

ющих решений, а также выполнения иных функций. К ним относятся планирование, организация, анализ, контроль, регулирование стимулирования, прогнозирования. В литературных источниках предлагаются различные варианты ведения управленческого учета на предприятиях. Отличие этих вариантов основывается на том, что в одном случае используется типовой план счетов, по ним разносятся хозяйственные операции, а потом систематизируется соответствующая информация в разработанных формах управленческой отчетности. При условии ведения управленческого учета по другим вариантам разрабатывается специальный план счетов на базе одного из программных продуктов. Управленческий учет при этом полностью отделен от финансового и функционирует автономно. Такой вариант целесообразно использовать в случаях наличия соответствующего программного обеспечения, квалифицированных работников, способных практически его реализовать, а также в условиях больших масштабов деятельности.

Многие считают, что управленческий учет на предприятиях ведется для обобщения информации о затратах и калькулировании себестоимости продукции. На наш взгляд, в современных условиях хозяйствования руководству предприятия важно иметь информацию не только о составе затрат и себестоимости продукции, но и о последствиях формирования доходов и прибыли. Именно прибыль, как основной результат деятельности, интересует руководителей и собственников организаций. Поэтому в рамках работ по ведению управленческого учета разрабатываются и заполняются соответствующие формы отчетности, важнейшими из которых можно считать управленческий баланс предприятия (направления бизнеса или отдельного подразделения предприятия), отчет о доходах и расходах, отчет о движении денежных средств. Разрабатываются другие промежуточные или обобщающие формы отчетности, которые позволяют наиболее точно отобразить различные информационные потоки, характеризующие деятельность агропромышленного формирования. Это объясняется тем, что единых требований по ведению управленческого учета не существует. Возможно, стандартизировать этот вид учета не целесообразно, так как сейчас идет активная наработка элементов и инструментария управленческого учета, разрабатываются различные средства программно-информационного обеспечения, каждое предприятие самостоятельно налаживает соответствующую работу и этим повышает контролируемость бизнеса в масштабах национальной экономики, а законодательное регулирование управленческого учета может помешать данным процессам.

Заключение. Функционирование и использование управленческого учета на предприятиях АПК в последние годы достаточно активно расширяется. Для собственников и руководителей бизнеса, особенно крупного, данные управленческого учета являются важнейшими из результатов бухгалтерского учета. На предприятиях АПК имеется определенная отраслевая специфика в организации управленческого учета, в зависимости от размеров предприятий могут изменяться объекты учета, что значительно облегчает процессы принятия управленческих решений и формирования стратегических планов. Отсутствие централизованных методических рекомендаций по ведению управленческого учета позволяет адаптировать его элементы под потребности предприятий, а также способствует их динамичному развитию в рыночной среде.

Список цитируемых источников

1. Бухгалтерский управленческий учет в АПК : учеб. пособие / А. П. Михалкевич [и др.] ; под ред. А. П. Михалкевича. — Минск : БГЭУ, 2012. — 383 с.
2. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для вузов / М. А. Вахрушина. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Омега-Л, 2013. — 576 с.
3. Друри, К. Управленческий и производственный учет : учебник / К. Друри ; пер. с англ. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. — 1071 с.
4. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В. Б. Ивашкевич. — 2-е изд. — М. : Магистр, 2014. — 576 с.
5. Лысенко, Д. В. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Д. В. Лысенко. — М. : ИНФРА-М, 2009. — 478 с.
6. Папковская, П. Я. Производственный учет в АПК: теория и методология / П. Я. Папковская. — Минск : Информпресс, 2001. — 216 с.
7. Управленческий учет : учебник / А. Д. Шеремет [и др.] ; под ред. А. Д. Шеремета. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2009. — 429 с.

УДК 657

В. Н. Познякевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

КОММЕРЧЕСКАЯ ТАЙНА И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Введение. При осуществлении профессиональной деятельности аудитор должен руководствоваться общими этическими принципами, изложенными в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров, принятом Международной федерацией бухгалтеров. Среди этих принципов — конфиденциальность, т. е. обязательство аудиторов обеспечивать конфиденциальность информации, полученной в ходе предоставления профессиональных услуг.

Информация в бухгалтерском управленческом учете носит конфиденциальный характер и требует защиты, поскольку является коммерческой тайной, что определяет характер ее использования и получения.

Отношения, возникающие в связи с установлением, изменением и отменой режима коммерческой тайны, а также в связи с ее правовой охраной и защитой, урегулированы Законом Республики Беларусь от 5 января 2013 года № 16-З «О коммерческой тайне» (далее — Закон № 16-З) [1].

Основная часть. 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 [2, с. 19].

В рамках управленческого учета определяется, по каким правилам и в каких суммах, а также когда (как часто, в какой срок после осуществления хозяйственной операции) вносят данные в систему управленческого учета, кто несет ответственность за информацию, когда формируются и кому предоставляются те или иные виды управленческих отчетов.

Аудитор должен соблюдать правило конфиденциальности информации, предоставляемой клиентом. Аудитор не имеет право раскрывать третьей стороне информацию, полученную в ходе проверки, без особого разрешения клиента или если на то нет специальных законодательных требований [3, с. 36].

Глобализация постоянно усиливает аутсорсинг по передаче технических и профессиональных навыков, что создает, с одной стороны, сдвиг в сфере занятости в рамках бухгалтерской профессии, с другой стороны, возникает также вопрос сохранения коммерческой тайны.

