

статей затрат, которым следует уделить наибольшее внимание при принятии управленческих решений. Предложенный метод анализа позволил определить, что для СООО «Белвест» в анализируемом периоде таковыми являлись затраты на оплату труда, а значит, управление ими может принести максимальный результат.

Список цитированных источников

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Н.А. Русак, В.И. Стражев, О.Ф. Мигун [и др.]; под общ. ред. В.И. Стражева. – Мн.: Выш. школа, 1999. – 398 с.
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. пособие / Л.Л. Ермолович [и др.] – Мн.: Современная школа, 2010. – 800 с.
3. Бочаров В.В. Финансовый анализ / В.В. Бочаров. – Спб.: Питер, 2009. – 240 с.
4. Лопатников, Л.И. Экономико-математический словарь: Словарь современной экономической науки / Л.И. Лопатников. – М.: Дело, 2003. – 520 с.
5. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е изд., перераб. и доп. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 536 с.

УДК

Миرونюк М.В.

Научный руководитель: д.э.н., профессор Бутынец Ф.Ф.

Житомирский государственный технологический университет, г. Житомир

ОРГАНИЗАЦИЯ БЕЗОПАСНОСТИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Всем известно, что мы живем в информационную эпоху. В современных условиях роль информации трудно переоценить. Вокруг информационных источников, одним из которых является бухгалтерский учет, ведутся настоящие войны. Таким образом, возникает вопрос обеспечения надежной системы защиты, конфиденциальности бухгалтерской информации, организации внутренней системы коммуникации.

На актуальность проблемы указывают и статистические данные. Организация CERT, опросив более 800 компаний, установила, что каждая вторая компания хотя бы раз в течение года пострадала от утечки информации. При этом средний ущерб каждой из них составил 355,5 тыс. долларов [3].

Рассмотрим современную систему учета. Сам учет существует, он ведется, ведь сегодня невозможно перевести денежные средства без оформления платежного поручения, купить товар без накладной, чека. Первичные документы оформляются, обрабатываются, информация в системе учета существует, но она недоступна всем пользователям. Современная система учета построена таким образом, что внешним пользователям в виде финансовой отчетности предоставляется только дозированная, далеко не полная информация, что не позволяет увидеть реальную картину бизнеса. Капиталист (владелец) в собственных нуждах хочет видеть объективную информацию, а для общества предоставлять приукрашенную, дозированную.

В Греции сегодня около двух тысяч граждан имеют счета в швейцарском банке HSBC на общую сумму около двух миллиардов евро, и это в то время как все греческое население переживает такой глубокий кризис [2]. Если бухгалтерский учет предоставлял бы пользователям всю правдивую информацию, разве произошла бы такая ситуация? Очевидно, что обнародованные доходы значительно отличаются от реально полученных. При этом такая информация тщательно охраняется. Журналист, который ее обнаружил, находится под следствием. Если бы общественность получала всю правдивую информацию, она бы бунтовала.

Проблемным является вопрос контроля достоверности информации, приведенной в финансовой отчетности. В Украине органы статистики, которым она подается, не выполняют контрольной функции. Уверенность в достоверности финансовой отчетности может иметь место только в отношении тех компаний, подтверждение отчетности которых аудиторскими фирмами на сегодня является обязательным согласно действующему законодательству. Отсутствие установленного наказания влечет соответствующее отношение к составлению финансовой отчетности. А в результате вся статистическая информация, сформированная на основании таких данных, не имеет никакой ценности.

Система бухгалтерского учета, конечно же, нуждается в надежной защите, поскольку подпадает под значительные риски. Когда речь идет об информации, то, как правило, оперируют понятием угроз, классификация которых приведена на слайде. Принципиальное значение для данного исследования имеет классификация рисков и угроз по природе происхождения, что дает возможность отделить объективные угрозы от субъективных, то есть навязанные нам и созданы нами же самими.

К внешним угрозам относят такие, как промышленный шпионаж, финансовая разведка, прослушивание, взлом компьютерной сети, несанкционированный доступ к закрытой информации и информационных ресурсов и другие. Однако подавляющее большинство угроз в информационной сфере (около 80%) имеет внутренний, субъективный характер. Они в значительной мере исходят от самого предприятия, и оно должно их направлять и устранять.

