

сящими, при этом объектом проверки будет являться промежуточная отчетность за соответствующий период.

Обзорная проверка согласованного блока информации предполагает проведение процедур в отношении отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например: проверка по отдельным счетам бухгалтерского учета, операции с конкретным субъектом.

В завершение следует отметить, что обзорные проверки позволяют удовлетворить различные информационные потребности заказчиков. Однако результат проверки будет зависеть от того, насколько обеспечен эффективный двухсторонний обмен информацией между аудитором и заказчиком в целях достижения взаимопонимания по вопросам, связанным с обзорной проверкой. Аудиторская деятельность всегда содержит элемент творчества и во многом зависит от интуиции конкретного специалиста. Поэтому в каждом конкретном случае аудитору следует получить максимум информации для обеспечения индивидуального подхода к каждому клиенту. Следует помнить, что установление конструктивных рабочих взаимоотношений возможно только при сохранении аудитором независимости.

Таким образом, применение на практике обзорных проверок позволит:

- выявить существенные риски хозяйственной деятельности;
- определить проблемы в бухгалтерском и налоговом учете.
- проанализировать общую картину положения дел и оценить отдельные направления финансово-хозяйственной деятельности организации;
- спрогнозировать с помощью аналитических процедур изменения в финансовом состоянии организации при реализации различных сценариев развития внешней и внутренней среды.

Вот почему обзорную проверку можно применять в решении проблем экономического развития организаций.

Литература

1. Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности "Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности": постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.12.2013 N 92. – Ред. от 28.04.2018.
2. Рыбак, Т. Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т. Рыбак, Е. Касперович // Финансы. Учет. Аудит. – 2014. – № 8.

УДК 338.512

Белоглазова О. П., старший преподаватель,
УО «Брестский государственный технический университет»,
г. Брест, Республика Беларусь

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ (НА ПРИМЕРЕ КПУИ «БРЕСТВОДОКАНАЛ»)

Предприятия водопроводно-канализационного хозяйства оказывают потребителям услуги по подаче воды с заданными показателями качества в требуемом количестве и с заданным напором (водоснабжения) и отвода сточных вод с последующей очисткой до нормируемых показателей (канализации). Эти услуги удовлетворяют потребности населения и предприятий в водоснабжении и канализации и относятся к

числу социально значимых, доступность которых должна сохраняться для всех потребителей при одновременном повышении их качества.

Среди множества показателей, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность, особое место занимает себестоимость.

Себестоимость продукции (работ, услуг) составляют выраженные в стоимостной форме затраты предприятия, связанные с ее производством (выполнением, оказанием) и реализацией.

Данный показатель очень точно отражает расходы, понесенные предприятием в процессе производственно-хозяйственной деятельности и ориентирует на поиск резервов для их снижения. Отношение отдельных элементов к общей сумме затрат характеризует структуру себестоимости и является очень важным для планирования и анализа фактических расходов. Структура себестоимости находится в тесной связи со спецификой производства.

В целях обеспечения единства методологических подходов при планировании и учете затрат в организациях, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность в сфере обслуживания жилищного фонда и предоставления коммунальных услуг Министерством ЖКХ Республики Беларусь разработана «Инструкция о порядке планирования и калькулирования затрат на оказание услуг по техническому обслуживанию, теплоснабжению (по услугам, оказываемым организациями, Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь), водоснабжению, водоотведению (канализации), пользованию лифтом, вывозу, обезвреживанию и переработке твердых коммунальных отходов [1].

Затраты на оказание жилищно-коммунальных услуг при планировании и калькулировании формируются по месту возникновения, объектам планирования и калькулирования и группируются по **статьям затрат и экономическим элементам**, учитываемым при планировании и калькулировании затрат на оказание услуг по техническому обслуживанию, теплоснабжению, водоснабжению, водоотведению (канализации), пользованию лифтом, вывозу, обезвреживанию и переработке твердых коммунальных отходов.

Для изучения затрат использован «Отчет по формированию себестоимости по водоснабжению и канализации» коммунального производственного унитарного предприятия «Брестводоканал» за 2015 год, в соответствии с которым:

- поднято воды 24156,6 тыс. куб. метров, реализовано всем потребителям 20000,3 тыс. куб. метров; затраты на оказание услуг по водоснабжению составили 110 056 млн руб.;
- перекачено и очищено стоков от всех потребителей – 21750, 7 тыс. куб. метров; затраты на оказание услуг по водоотведению (канализации) составили 114 881 млн руб.

На рисунках 1 и 2 представлена соответственно **группировка затрат по экономическим элементам** по услугам водоснабжения и канализации.

