

## ЛИТЕРАТУРА

1. European Commission. Agriculture in the European Union – Statistical and Economic Information: Report 2010. – Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2010. – 394 p.
2. European Commission. The CAP towards 2020. Meeting the food, natural resources and territorial challenges of the future. Communication to the European Parliament, the Council, the European Economic and Social Committee of the Regions. – Brussels, 2010.
3. Carayannis, E. Quadruple Innovation Helix and Smart Specialization: Knowledge Production and National Competitiveness / E. Carayannis, E. Grigoroudis // Foresight and STI Governance. – 2016. – P. 31–42.
4. Аграрная Европа в XXI веке / [Э. Н. Крылатых [и др.]]; под общ. ред. Э. Н. Крылатых; ФГУ «Ин-т Европы РАН». – Москва: Летний сад, 2015. – 328 с.
5. Белоусова, Е. А. Тенденции развития европейских инновационных кластеров / Е. А. Белоусова // Экономические науки. – 2016. – № 4 (137). – С. 116–125.

УДК 343.535

### **РЕГЛАМЕНТАЦИЯ ПРОЦЕДУР АУДИТА ЭКОНОМИЧЕСКИ НЕСОСТОЯТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Мякиньякая В. В., канд. экон. наук, доцент*

*УО «БИП – Университет права и социально-информационных технологий»,*

*Могилев, Республика Беларусь*

**Ключевые слова:** аудиторские регламенты, экономическая несостоятельность предприятия, временный (антикризисный) управляющий, аудит несостоятельных предприятий.

**Аннотация.** В результате санации или банкротства временный (антикризисный) управляющий обладает правом привлекать для выполнения задач, связанных с производством по делу об экономической несостоятельности (банкротстве), аудитора. В статье обосновывается необходимость регламентации действий аудиторов при проведении аудита несостоятельного предприятия по требованию временного (антикризисного) управляющего.

## **FEATURES OF ATTRACTING AN AUDITOR FOR THE IMPLEMENTATION OF PROCEDURES OF ECONOMIC INSOLVENCY (BANKRUPTCY) OF THE ENTERPRISES OF THE AGROINDUSTRIAL COMPLEX OF THE REPUBLIC OF BELARUS**

*Myakinkaya V. V., Candidate of Sciences, Associate Professor in Economics  
BIP – University of Law and Social Information Technologies,  
Mogilev, Belarus*

**Keywords:** audit regulations, economic insolvency of an enterprise, temporary (anti-crisis) manager, audit of insolvent enterprises.

**Summary.** As a result of reorganization or bankruptcy the temporary (anti-crisis) manager has the right to engage an auditor to perform tasks related to the proceedings in the case of economic insolvency (bankruptcy). The article substantiates the need to regulate the actions of auditors when conducting an audit of an insolvent enterprise, carried out at the request of a temporary (anti-crisis) manager.

**Введение.** Динамика экономического развития имеет сложный и циклический характер, в основе которого лежат периодически возникающие кризисы. Согласно Программе деятельности Правительства на 2016–2020 гг., утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 5 апреля 2016 г. № 274, в 2016–2020 гг. планируется повысить экономическую эффективность и конкурентоспособность агропромышленного комплекса. Коммерческая деятельность в АПК должна быть направлена на получение прибыли на основе эффективного производства и реализации продукции, расширенного воспроизводства на принципах окупаемости и самофинансирования с учетом рациональных мер государственной поддержки. Для реализации поставленных целей будут осуществлены системные меры по оздоровлению финансово-экономического механизма АПК, сокращению убыточности, снижению финансовых обязательств АПК перед банками, а также по управляемой ликвидации экономически бесперспективных организаций.

Для предприятия, находящегося в кризисных условиях, отсутствуют возможности реализации важнейших аспектов хозяйствования, велика вероятность возникновения неплатежеспособности, имеющей или приобретающей устойчивый характер. При таком положении дел особое значение для предприятий имеет формирование эффективной

системы антикризисного управления, основанной на анализе финансового и организационно-экономического состояния с учетом постановки стратегических целей деятельности, предварительной диагностики угрозы развития кризисной ситуации и применения методов оздоровления предприятий, обеспечивающих их выход из кризисного состояния. Однако на практике субъект хозяйствования собственными силами не всегда может справиться с кризисной ситуацией, и возникает ситуация когда сам должник (его представитель) или кредитор подают в хозяйственный суд заявление об экономической несостоятельности (банкротстве).

