

Технопарк – научно-производственный территориальный комплекс для высокотехнологичных предприятий малого и среднего бизнеса. Комплекс представляет собой систему обслуживания, которая предоставляет комплексные и простые услуги.

Таким образом, от уровня инвестиционной привлекательности зависит приток прямых и портфельных иностранных инвестиций, влияющих на развитие каждой национальной экономики.

#### Литература

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017, в редакции от 01.01.2018]
2. Решение Совета Евразийской экономической комиссии № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» [принято 16.07.2012г.: по состоянию на 13.07.2018]
3. Гургулия, А. А. Анализ развития правового регулирования иностранных инвестиций в России // Правовое государство: теория и практика. – 2018. – № 51. – С. 199–204.
4. Кириллова, Л. Г. Государственное регулирование прямых иностранных инвестиций // Наука и образование: новое время. – 2017. – № 3(20). – С. 83–85.
5. Рахматов, К. У. Роль иностранных инвестиций в модернизации экономики // Вопросы экономики и управления. – 2018. – № 2(13). – С. 7–9.
6. Яцина Региональные особенности привлечения прямых иностранных инвестиций в экономику России // Инновационные технологии в машиностроении, образовании и экономике. – 2018. – № 1–2(7). – С. 172–176.
7. Селюков, М. В. Роль прямых иностранных инвестиций в экономике России // Фундаментальные исследования. – 2017. – № 9–1. – С. 237–242.

УДК 338.2

**Беликова Е. Г.**, старший преподаватель  
УО «Брестский государственный технический университет»,  
г. Брест, Республика Беларусь

#### **ПРИМЕЧАНИЕ ОБЗОРНЫХ ПРОВЕРОК В РЕШЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОБЛЕМ РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ**

В современных условиях аудиторские организации предлагают новые виды аудиторских услуг. В то же время реформирование белорусских стандартов аудиторской деятельности в сторону сближения с международными стандартами вызвало появление в белорусском законодательстве понятия «обзорная проверка». Безусловно, введение в действие национальных правил по обзорной проверке стало заметной вехой в развитии профессии вследствие того, что аудиторскому сообществу в официальном порядке заявили о расширении круга сопутствующих услуг, среди которых значилась обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности. Польза такой практики и для аудиторов, и для организаций неоспорима, поскольку вырастет практическая ценность аудиторских рекомендаций, увеличится эффективность ведения бизнеса.

Раскрытие термина «обзорная проверка» дано в национальных правилах аудиторской деятельности "Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.12.2013 N 92 (ред. от 28.04.2018). Национальные правила основываются на Международных стандартах обзорных проверок "Соглашения по обзору финансовой отчетности" (ISRE 2400).

В аудиторской практике обзорные проверки применяются в отношении, как правило, небольших филиалов крупной организации, деятельность которых занимает незначительную долю в деятельности организации в целом. К обзорным проверкам можно отнести и проверки по инициативе руководителя или собственника имущества (учредителей, участников) организации, направленные на общую оценку состояния бухгалтерского учета в организации [2].

Как и любая другая аудиторская деятельность, обзорная проверка служит для создания независимого заключения о достоверности предоставляемой информации. Особенностью проведения обзорной проверки является тот факт, что заключение носит негативный характер, то есть показывает отсутствие выявленных нарушений, а не доказывает, в отличие от аудита, достоверность исследуемых данных.

Главная цель обзорной проверки – получение квалифицированного заключения и рекомендаций аудиторов в предельно сжатые сроки и при минимальных затратах.

В ходе проведения обзорной проверки выполняется оценка системы внутреннего контроля и общая система организации бухгалтерских и финансовых служб, оценивается принятая учетная политика, анализируются учредительные, финансовые и бухгалтерские документы и проводится общий анализ системы документооборота.

Если в ходе аудита используются процедуры наблюдения, подтверждения, запросов, инспектирования, аналитические процедуры, то при проведении обзорной проверки – запросы и аналитические процедуры. Примерный перечень процедур, которые могут быть использованы в ходе обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности по объектам учета приведены в национальных правилах аудиторской деятельности "Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.12.2013 N 92 (ред. от 28.04.2018).

Однако процедуры, проводимые при обзорной проверке, не обеспечивают всех доказательств, необходимых для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с этим обзорная проверка не является аудитом. Вместе с тем при проведении обзорной проверки используются такие же методы и подходы, как и при аудите [2].

В процессе осуществления общего аудита аудитор должен проверить всю первичную документацию по проводимым операциям в соответствии с выбранным уровнем существенности за проверяемый период.

Проведение же обзорной проверки отличается тем, что аудитор занимается проверкой общего порядка оформления документов. Проводит аналитические процедуры, такие как сопоставление показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных регистров бухгалтерского учета. По необходимости получение информации может осуществляться путем направления запросов клиенту. Процедуры проверки первичных учетных документов сводятся к минимуму. Например, участие аудитора в инвентаризации активов и обязательств не осуществляется, в то время как при общем аудите этот факт присутствует. Именно это и обеспечивает снижение временных затрат на проведение обзорных проверок.