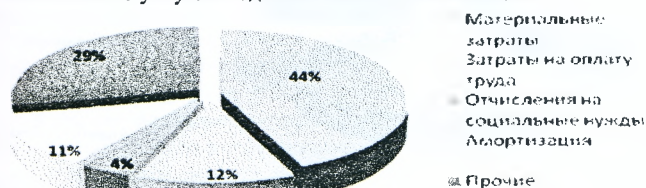


Рисунок 1 – Структура себестоимости услуг по элементам затрат (водоснабжение)

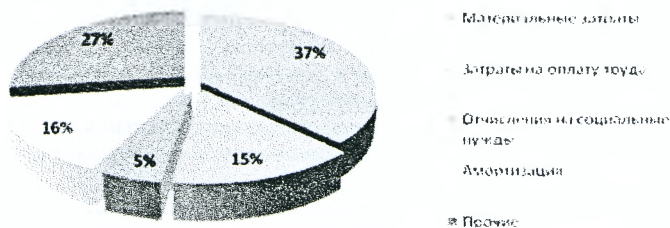


Рисунок 2 – Структура себестоимости услуг по элементам затрат (канализация)

В структуре себестоимости услуг (водоснабжение и канализация) наибольший удельный вес занимают материальные затраты и прочие затраты. Отличие заключается в цифровых значениях, которые отражают особенности оказания услуг по водоснабжению, требующих выполнения требований по подаче в заданных количествах, обеспечивая при этом требуемый напор.

Представляет интерес **группировка затрат по статьям калькуляции**. В соответствии с [1] *затраты на оказание услуг по водоснабжению* состоят из следующих затрат: затраты на подъем воды; затраты на очистку воды (включая затраты на эксплуатацию станций обезжелезивания и т. п.); затраты на транспортировку и подачу воды; затраты на проведение аварийно-восстановительных работ; прочие прямые затраты; управленческие расходы.

После определения затрат по каждой статье определяются общие затраты на оказание услуг по водоснабжению и затраты на 1 куб. метр реализованной воды.

Затраты на оказание услуг по водоотведению (канализации) на 1 куб. метр отвода стоков в канализацию включают затраты на перекачку, очистку, транспортировку и утилизацию стоков в канализацию.

Затраты на оказание услуг по водоотведению (канализации) состоят из следующих затрат: затраты на перекачку стоков; затраты на очистку стоков; затраты на транспортировку и утилизацию стоков; затраты на проведение аварийно-восстановительных работ; прочие прямые затраты; управленческие затраты. После определения затрат по каждой статье определяются общие затраты на оказание услуг по водоотведению (канализации) и затраты на 1 куб. метр отвода стоков в канализацию.

Как видно из диаграммы (рисунок 3) наибольший удельный вес в себестоимости приходится на транспортировку и подачу воды (34 %) и подъем воды (24 %).

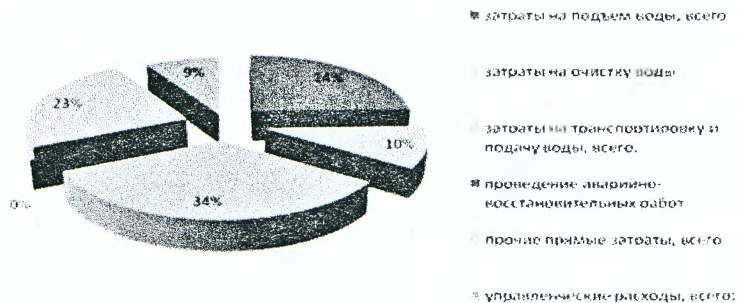


Рисунок 3 – Структура себестоимости услуг (водоснабжение)

Эти затраты связаны с технологическими особенностями предоставляемых услуг, такими как использование насосного оборудования на различных стадиях процесса подъема воды из водозаборных скважин и подачи потребителям. В связи с чем можно сделать предположение о том, что затраты на электроэнергию являются доминирующими в составе себестоимости.

Далее определим структуру себестоимости для услуг по канализации.

Проследить технологические особенности предоставляемых услуг по водоотведению возможно при изучении структуры себестоимости (рисунок 4). Наибольшую часть составляют затраты на перекачку стоков (28 %) и очистку стоков (28 %), суммарное значение которых превышает все остальные составляющие себестоимости.