Решение поставленных задач планируется обеспечить в первую очередь за счет финансового оздоровления неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций путем проведения процедур досудебного оздоровления и экономической несостоятельности (банкротства).

**Основная часть.** Судьбу неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций определяют государственные органы и организации, в подчинении (составе, ведении) которых они находятся или в управление которых переданы принадлежащие государству акции, эмитированные такими сельхозорганизациями, доли в их уставных фондах. Указом Президента Республики Беларусь от 7 июля 2016 г., № 253 Совету Министров Республики Беларусь поручено утвердить перечни сельхозорганизаций, которые подлежат досудебному оздоровлению, и сельхозорганизаций, в отношении которых необходимо проведение процедур банкротства [2].

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2016 г. № 889 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 4 июля 2016 г. № 253» утверждены перечни сельскохозяйственных организаций, которые подлежат досудебному оздоровлению (323 организации) и в отношении которых необходимо проведение процедур экономической несостоятельности (банкротства) (102 организации).

Базовыми нормативными актами, определяющими основы проведения процедуры банкротства, а также учитывающими специфику сельскохозяйственной деятельности, являются:

- 1) Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 415-3 «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» [4];
- 2) Указ Президента Республики Беларусь от 7 июля 2016 г. № 253 [2];
- 3) Указ Президента Республики Беларусь от 2 октября 2018 г. № 399 «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных организаций» [3];

4) приказ Министерства экономики Республики Беларусь от 6 апреля 2016 г. № 43 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению мероприятий по предупреждению экономической несостоятельности (банкротства) и проведению процедур экономической несостоятельности (банкротства)» [1].

Цель принятия указов № 251 и № 253 – повышение эффективности функционирования и решение отдельных финансовых проблем в организациях АПК, в том числе восстановление платежеспособности сельскохозяйственных организаций, находящихся в процедуре банкротства.

Для реализации проведения санации или банкротства на стадии конкурсного производства судом назначается управляющий, основной целью работы которого является обеспечение имущественных интересов кредиторов должника на основе сохранности оставшегося имущества либо последующего справедливого распределения этого имущества между кредиторами в соответствии с положениями действующего законодательства.

Действующий порядок проведения процедур экономической несостоятельности (банкротства) предполагает формирование обоснованного профессионального суждения временным управляющим, базирующегося на аналитических процедурах, позволяющих глубже понять особенности лица, находящегося в стадии санации или банкротства, снизить трудоемкость работ. Временный управляющий обязан:

- предъявлять в хозяйственный суд требования о признании сделок недействительными, а также о применении последствий недействительности ничтожных сделок, заключенных или исполненных должником с нарушением требований, установленных законодательными актами;

- истребовать у должника полный список его кредиторов и дебиторов с указанием суммы задолженности, развернутый баланс активов и пассивов, отчет о финансовом положении и другую необходимую информацию, содержащуюся в книгах, счетах и иных документах. При этом должник обязан представлять временному управляющему по его требованию любую информацию, касающуюся хозяйственной (экономической) деятельности должника, если иное не установлено законодательством об охране государственных секретов;

- сообщать в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы и контролирующие (надзорные) органы в соответствии с их компетенцией в случае обнаружения данных, объективно свидетельствующие о недобросовестности, злоупотреблениях руководителя (руково-

дителей) и должностных лиц должника – юридического лица, не позднее тридцати дней со дня их обнаружения;

- представить в хозяйственный суд по окончании реализации плана завершения досудебного оздоровления отчет об окончании реализации плана завершения досудебного оздоровления в защитном периоде и анализ финансового состояния и платежеспособности должника;

- представить по окончании защитного периода в хозяйственный суд отчет о своей деятельности и анализ финансового состояния и платежеспособности должника;

- исполнять иные обязанности.