В условиях конкуренции на рынке конфиденциальная информация, составляющая коммерческую тайну организации, не только выступает элементом маркетинга, но и помогает максимально увеличить прибыль. Утечка коммерческих секретов и дальнейшее использование таких сведений конкурентами неизбежно приводят к снижению доходов организации, а в отдельных случаях и к ее экономической несостоятельности. Чтобы обезопасить организацию от убытков, причиненных недобросовестным поведением работников, необходимо принять ряд мер по защите конфиденциальной информации от ее неправомерного использования.

Коммерческая тайна есть в деятельности практически любого участника хозяйственных отношений. Большое значение имеет обладание информацией, которая позволяет лицу увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров (работ, услуг) либо получить иную коммерческую выгоду. Использование такой информации в качестве конкурентного преимущества возможно лишь при условии сохранения этой информации в режиме тайны.

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

Согласно абзацу четвертому ст. 1 Закона № 16-З, под коммерческой тайной понимаются сведения любого характера (технического, производственного, организационного, коммерческого, финансового и иного), в том числе секреты производства (ноу-хау), в отношении которых установлен режим коммерческой тайны.

В соответствии с абзацем шестым ст. 1 Закона № 16-З, носитель коммерческой тайны определен как 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 [1].

Согласно ст. 8 Закона № 16-З, режим коммерческой тайны будет считаться установленным после определения состава сведений, подлежащих охране в режиме коммерческой тайны, и принятия лицом, правомочно обладающим такими сведениями, совокупности мер, необходимых для обеспечения их конфиденциальности. В этой же статье Закона № 16-З приводится перечень таких мер: 1) ограничение доступа к коммерческой тайне путем установления порядка обращения с ее носителями; 2) учет лиц, получивших доступ к коммерческой тайне; 3) регулирование отношений, связанных с доступом работников и контрагентов к коммерческой тайне; 4) определение работников, ответственных за принятие мер по обеспечению конфиденциальности сведений, составляющих коммерческую тайну [1].

Принятие всех перечисленных мер — необходимое условие установления режима коммерческой тайны.

Владелец коммерческой тайны имеет право предпринимать иные (дополнительные) меры, не противоречащие законодательству, в том числе применять технические средства и методы защиты информации, не запрещенные законодательством.

Согласно п. 10 части 1 ст. 53 Трудового кодекса Республики Беларусь, установлена обязанность работника не разглашать коммерческую тайну нанимателя, коммерческую тайну третьих лиц, к которой наниматель получил доступ [4].

Понятие коммерческой тайны не сводится только к определенным сведениям (информации). Определенные сведения (бухгалтерская информация, например, бухгалтерская управленческая отчетность для внутренних целей, сведения клиента при аутсорсинге бухгалтерских услуг, результаты аудиторской проверки) 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 определяется как правовые, организационные, технические и иные меры, предпринимаемые в целях обеспечения конфиденциальности сведений, составляющих коммерческую тайну.

Статьей 5 Закона № 16-3 определены требования к сведениям, в отношении которых может быть установлен режим коммерческой тайны, а ст. 6 содержит сведения, которые не могут составлять коммерческую тайну.

Алгоритм действий по установлению режима коммерческой тайны может быть следующим:

- 1) устанавливается состав сведений, которые относятся к коммерческой тайне;
- 2) определяются работники, которым предоставляется доступ к коммерческой тайне, а также варианты оформления обязательств работника по ее соблюдению;
- 3) разрабатывается положение о коммерческой тайне, соблюдении ее режима;
- 4) оформляются отношения с работником по вопросу охраны коммерческой тайны (соглашение о конфиденциальности — гражданско-правовой договор, заключаемый владельцем коммерческой тайны с контрагентом, предметом которого являются обязательства сторон по обеспечению конфиденциальности сведений, составляющих коммерческую тайну) [5].

В обязательстве о неразглашении коммерческой тайны следует предусмотреть: срок действия обязательства и срок, в течение которого работник обязан соблюдать коммерческую тайну по прекращении трудового договора; права и обязанности нанимателя и работника, связанные с соблюдением конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну; порядок доступа работника к информации, составляющей коммерческую тайну нанимателя или третьих лиц, к которым он получил доступ; обязанность работника по возмещению вреда в виде реального ущерба или упущенной выгоды [5].

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.).

Заключение. Исследования подтверждают, что Закон № 16-3 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 котором будет оговорена информация, 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-правообладатели определяют сами. Требуется научные исследования в целях разработки такой методики.

Реализация рассмотренных мер будет способствовать повышению экономической безопасности организации.

Список цитируемых источников

1. О коммерческой тайне [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 5 янв. 2013 г., № 16-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 10.01.2013. — 2/2014.
2. Бухгалтерский управленческий учет / Е. И. Костюкова [и др.]. — М. : КноРус, 2015. — 268 с.
3. Суворова, С. А. Международные стандарты аудита : учеб. пособие / С. П. Суворова, Н. В. Парушина, Е. В. Галкина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2013. — 304 с.
4. Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 26 июля 1999 г. № 296-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 13 нояб. 2017 г. № 68-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 28.11.2017. — 2/2506.
5. Пуп, А. А. Коммерческая тайна в системе обеспечения экономической безопасности организации / А. А. Пуп // Планово-экон. отдел. — 2016. — № 8. — С. 106—111.