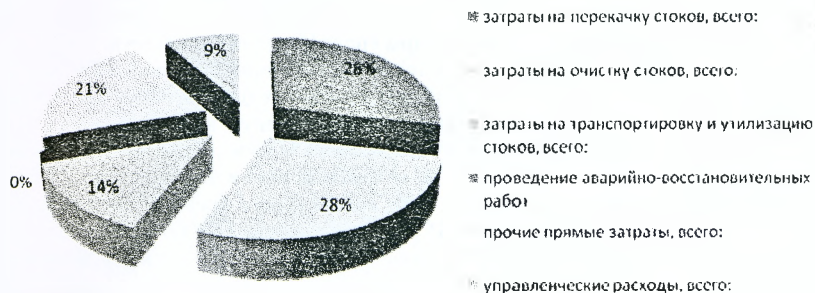


Рисунок 4 – Структура себестоимости услуг (канализация)

О стабильной работе предприятия свидетельствует отсутствие затрат на проведение аварийно-восстановительных работ при оказании услуг по водоснабжению и водоотведению. Однако натуральные показатели производственной программы по водоснабжению указывают на наличие технологических потерь воды в размере 3 318 тыс. куб. метров, что находится в пределах установленных лимитов. Тем не менее, потери оказывают влияние на формирование затрат при подъеме воды.

Одним из направлений снижения себестоимости, по мнению автора, будет разработка мероприятий технологической и организационной направленности, следствием которых послужит уменьшение технологических потерь. Разработать такие мероприятия наряду с другими приемами позволит изучение передового опыта, технологий и методов организации производства в сфере предоставления услуг, внедрение рационализаторских предложений работников предприятия и др.

Однако отсутствие в структуре себестоимости услуг по водоснабжению водоотведению (канализации) затрат на рационализаторскую работу свидетельствует о низкой мотивации работников к разработке и внедрению изменений в устоявшийся производственный процесс. Традиционных подходов, таких как замена насосного оборудования на его энергоэффективные типы в современных условиях явно недостаточно, в связи с чем изменение подходов предприятия к рационализаторству может усилить инновационную составляющую в себестоимости и привести к ее снижению.

Более подробно следует изучить состав *прочих прямых затрат* и *управленческих расходов*, которые имеют либо равные значения (9 % для управленческих расходов), либо незначительно различаются (прочие прямые затраты для водоснабжения 23 %, для водоотведения – 21 %), что свидетельствует о схожести составляющих элементов для различ-

ных услуг. Однако приведение в данной статье выполненных исследований выходит за рамки предъявленных требований к публикациям, в связи с чем находится за ее рамками.

Несомненный интерес представляет для автора изучение динамики изменения затрат предприятия. Однако получение данных о работе КПУП «Брестводоканал» за 2016 и последующие годы на данном этапе сопряжено с ограничениями, изложенными в письмах Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь на получение информации о работе предприятия.

Декларируемая на высшем государственном уровне необходимость проведения реформирования отрасли связана со снижением издержек производства при оказании жилищно-коммунальных услуг и доведением уровня их оплаты потребителями до 100 процентов. Выполнение задач, поставленных государством перед отраслевым министерством, требует совместных усилий хозяйствующих субъектов и научных коллективов, к которым могут быть отнесены кадры университетов республики.

В этой связи невозможность выполнять исследования с использованием конкретных данных, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность предприятий ЖКХ, снижает их эффективность и прикладную направленность.

В заключение следует отметить, что имеющиеся задачи снижения себестоимости на предприятиях, оказывающих услуги по водоснабжению и водоотведению (канализации), носят системный характер и требуют комплексного решения с максимальной ориентацией на внедрение инноваций. В рассматриваемом контексте изучение изменений структуры себестоимости услуг позволит отследить тенденции в формировании себестоимости, выявить положительные и отрицательные аспекты и разработать предложения для хозяйствующего субъекта с учетом специфики и особенностей производственно-хозяйственной деятельности.

Литература

1. Инструкция о порядке планирования и калькулирования затрат на оказание услуг по техническому обслуживанию, теплоснабжению (по услугам, оказываемым организациями Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь), водоснабжению, водоотведению (канализации), пользованию лифтом, вывозу, обезвреживанию и переработке твердых коммунальных отходов // утв. Пост. Министерства жилищно-коммунального хозяйства Респ. Беларусь 3 июня 2014 г. № 11 [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.centr-ccn.by/upload/11\(1\).pdf](http://www.centr-ccn.by/upload/11(1).pdf) – Дата доступа: 12.10.2018.

УДК-341:336.227

Боровский А. А., аспирант,

УО «Белорусский государственный экономический университет»,
г. Минск, Республика Беларусь

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОБМЕН НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНОГО УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Глобальное расширение деятельности бизнеса в офшорных юрисдикциях и странах с особыми режимами налогообложения, постоянный рост объема бесконтрольных финансовых потоков на протяжении последних десятилетий вызвал толчок к созданию и укреплению международного регулирования указанных процессов с целью повышения прозрачности и снижения секретности движения капиталов между