Из приведенного перечня видно, что функции антикризисного управляющего специфичны, достаточно трудоемки и требуют его компетенции в различных отраслях знаний. Однако управляющий, исходя из своих знаний и опыта, в условиях ограниченного времени нередко принимает самостоятельные решения, что придает процедурам экономической несостоятельности в защитный период и в процессе конкурсного производства ярко выраженный субъективный характер. Для решения данной проблемы Законом «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» предусмотрено, что управляющий после вынесения хозяйственным судом определения о его назначении в отношении должника вправе на основании гражданско-правовых договоров для выполнения задач, связанных с производством по делу об экономической несостоятельности (банкротстве), привлекать бухгалтера, исполнителя оценки, аудитора, иных необходимых лиц.

Аудит несостоятельных предприятий АПК является достаточно новым направлением аудита и относится к управленческому аудиту. Целью такого аудита является анализ и оценка информационной системы управления кризисного предприятия для эффективной реализации временным (антикризисным) управляющим процедур экономической несостоятельности.

В соответствии со ст. 13 Закона «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» выделяют следующие процедуры:

- защитный период;
- конкурсное производство;
- мировое соглашение.

Конкурсное производство включает следующие процедуры:

- завершение подготовки дела к судебному разбирательству;
- санация;
- ликвидационное производство.

Каждая из представленных стадий имеет свои особенности в части организации бухгалтерского учета, экономического анализа, проводимого с целью достоверной оценки имущества должника, его финансового состояния для открытия конкурсного производства (в процедуре защитного периода) либо определения возможности или невозможности восстановления платежеспособности и выявления признаков ложного банкротства кризисного предприятия (в процедуре конкурсного производства).

Одной из ключевых методологических проблем аудита несостоятельных предприятий АПК является отсутствие нормативно-правовой базы в предметной области, которая могла бы служить основанием для разработки методик проверки. Республиканские правила аудиторской деятельности не содержат описания особенностей осуществления аудиторских процедур в АПК при проведении аудита на стадиях защитного периода и конкурсного производства, сопутствующих аудиту услуг (анализ, оценка, планирование), что негативно отражается на качестве и эффективности аудиторских проверок в условиях экономической несостоятельности предприятий. Процедуры действий аудитора становятся непрозрачными для других участников проверки (оказания услуги) в силу отсутствия установленных правил, совокупности и последовательности действий, которые обеспечивают решение задач аудита.

Негативное воздействие на качество аудита указанных проблем может быть устранено, по нашему мнению, путем разработки пошагового алгоритма технологии аудита несостоятельного предприятия, зафиксированного в регламенте. Вопросы регламентации рассматриваются в трудах отечественных и зарубежных ученых. основоположники научного менеджмента М. Вебер и Ф. Тейлор в своих трудах отмечали необходимость ее введения, а в качестве одного из элементов системы менеджмента качества выделили регламенты работ [5].

По нашему мнению, *аудиторские регламенты* – это документы, которые служат для структурированного описания совокупности и последовательности обязательных действий аудитора при выполнении работ с указанием сроков, исполнителей и ответственных, входящих и исходящих документов, а также пояснений относительно выполнения процедур проверки.

В отличие от действующих регламентов в других предметных областях аудиторские регламенты позволяют стандартизировать процесс проверки, подтверждают его качество и повышают оперативность и достоверность аудита несостоятельного предприятия за счет:

– обязательных процедур согласования и утверждения временным (антикризисным) управляющим регламента до заключения договора, что позволит обозначить ответственность аудитора не только за результат проверки, но и за выбранные средства достижения цели;

– сертификации системы менеджмента качества аудита органом внешнего государственного управления, в рамках которой разрабатываются аудиторские регламенты, что предполагает высокий уровень качества аудита и профессиональный уровень аудиторов.

Аудиторский регламент будет являться одним из объективных критериев выбора аудиторов при рассмотрении ценовых предложений и проведении тендеров.

Исходя из существующей практики разработки регламентов в различных предметных областях, представляется целесообразным конкретизировать форму и структуру аудиторского регламента. Рекомендуемая форма регламента представлена на рис. 1.

