

вать действующую систему финансового контроля на железной дороге путем реструктуризации контрольно-ревизионных отделов отделений дороги с передачей части штата, за которым закреплена функция финансового контроля контрольно-ревизионной службе, где необходимо рассмотреть возможность отраслевой специализации ревизоров по контролю расходов. В структуре контрольно-ревизионных отделов отделений дороги необходимо предусмотреть штат контролеров-ревизоров пассажирских поездов и ревизоров-консультантов, которым передать функции мониторинга методологической проблематики бухгалтерского учета в структурных отраслевых подразделениях, направление рекомендаций по устранению и недопущению недостатков, выявленных в результате мониторинга, проведение разъяснительной работы о порядке соблюдения требований законодательства, применения его положений на практике, информирование субъектов о типичных нарушениях, выявляемых в ходе проверок контролирующими (надзорными) органами, проведение семинаров и консультаций по методике учета специализированных объектов учета.

По нашему мнению, описанный подход к организации системы финансового контроля на железнодорожном транспорте существенно улучшит качество взаимодействия между учетными работниками и проверяющими, позволит бухгалтеру открыто обсуждать возникающие вопросы, находить пути решения имеющихся проблем в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии, перенести акцент с констатации нарушений на: мониторинг и разработку предупредительно-профилактических мероприятий, направленных на недопущение злоупотреблений и нарушений в будущем; выявление внутрипроизводственных резервов и разработку мероприятий по их вовлечению в финансово-хозяйственный оборот.

## **АЛГОРИТМЫ КРИПТОГРАФИЧЕСКОЙ ЗАЩИТЫ ИНФОРМАЦИИ В ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТАХ**

*А.В. Янчев, к. э. н., доцент, Харьковский государственный университет  
питания и торговли, Украина*

Современные условия развития технологий диктуют новые условия для оптимизации работы предприятий и снижения затрат, связанных с ведением хозяйственной деятельности. Существенные изменения коснулись порядка ведения учета, что качественно повлияло на работу с информацией, принятие решений и получение прибыли. Этому есть простое объяснение – широкое использование систем электронного документооборота. По своей природе электронный документ, равно как и бумажный, предназначен для фиксации и подтверждения хозяйственных операций, включая информацию о распоряжениях и разрешениях высшего управленческого персонала предприятия на их проведение.

Зачастую возникает вполне закономерный вопрос, который касается юридической силы документов. В этом случае ответ кроется в национальном законодательстве, согласно которому документ не теряет свой доказательности и не может быть оспорена его юридическая сила, если он составлен в электронном виде. Подразумевается, что документ в электронном виде полностью соответствует организационно-правовым принципам составления документов, пригоден к визуализации, защищен от искажения информации. Необходимость защиты информации обусловлена ее ценностью для принятия решений. Имея неограниченный объем данных, пользователь выбирает один альтернативный вариант, который становится базовым и оценить качество которого возможно после получения результатов. Электронный документ отображает информацию, которая дает безоговорочную определенность о состоянии бизнеса. Тем важнее обеспечить надлежащую достоверность данных и исключить возможность их искажения.

Процесс составления электронных документов завершается нанесением электронной подписи – обязательного реквизита, который представляет собой данные в электронной форме, добавленные к другой информации в электронном виде, логично связанные с ней и необходимые для идентификации ответственного лица. Для этого могут быть использованы графические изображения рукописной подписи ответственного лица или пароль.

Стоит разграничить простую электронную подпись и электронную цифровую подпись. В законодательстве нет прямого указания на использование исключительно электронной цифровой подписи – документ признается действительным даже при отсутствии дополнительных параметров защиты. Отметим, что использование электронной цифровой подписи не является обязательным для оформления первичных документов внутреннего документооборота. Тем не менее, нанесение электронной цифровой подписи устраняет риски, связанные с уязвимостью документов, составленных в электронной форме. Для этого используют алгоритмы криптографической защиты информации: личный ключ; открытый ключ. Личный ключ используется при формировании электронной цифровой подписи в виде специального кода, доступного исключительно ответственному лицу. Открытый ключ используется для проверки электронной цифровой подписи и должен быть в обязательном порядке сертифицирован центром сертификации ключей. Сертификат подтверждает юридическую силу ключа и принадлежность его лицу, которое имеет право подписи. Может быть выдан центром сертификации ключей, которым может быть как физическое, так и юридическое лицо, или аккредитованным центром сертификации ключей.

С правовой точки зрения, более существенное значение имеет использование усиленного сертификата, поскольку в этом случае электронная цифровая подпись может быть приравнена к собственноручной подписи и имеет большие параметры защиты. Немаловажным является предмет договора, за-

ключенный между заказчиком и центром сертификации, согласно которому электронная цифровая подпись используется для подписи отчетности в электронном виде и для прочих документов, используемых при организации хозяйственной деятельности.

В рамках проведенного исследования делаем вывод о том, что наибольшими параметрами защиты обладают электронные документы, составленные на основе алгоритмов криптографической защиты информации. Важно на этапе формирования электронной подписи учесть наличие правовых ограничений и отразить их в договоре. В противном случае информация, отраженная в документе, не может считаться достоверной, иметь юридическую силу и быть использована при принятии управленческих решений.

### **ВЛИЯНИЕ ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ НА ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕНТРОВ ЗАТРАТ И ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ УГЛЕВОДОРОДНОГО ТОПЛИВА НА НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

*О.С. Ясинская, аспирант, УО «БГЭУ», ассистент, УО «Полоцкий государственный университет», г. Новополоцк, Республика Беларусь*

Экономическая эффективность хозяйственной деятельности во многом зависит от применяемой системы оперативного управления себестоимостью, в управляющей подсистеме которой центральное место занимает учетно-аналитический механизм, а в управляемой подсистеме – объект управления, в частности, затраты производственных ресурсов в процессе создания готовой продукции.

В свою очередь эффективность учета и анализа в данной системе управления затратами зависит от специфики данного объекта оперативного управления, его структуры и содержания, а также причинно-следственных связей (факторов), влияющих на его изменения в процессе технологии переработки сырья и материалов в готовый продукт. Одним из ключевых факторов является отраслевая специфика, которая содержится в совокупности организационных и технологических особенностей производства.

Нефтепереработка относится к числу сложных видов современных специфических производств. Ее наиболее существенными особенностями являются: большая сложность технологического процесса производства углеводородного топлива с множеством стадий переработки исходного сырья и получаемых видов продукции, его непрерывность, короткий технологический цикл и стабильный размер незавершенного производства.

Данные производства относятся к материало- и энергоемким. Основным целевым продуктом нефтепереработки является углеводородное топливо. В данную группу нефтепродуктов входят топлива для всех видов двигателей внутреннего сгорания, а также энергетическое топливо для котельных установок и промышленных печей.