Основная сложность внедрения обзорных проверок в практику современного белорусского аудита состоит в концептуальном отличии подходов к их проведению от подходов к выполнению общего аудита. Руководство не в полной мере понимает назначение обзорных проверок, их роль в выявлении на ранних стадиях ведения бизнеса ошибок. Рассматривая отличительные черты обзорной проверки финансовой отчетности, можно отметить следующее:

- в обзоре исполнитель обращает внимание на факты, свидетельствующие о несоблюдении установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, при этом не выражается мнение о достоверности проверяемой отчетности, как в аудите. Тем не менее по результатам обзорной проверки при наличии существенных несоответствий исполнитель может сделать вывод о недостоверности отчетности и выразить это в своем заключении. Таким образом, при обзорной проверке достоверность отчетности не устанавливается, а недостоверность может быть установлена;
- уровни и виды уверенности, а также объем и набор выполняемых процедур взаимосвязаны. При проведении обзорной проверки аудитор обеспечивает ограниченный уровень уверенности, так как она ограничивается объемом и видом проведенных процедур. Обнаружение возможных существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности менее вероятно по сравнению с общим аудитом. Так же уровень уверенности при обзорной проверке ниже уровня уверенности при общем аудите. Позитивная уверенность при аудите означает, что аудитор имеет право выражать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как он обеспечил высокий уровень уверенности за счет качества и количества проведенных процедур. Негативная уверенность при проведении обзора (в отличие от позитивной) указывает на то, что проведены обзорные процедуры, не предоставляющие полного объема доказательств о достоверности отчетности, поэтому подобного вывода аудитор делать не вправе, но зато он может засвидетельствовать отсутствие фактов, которые говорили бы о несоблюдении правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Поэтому уверенность при этом ограничена объемом и видом проведенных процедур;
- заключение по результатам обзора не является аудиторским заключением, именно поэтому аудитор, выполняющий обзорную проверку, именуется исполнителем, а проверяемое лицо – не аудируемым лицом, а хозяйствующим субъектом.

Еще одним принципиальным отличием обзорной проверки от аудита является то, что в этом случае первичную документацию сторонние независимые аудиторы не подвергают тщательному изучению. Главный упор делается на анализе работы всей организации в целом. Следует проверить основные направления, в которых ведется деятельность организации, алгоритмы работы, применяемые в налоговом и бухгалтерском учете. Благодаря этому аудиторы имеют возможность выявлять в данных алгоритмах определенные недостатки, способные привести к серьезному искажению информации в отчетах организаций и величинах налоговых обязательств.

Однако, несмотря на это, в решении экономических проблем развития организаций могут быть применены обзорные проверки в следующих случаях:

1. При смене директора или главного бухгалтера. Новый руководитель, как правило, желает знать, в каком состоянии ему досталась организация. Он хочет получить информацию о наиболее важных проблемах и в кратчайший срок. В ходе проведения проверки в сжатые сроки аудиторы обозначают самые глобальные нарушения, требующие исправлений. В своем отчете аудитор также обозначит пути решения воз-

никших проблем. В результате заказчик получает общую картину положения дел на предприятии и не переплачивает за проведение общей аудиторской проверки.

2. Перед выдачей кредита. Перед этой процедурой производится обязательная проверка заемщиков банком. Главные критерии: надежность клиента, его платежеспособность. Проверая платежеспособность клиента, банк создает безопасные условия для функционирования надежной банковской системы. Существует множество способов выяснения уровня платежеспособности клиента и в каждом случае используются разные способы проверки. Перед выдачей крупных сумм банк обязан высчитать риски, применяя варианты анализа. Ему необходима информационная база. Чем больше ее объем, тем более точный прогноз надежности даст кредитор. Вот здесь на помощь и приходит обзорная проверка.

3. Для выявления основных проблем и проведения более глубоких проверок или ревизий.

4. При продаже бизнеса в целом, когда возникает необходимость квалифицированной независимой оценки не столько достоверности учета и отчетности, сколько отдельных аспектов финансово-хозяйственной жизни организации.

5. Если требуется оценить организацию для проведения той или иной сделки при недостаточном знакомстве инвестора с её бизнес-процессами. В качестве средства сбора предварительной информации об организации (к примеру, для предоставления возможному инвестору как данных для инициации процесса переговоров о крупной сделке).

6. Для осуществления анализа:

- правильности составления налоговых деклараций;
- расчета основных финансовых показателей, например, чистых активов, собственных оборотных средств, постоянных и переменных затрат, выручки, себестоимости, динамики прибыли, ликвидности, платежеспособности; рентабельности, финансовой устойчивости.

Результаты анализа могут быть оформлены графиками и использоваться для принятия управленческих решений, а также для определения, какие места в учете требуют более пристального внимания.

7. В качестве быстрого и экономичного средства снижения возможных рисков хозяйственной деятельности организации. Например, при разработке нового вида продукции, которая может оказаться неудачной и привести к возникновению обязательств и риску ухудшения репутации; внедрение новых или изменение уже применяемых информационных систем; новые технологии; новые подходы к ведению хозяйственной деятельности, новые виды товаров, работ, услуг; реорганизация аудируемого лица.

8. Как возможность профилактики тех или иных проблем, связанных с деятельностью организации, маркетинговыми, управленческими и другими стратегическими решениями.

Обзорная проверка может проводиться в отношении:

- отчетности за согласованный период;
- согласованного блока информации.

Обзорная проверка за согласованный период предполагает проведение процедур в отношении финансовой отчетности за период, согласованный с клиентом в договоре. Период проверки может соответствовать одному или нескольким отчетным годам, при этом объектом проверки будет являться бухгалтерская отчетность за соответствующий период. Также период проверки может ограничиваться кварталами, ме-

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