Регламент	Код формы
	Наименование аудиторской организации
	Гриф утверждения
Наименование регламента	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"><b>Содержание регламента</b></div>	
Регламент разработал	
«__» _____ 20__ г.	

Рис. 1. Рекомендуемый формат аудиторского регламента

В результате проведенного исследования и изучения существующей теории и практики проведения аудита несостоятельного предприятия, при использовании собственных разработок в части построения системы менеджмента качества аудита [6] нами *разработана структура регламента «Аудит несостоятельного предприятия АПК»*, включающая пять разделов:

1. Цель и сфера применения аудиторского регламента.
2. Нормативные акты, используемые при составлении регламента.
3. Методика аудита несостоятельного предприятия АПК, включающая перечень следующих аудиторских процедур:
  - аудит затрат несостоятельного предприятия;
  - аудит инвестиционных сделок;
  - аудит операций по сбыту готовой продукции;
  - аудит операций по погашению дебиторской задолженности;
  - аудит достоверности оценки имущества;
  - комплексный анализ финансового состояния предприятия.
4. Последовательность обязательных действий аудитора и соответствующие пояснения.
5. Приложения.

Дальнейшие исследования будут направлены на разработку аудиторских регламентов для проведения аудита несостоятельных предприятий.

**Заключение.** В результате проведенного исследования предложена структура аудиторского регламента *«Аудит несостоятельного предприятия АПК»*, включающая пять разделов. Аудиторский регламент представляет собой единый документ по регламентации действий аудитора и обобщению результатов аудиторской проверки. В нем будут систематизированы аудиторские процедуры по проведению аудита предприятия в соответствии с разработанным планом и документы, необходимые для проверки; пакет рабочей документации для реализации каждого этапа проверки.

Практическое использование регламента позволяет обосновать профессиональное суждение аудитора о достоверности формирования и отражение в отчетности информации об экономически несостоятельном предприятии, избежать повторного исследования одних и тех же источников информации, уменьшить риск необнаружения ошибок.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению мероприятий по предупреждению экономической несостоятельности (банкротства) и проведению процедур экономической несостоятельности (банкротства) [Электронный ресурс]: приказ М-ва экономики Респ. Беларусь, 6 апреля 2016 г., № 43 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

2. О мерах по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 7 июля 2016 г., № 253 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

3. О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных организаций [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 2 октября 2018 г., № 399 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

4. Об экономической несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 13 июля 2012 г., № 415-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 24.10.2016 № 439-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

5. Кане, М. М. Системы, методы и инструменты менеджмента качества / М. М. Кане, Б. В. Иванов, В. Н. Корешков. – Санкт-Петербург: Питер, 2009. – 560 с.

6. Панков, Д. А. Система менеджмента качества компьютерного налогового аудита: стандарты и регламенты: монография / Д. А. Панков, В. В. Мякинская. – Могилев: ГУВПО БРУ, 2011. – 252 с.

УДК 332.2

## **ИССЛЕДОВАНИЕ КОНКУРЕНТНОЙ СРЕДЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И УРОВНЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ УКРАИНЫ**

*Новак И. Н., д-р экон. наук, профессор*

*Уманский национальный университет садоводства,*

*Умань, Украина*

**Ключевые слова:** аграрный сектор, зерновые культуры, стратегия.

**Аннотация.** Проанализирована конкурентоспособность украинских аграрных производителей. Определены негативные факторы макросреды аграрных предприятий Украины. С учетом исследованных угроз определены перспективные направления в экономическом, технологическом и социальном развитии.

## **RESEARCH OF THE COMPETITIVE ENVIRONMENT OF FUNCTIONING AND THE LEVEL OF COMPETITIVENESS OF AGRARIAN ENTERPRISES OF UKRAINE**

*Novak I. M., Doctor in Economics, Professor*

*Uman National University of Horticulture,*

*Uman, Ukraine*

**Keywords:** agricultural sector, grain crops, strategy.

**Summary.** The competitiveness of Ukrainian agricultural producers is analyzed. The negative factors of the macro-environment of agricultural