Среди внутренних угроз учетной информации выделены 3 основные группы: технические угрозы, угрозы генерирования и разглашения.

1. Сущность группы технических угроз сформирована под влиянием компьютеризации учета. Для минимизации данных угроз нужно периодически архивировать информацию, создавать резервные копии, принимать меры антивирусной безопасности.

2. Угрозы получения ложной информации включают в себя возможность генерирования информации, которая противоречит действительности. Для уменьшения возможности возникновения данных угроз важно иметь бухгалтера с высоким уровнем компетенции и профессионализма, а также постоянно принимать меры по его поддержанию. Кроме того, на предприятии должна быть построена действенная система контроля за функционированием системы учета и система мотиваций.

3. Следующей важной группой угроз является группа, связанная с необходимостью обеспечения конфиденциальности – группа угрозы разглашения, которая, в свою очередь, делится в зависимости от источника возможной утечки информации.

3.1. Во-первых, внутренние ее пользователи. На каждом конкретном предприятии необходимо детализированно классифицировать внутренних пользователей и определить, какая именно доля учетной информации необходима каждому из них в пределах должностных обязанностей. Необходимость такой системы вызвана возможной текучестью кадров, переманиванием работников, их подкупом, промышленным шпионажем.

Кроме того, следует подписывать с работниками инсайдерские договоры о неразглашении информации. Такой инструмент работает скорее на психологическом уровне, чем в правовом, однако является действенным.

3.2. Другим источником являются сами работники бухгалтерии, которые, имея такое «оружие» в своих руках, могут стать основным источником угрозы для информационной безопасности предприятия. Для минимизации данных угроз следует обеспечить соответствующие условия труда бухгалтеру и определить его ответственность как на государственном уровне, так и на уровне предприятия. Еще одним инструментом является Кодекс этики профессиональных бухгалтеров [1], которым предусмотрен принцип конфиденциальности, однако, учитывая национальный менталитет, его рекомендательный характер вряд ли сработает.

Предложенные меры безопасности информации целесообразно вводить через положение об учетной политике, а также должностные инструкции, графики документооборота, контракты, договоры, соглашения с работниками, приказы руководителя и другие документы, регламентирующие внутренний распорядок.

На основании проведенного исследования подтверждена необходимость организации надежной защиты учетной информации. Путем определения распространенных информационных угроз установлено, что особого внимания требуют угрозы внутреннего характера, а также предложены возможные пути их минимизации.

Список цитированных источников

1. Кодекс этики професійних бухгалтерів, затверджений Міжнародною федерацією бухгалтерів. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.google.com.ua>
2. Сьогодні судять грецького журналіста, який оприлюднив власників швейцарських рахунків // День. – 2012. – №199-200. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.day.kiev.ua/3066904>
3. 12 самых громких случаев ИТ-воровства в России / CNews: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.cnews.ru/reviews/?2005/12/02/192675>

УДК 336.226.221/222

Пуркалик О.И.

**Научный руководитель: старший научный сотрудник Кушнеров Д.Н.
Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель**

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СИСТЕМ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ СТРАН

В течение последних десятилетий возросший интерес к проблематике налогов стимулировал теоретические и эмпирические исследования эффектов налогообложения. Поиск инструментов регулирования и стимулирования экономического роста привел большинство правительств (следует отметить, что такие процессы касаются стран с разным уровнем экономического и политического развития – как с развитой экономикой, так и с формирующейся и трансформационной экономикой) к принципиально новой реформе налогообложения, которая ориентируется как на предотвращение резкого снижения экономической активности, так и на стабильный рост национальной экономики. Вопросы, касающиеся роли налоговой политики в регулировании циклов деловой активности бизнеса, значительно актуализировались во время мирового финансово-экономического кризиса XXI века.

Опыт налогообложения в мировой практике свидетельствует: формирование эффективной национальной налоговой системы должно, с одной стороны, основываться на классических принципах налогообложения, а с другой – учитывать социально-экономическое положение страны и модель макроэкономического регулирования, определенную национальной программой экономического развития.

Стратегия развития Республики Беларусь определена основными программными документами и предусматривает модернизацию экономики и общества исходя из современных тенденций мирового экономического развития, многовекторную направленность внешнеэкономической деятельности в соответствии с интересами страны при сохранении суверенитета государства. В связи с этим налого-