

Аудит предприятий туристского бизнеса

Кадиев Расул К.

д.э.н., профессор

Кафедры аудита и экономического анализа

Анаслаев Заур М.

Магистрант направления «Экономика»

Профиля «Аудит и финансовый консалтинг»

ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»

e-mail: anas-zaur@mail.ru

Россия, Махачкала

Аннотация: Аудит туристских организаций, алгоритм и порядок его проведения имеет особый интерес при изучении вопроса функционирования отдельных туристических компаний и привлекательности сферы туристских услуг в целом, а также имеет большую актуальность для владельцев бизнеса в этой сфере: туристских компаний и операторов, отдельных центров или туристско-гостиничных объектов. В данной статье мы хотели бы остановиться на существенных нормативных отличиях аудита туристских организаций от общего законодательного порядка проведения аудита. Различия в большей степени касаются методологического уровня регулирования бухгалтерского учета и финансовой деятельности предприятий. В статье раскрываются особенности аудита доходов и расходов туристских предприятий, приводятся существенные аспекты при проверке на соблюдение норм законодательного и правового регулирования вопросов туристской деятельности, а также дается определение и раскрывается сущность сегментарного подхода к проведению аудита компаний туристского бизнеса.

Ключевые слова: аудит, туризм, туристская организация, аудиторская деятельность, туроператор, турфирма, предприятие, финансовая отчетность.

Abstract: Audit of tourism organizations, the algorithm and the procedure for its implementation is of particular interest in the study of the functioning of individual travel companies and the attractiveness of the tourism services sector as a whole, and is of great relevance for business owners in this area: tourist companies and operators, individual centers or tourist and hotel facilities. In this article we would like to focus on the significant regulatory differences between the audit of tourist organizations and the General legislative procedure of the audit. The differences relate more to the methodological level of regulation of accounting and financial activities of enterprises. The article reveals the features of the audit of income and expenses of tourist enterprises, provides essential aspects in the verification of compliance with the norms of legislative and legal regulation of

tourist activities, and also defines and reveals the essence of the segmental approach to the audit of tourism companies.

Keywords: audit, tourism, tourism organization, audit activity, travel agency, enterprise, financial statements.

Аудит, в соответствии с ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности» - это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Проверка любой компании главным образом ориентирована на снижение информационного риска, то есть вероятности наличия в экономических документах компании ошибочных и неправильных данных, предназначенных для её внешних и внутренних пользователей.

Аудиторская проверка туристского предприятия (далее: «турфирма») - процесс независимой ревизии аудитором финансово-хозяйственной деятельности турфирмы на основе существующей бухгалтерской документации. По завершении проверки руководителю компании посылается отчет о проведении аудита и соответствующее аудиторское заключение, в котором выражается мнение о достоверности, недостоверности отчетности или оформляется отказ от выражения мнения аудитором. В случае выявления фактов невыполнения объектом аудита условий нормативно-правовых актов законодательства, аудитору следует более основательно проанализировать условия, при которых произошли выявленные нарушения, а кроме того четко дать оценку, как выявленные нарушения отразятся на достоверности экономической отчетности.

Аудиторские проверки могут быть:

- инициативными, по требованию владельцев, управляющего органа или в иных случаях.
- обязательными, назначенными соответствующими органами.

Обязательная проверка проводится, как правило, один раз в год, и ее могут осуществлять только лишь аудиторские компании и личные аудиторы. Общегосударственный указ никак не определяет необходимость аудита для туристских фирм. В подобных экономических субъектах аудиторская проверка зачастую имеет инициативный характер, то есть исполняется согласно требованию владельца компании.

Обязательный аудит проводится в соответствии со статьей 5 ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности» непосредственно в следующих случаях:

- если фирма имеет организационно-правовую форму акционерного общества любого типа;
- если по ценным бумагам организации проводятся организованные торги;
- если организация считается кредитным учреждением, бюро кредитных историй, организацией, выступающей профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой компанией, негосударственным пенсионным либо другим фондом;

- если размер выручки с реализации продукта компании за год, предшествовавший отчетному году, превышает 400 млн. руб. либо сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному году, превышает 60 млн. руб.;

- в других случаях, определенных федеральным законом.

