

**СПЕЦИФИКА АУДИТА ТУРИСТИЧЕСКИХ КОМПАНИЙ
В СЛАВЯНСКИХ ГОСУДАРСТВАХ****М. Ю. Корх***Черниговский национальный технологический университет, Украина*

Научный руководитель Е. И. Гонта, д-р экон. наук, профессор

Славянские государства имеют значительный потенциал развития туристической индустрии, который на сегодня остается нереализованным в полной мере. Одной из проблем развития туризма может стать низкий уровень профессионализма в организации экономических аспектов деятельности туристических компаний. Особенно это касается аудита. Аудит как предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей заключается в сборе и оценке фактов, касающихся функционирования и положения организации, осуществляемый компетентным независимым лицом. Он направлен на снижение информационного риска (а степень таких рисков в туристическом бизнесе особенно высока), т. е. вероятности того, что в финансовых отчетах содержатся ложные и неточные сведения для их пользователей. Следует отметить, что привлечение высокопрофессиональных аудиторов к анализу работы туристических компаний особенно важно, учитывая, что сотрудники таких компаний, как правило, не имеют специального экономического образования. Цель проведения аудита туристической организации – формирование и представление аудитором (аудиторской группы) заключения о соответствии учетно-аналитической подсистемы положениям (требованиям) нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность этой организации.

Цель, обуславливающая задачи аудита туристической организации: критическая оценка структуры управления туристической организации; проверка правильности формирования учетной информации о затратах, расходах и доходах туристической организации; изучение особенностей учета валютных операций в туристической организации; всестороннее исследование состояния и перспектив развития бухгалтерского учета – управленческого учета; проверка организации и методики налогового учета; составление аудиторского заключения; разработка рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитической системы.

Аудиторская проверка туристической фирмы – мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения туристического предприятия, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения и достоверности бухгалтерского учета и отчетности этого экономического субъекта. При обнаружении аудитором фактов невыполнения экономическим субъектом требований нормативных актов он должен более тщательно изучить обстоятельства, при которых были допущены нарушения, а также оценить, как повлияют выявленные нарушения на достоверность бухгалтерской отчетности. Факты невыполнения требований нормативных актов должны быть учтены аудитором при составлении аудиторского заключения. Аудиторские проверки могут быть инициативными (по требованию собственников, по решению руководящего органа и т. д.), или обязательными. Обязательный аудит – это ежегодная обязательная проверка ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации, или индивидуального предпринимателя. В туристических организациях аудиторская проверка в основном инициативная, осуществляется по требованию собственника.

Аудиторская проверка может быть полной, т. е. охватывающей все разделы бухгалтерского учета в соответствии с определенной выборкой, и частичной, при которой проверяется по согласованию с руководством турфирмы только часть разделов учета. Для проведения аудиторской проверки туристическая организация представляет в основном следующие документы: ксерокопии свидетельства о государственной регистрации; свидетельства о постановке на налоговый учет и годового баланса и отчета о прибылях и убытках, предоставленные в налоговые органы за проверяемый период, заверенные печатью и подписями в оригинале; уставные документы; копию приказа о назначении руководителя и главного бухгалтера; ксерокопии имеющихся лицензий и разрешений; сведения о расчетных, валютных и иных счетах в банках; сведения на руководителей и бухгалтеров, имеющих право первой и второй подписей; выписку из приказа, распоряжения или иного документа о назначении аудиторской проверки; сведения о местонахождении организации и ее обособленных структурных подразделений; сведения об объектах недвижимости и транспортных средствах, находящихся в собственности предприятия; копия приказа об учетной политике за проверяемый период; главная книга; вся первичная документация по счетам; авансовые отчеты; счета-фактуры; книга покупок; книга продаж; договоры; акты выполненных работ. Отношения между аудиторской фирмой и клиентом (туристической компании в том числе) регламентируются договором. Перед его заключением необходимо убедиться в том, что аудиторская фирма имеет соответствующую лицензию на аудиторскую деятельность. Кроме того, у тех аудиторов, которые участвуют в проверке или оказании сопутствующих услуг, должен иметься квалификационный аттестат на проведение общего аудита. Полезно будет также удостовериться в том, что персонал аудиторской фирмы достаточно квалифицирован и имеет опыт проверок туристических организаций. Ведь эта отрасль деятельности очень специфична, и аудиторы должны разбираться в особенностях учета и налогообложения турфирм. Поскольку аудит является предпринимательской деятельностью, то стоимость такой работы определяется рынком спроса и предложения услуг и законом не устанавливается. Стоимость услуг должна быть зафиксирована в договоре. При этом может быть определена аккордная оплата – окончательная сумма за сделанную работу – или может быть предусмотрена почасовая оплата за услуги аудитора. Первый вариант чаще применяется при проведении аудиторских проверок, а второй – при оказании сопутствующих услуг, например, консультирования, обучения персонала бухгалтерии и т. д.

Польза аудита – не только в выявлении ошибок или недостоверности бухгалтерского учета. После завершения проверки по соглашению сторон аудиторская фирма может взяться за восстановление учета, если клиент не может выполнить это самостоятельно. Очень часто недостоверность учета возникает из-за неправильной организации, непродуманности, а то и отсутствия учетной политики. Приглашение квалифицированного специалиста позволит руководителю решить целый комплекс проблем: разработать учетную политику, как с точки зрения оптимального соотношения затрат и эффективности учета, так и с целью минимизации налогообложения, провести аттестацию и обучение работников бухгалтерии, рекомендовать наиболее подходящее бухгалтерское программное обеспечение для автоматизации учета.

Литература

1. Турбизнес. – Режим доступа: <http://www.tourbus.ru/article/848.html>.
2. FASGEO.RU. – Режим доступа: <http://www.fasgeo.ru/audit/osobennosti-audita-v-turizme.html>.
3. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2005. – 448 с. – (Классич. университет. учеб.).