческой тайны, а также контроля за соблюдением такого порядка;
- учет лиц, получивших доступ к коммерческой тайне;
- регулирование отношений, связанных с доступом работников к коммерческой тайне, на основании трудового договора (контракта), а также на основании обязательства о неразглашении коммерческой тайны, дополнительно заключаемого по требованию нанимателя с работником, получающим доступ к коммерческой тайне;
- регулирование отношений, связанных с доступом контрагентов к коммерческой тайне, на основании гражданско-правового договора;
- определение работников, ответственных за принятие мер по обеспечению конфиденциальности сведений, составляющих коммерческую тайну.

Наряду с этими мерами, владелец коммерческой тайны вправе применять не запрещенные законодательством технические средства и методы защиты информации, а также другие меры, не противоречащие законодательству [3].

**Заключение.** Обеспечение режима конфиденциальности выступает ключевым условием сохранения данных управленческого учета как коммерческой тайны, поэтому организация в большей степени заинтересована в ограничении доступа к информации управленческого характера третьим лицам.

Исследования подтверждают, что Закон № 16-З предоставляет организациям Республики Беларусь эффективный правовой механизм, позволяющий решить вопрос коммерческой тайны, обеспечивает эффективную защиту интересов лиц, обладающих конфиденциальной информацией, значимой для осуществления предпринимательской и иной хозяйственной деятельности.

Для обеспечения экономической безопасности организации, предотвращения возможных убытков организации:

– могут разрабатывать внутренние положения о коммерческой тайне с учетом особенностей деятельности организации, в которых будет оговорена информация управленческого учета (внутренней отчетности), составляющая коммерческую тайну;

– вправе заключать с работником гражданско-правовой договор — обязательство о неразглашении коммерческой тайны.

В законодательстве Республики Беларусь отсутствует методика оценки информации, составляющей коммерческую тайну, поэтому на практике стоимость коммерческой тайны организации определяют сами и необходимы научные исследования с целью разработки такой методики.

#### **Список цитируемых источников**

1. Комментарий к Закону Республики Беларусь от 05.01.2013 № 16-З «О коммерческой тайне» [Электронный ресурс] / С. Лосев // Материалы информ.-правовой системы «Бизнес Инфо». — 2017.
2. *Талалай, М. А.* Коммерческая тайна как объект правовой охраны / М. А. Талалай // Таврический научный обозреватель. — 2016. — № 6.
3. О коммерческой тайне [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 5 янв. 2013 г., № 16-З // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 10.01.2013. — 2/2014.
4. Бухгалтерский управленческий учет / Е. И. Костюкова [и др.]. — М. : КноРус, 2015. — 268 с.

Поступила в редакцию 27.12.2017