Таким образом, в случае если крупная турфирма оказывает большой объем услуг либо имеет на балансе предприятия дорогостоящие активы, в таком случае ей придется подвергнуться обязательному аудиту вне зависимости от формы собственности.

В настоящий период применяется большое количество методик общего и частного аудита организаций различных сфер, однако в сфере туризма по-прежнему исследований немного. Методика аудита основных средств и нематериальных активов, денежных средств и заемных ресурсов в туристских компаниях не имеет существенных отличий от общего аудита предприятий иных сфер. Но несмотря на это аудиту в туризме присущи свои характерные черты.

Разработанная аудиторской фирмой программа аудиторской проверки туристской деятельности как правило состоит из отдельных участков (сегментов) аудита. Эти сегменты аудита аналогичны объектам бухгалтерского учета предприятия (см. таблица 1)

Такой подход к проведению аудита в туристских компаниях общепринято именовать сегментарным подходом.

Таблица 1

Структура объектов аудиторской проверки при сегментарном подходе к аудиту на предприятиях туристской деятельности

№	Сегменты аудита	Структурные элементы сегментов аудита
1.	Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями	- Проверка учредительных документов; - Проверка наличия лицензии на право осуществления туристской деятельности; - Аудит расчетов с учредителями
2.	Аудит денежных средств	- Аудит учета кассовых операций; - Аудит учета операций на текущих банковских счетах; - Аудит операций по валютному счету
3.	Аудит запасов	- Аудит поступления материальных ценностей; - Проверка оценки запасов; - Аудит списания материальных ценностей;
4.	Аудит финансовых результатов деятельности туристской фирмы	- Аудит доходов от основной и неосновной деятельности; - Аудит расходов от основной и неосновной деятельности;

Сегментарный подход к проведению аудиторской проверки условно можно разделить на три этапа (рис. 1)

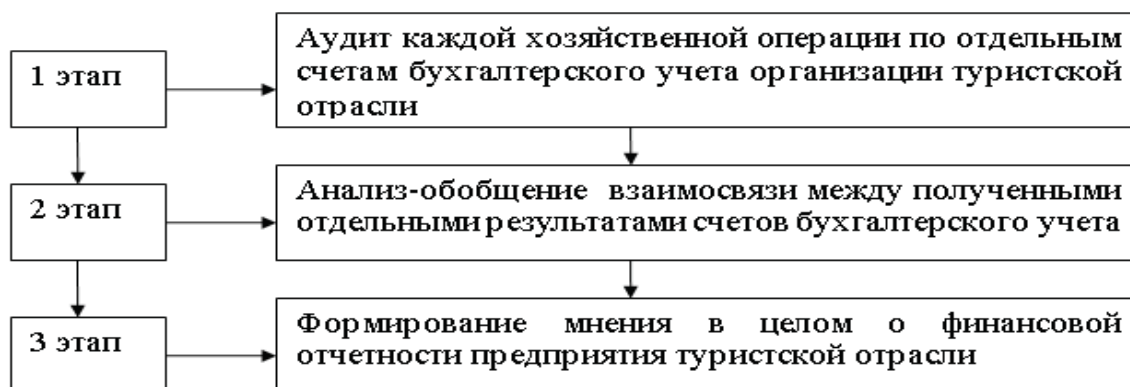


Рис. 1. Этапы сегментарного подхода аудиторской проверки предприятия туристской отрасли

Использование сегментарного подхода возможно и при более развернутом изучении объектов бухгалтерского учета турфирмы. Для наглядности, рассмотрим подробно следующие объекты аудита:

- 1) аудита законодательного и нормативного регулирования;
- 2) аудита расходов и доходов;

Аудитор при изучении системы нормативно-правового регулирования организаций-туроператоров выясняет, как соблюдаются требуемые положения законодательных актов объектом аудиторской проверки. Аудитор в ходе проверки должен изучить соответствие деятельности фирмы нормативным документам. Обязательной проверке подвергаются: лицензия на туроператорскую или турагентскую деятельность, договоры с партнерами и клиентами (туристами), договоры приобретения права на услуги, купли-продажи, возмездного оказания услуг, а также агентские договоры. Задача аудитора состоит в проверке правовой сущности этих документов и выявлении противоречий и нарушений. Также, исследуется правовая форма каждого из изучаемых договоров на предмет их непротиворечивости к требованиям Гражданского кодекса РФ. Необходима также проверка соответствия документов требованиям ФЗ №402 «О бухгалтерском учете».

В целом методика аудита расходов и доходов туристских предприятий идентична общей, но есть некоторые особенности. В рамках финансового учета расходов предприятия аудитор определяет соответствие группировки затрат турфирмы требованиям приказа Государственного комитета РФ по физической культуре и туризму от 8 июня 1998г. №210 «Особенности состава затрат, включаемых в себестоимость туристского продукта организациями, занимающимися туристской деятельностью». В соответствии с положением приказа затраты туроператора должны быть распределены по пяти элементам: затраты на оплату труда, материальные затраты, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления и прочие.

В России методологические основы учета доходов турфирмы содержатся в ПБУ 9/99 «Доходы организации». Аудитор изучает правильность разделения доходов предприятия на доходы от обычной деятельности и прочие доходы. В качестве доходов от обычной деятельности фирма должна определить доходы от продвижения туристского продукта. К

прочим доходам туристской деятельности относят все доходы, связанные с передачей за плату во временное пользование активов компании, а также участием в уставных капиталах других предприятий и иные доходы, предусмотренные данным положением по бухгалтерскому учету.

Аудитору также необходимо изучить правильность соотношения сумм доходов на счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Поскольку в бухгалтерском учете выделяют пять видов прибыли, следует проверить на правильность показатели валовой прибыли, прибыли от реализации продукции, прибыли до налогообложения, налогооблагаемой прибыли и чистой прибыли. При этом особое внимание следует уделить изучению чистой прибыли организации.

Что касается учета расходов предприятий сферы туризма, то в процессе аудита необходимо сгруппировать расходы в рабочем документе аудиторской фирмы или частного аудитора по трем позициям: расходы от обычной деятельности, внереализационные расходы и чрезвычайные расходы. Аудитор должен подробным образом определить соответствие всех расходов и доходов турфирмы нормативным документам по учету, а также проверить правильность заключения договоров между туроператором и клиентами, турагентами или контрагентами. По завершении проверки правильности учета затрат туристской организации, аудитор разрабатывает соответствующие рекомендации по исправлению выявленных нарушений или недочетов и совершенствованию данного сегмента учетно-аналитической системы.

В ходе проводимого аудита все действия аудиторов направлены на достижение главной цели аудиторской проверки - формирование объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Это мнение и составляет содержание аудиторского заключения – основного экономического документа, содержащего информацию о результатах проведенной проверки. Мнение о достоверности отчетности может быть выражено в трех формах:

- безусловно положительного аудиторского заключения;
- условно положительного заключения;
- отрицательного аудиторского заключения либо в форме отказа от выражения мнения.

В заключение к вышеизложенному, несмотря на то, что методика аудита туристских предприятий незначительно отличается от имеющейся общей методики аудита, предложенный в статье сегментарный подход к проведению аудита позволяет логически, поэтапно и детально походить к процессу аудита туристских организаций. Методика позволяет выявлять количественные и качественные потери вследствие имеющегося информационного риска, формировать мнение о достоверности бухгалтерской документации предприятия и непротиворечивости его финансово-хозяйственной деятельности, а также вырабатывать необходимые рекомендации по исправлению ошибок и предупреждению риска их возникновения в перспективе.

Список литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 2.09.2019).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 2.09.2019).
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 2.09.2019).
4. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 2.09.2019).
5. Морозов, М. А. Экономика туризма: учебник для среднего профессионального образования / М. А. Морозов, Н. С. Морозова. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 291 с.
6. Бреславцева, Н.А. Основы бухгалтерского учета и аудита в сферах сервиса и туризма (для бакалавров) / Н.А. Бреславцева. - Рн/Д: Феникс, 2015. - 320 с.
7. Аудит : учебник для академического бакалавриата / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 409 с.
8. Юнусова Д. А. Особенности аудита туристических фирм // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и Право. 2014. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22579409> (дата обращения: 01.09.2019).