

Т.И.Кисилевич
Н.Г.Чепилко

АУДИТ ТУРИСТСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ



**Т.И.Кисилевич
Н.Г.Чепилко**

АУДИТ ТУРИСТСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

**Рекомендовано
УМО по образованию в области
финансов, учета и мировой экономики
в качестве учебного пособия для студентов,
обучающихся по специальности
“Бухгалтерский учет, анализ и аудит”**



**МОСКВА
“ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА”
2009**

УДК [657.6:338.48](075.8)
ББК 65.052.854.33я73
К44

РЕЦЕНЗЕНТ

Мельник М.В.,
доктор экономических наук, профессор
Финансовой академии при Правительстве РФ

Кисилевич Т.И.
К44 Аудит туристских организаций: учеб. пособие / Т.И. Кисилевич, Н.Г. Чепилко. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 208 с.: ил.

ISBN 978-5-279-03408-6

Рассмотрены теоретические и практические вопросы аудита туристских организаций с учетом особенностей их деятельности. Предложены формы рабочих документов аудитора, отражающие специфику проверки турагентов и туроператоров. В каждой главе приведены вопросы, тесты и задачи для самопроверки.

Для студентов экономических вузов, слушателей курсов по программам повышения квалификации и дополнительного профессионального образования – руководителей, бухгалтеров, аудиторов и других специалистов, занимающихся вопросами туризма.

К $\frac{0605010205 - 047}{010(01) - 2009}$ 65 – 2009

УДК [657.6:338.48](075.8)
ББК 65.052.854.33я73

ISBN 978-5-279-03408-6

© Кисилевич Т.И., Чепилко Н.Г., 2009
© Издательство «Финансы и статистика», 2009

ПРЕДИСЛОВИЕ

Современный туризм — одна из крупнейших высокодоходных и динамично развивающихся отраслей мирового хозяйства. С 1998 г. туристская индустрия вышла на первое место в мировом экспорте товаров и услуг. Несмотря на высокий потенциал Российская Федерация занимает все еще незначительное место на мировом туристском рынке.

Для формирования современной туристской индустрии в нашей стране необходимо дальнейшее совершенствование правовой, организационной и экономической среды, а также подготовка и повышение квалификации кадров, занятых в туристской сфере.

Учитывая недостаточное обеспечение процесса подготовки студентов и аудиторов учебными пособиями и производственными изданиями в области аудита по различным видам экономической деятельности, авторы ставят своей целью в доступной форме рассмотреть особенности аудита деятельности туроператоров и турагентов. Это поможет аудиторам в планировании трудозатрат и осуществлении аудиторской проверки таких организаций. На практике туроператорская и турагентская деятельность совмещаются, что также предусмотрено в учебном пособии. Авторами освещены основные этапы аудиторской проверки туристских организаций по разделам учета, необходимые для подтверждения достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. При создании учебного пособия учтены все последние изменения, касающиеся норм бухгалтерского и налогового учета, стандартов аудиторской деятельности.

В теоретической части каждой главы приведена нормативно-правовая база, регулирующая аудируемый раздел учета, описаны задачи и этапы проверки, даны рекомендации по сложным вопросам бухгалтерского учета, а также рассмотрены примеры составления рабочих документов аудитора. В ходе работы учтен практический опыт участия в аудиторских проверках туристских организаций.

Наибольшую сложность, по нашему мнению, представляет решение заданий, которое потребует, кроме навыков самостоятельной работы, дополнительных знаний за счет использования нор-

мативно-правовых источников, в том числе федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, а также умение анализировать сложившуюся на практике ситуацию и составлять аналитические записи. Аудитор должен не только констатировать факт неправильного или недостоверного отражения записи на счетах бухгалтерского учета, отсутствие или неполное (неправильное) заполнение первичного учетного документа, но также документировать свою проверку, так как рабочие документы аудитора хранятся пять лет, разбираться в налоговом законодательстве, давать рекомендации, консультации и т.д. в зависимости от условий заключенного с клиентом договора. Аудитору необходимо постоянно отслеживать изменения в законодательно-нормативной базе. Следует помнить, что аудитор несет ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности; ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет руководство аудируемого лица. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности не освобождает руководство туристской организации от ответственности.

Авторы предлагают разработанные ими тесты, опросники, некоторые формы рабочих документов аудиторов (РДА), которые могут быть использованы в практической деятельности и дают студентам и начинающим аудитором представление об особо ответственном этапе — этапе документирования аудиторской проверки.

Некоторые вопросы и тесты могут быть применены для формирования тем курсовых работ, контрольных и итоговых заданий, текущего контроля знаний студентов.

Глава 7 написана Русланом Сергеевичем Ушаковым, канд. экон. наук, доцентом кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» СГУТ и КД.

Приведенные в учебном пособии цифровой материал, названия организаций и ситуации являются условными.

Авторы выражают благодарность исполнительному директору ООО «Интер-аудит-инвест» Татьяне Ивановне Алехиной за консультационную поддержку при подготовке пособия.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	3
Глава 1. ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТУРИСТСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	5
1.1. Деятельность организаций-туроператоров и турагентов на рынке туристских услуг	5
1.2. Особенности бухгалтерского учета в туризме	10
1.3. Особенности калькулирования в туристских организациях	14
Вопросы	18
Тесты	19
Задания	21
Глава 2. АУДИТ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	23
2.1. Цели и задачи аудита учета основных средств ...	23
2.2. Программа аудиторской проверки	26
2.3. Документирование аудита основных средств	31
Вопросы	42
Тесты	43
Задания	45
Глава 3. АУДИТ УЧЕТА И СОХРАННОСТИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ	47
3.1. Цели и задачи аудита	47
3.2. Программа аудиторской проверки	60
3.3. Документирование аудита	60
Вопросы	66
Тесты	66
Задания	68
Глава 4. АУДИТ РАСЧЕТОВ	70
4.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	70
4.2. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами	75
4.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами	77
	207

4.4. Аудит расчетом с персоналом по оплате труда и единому социальному налогу	84
4.5. Аудит расчетов по кредитам и займам полученным	90
Вопросы	97
Тесты	98
Задания	100
Глава 5. АУДИТ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ТУРИСТСКОГО ПРОДУКТА.....	102
5.1 Аудит распределения основных расходов	102
5.2 Аудит распределения накладных расходов	111
5.3 Аудит расходов будущих периодов	114
5.4 Аудит расходов в организациях-туроператорах	121
5.5 Аудит расходов в организациях-турагентах	124
Вопросы	126
Тесты	127
Задания	129
Глава 6. АУДИТ ПРОДАЖ ТУРИСТСКИХ УСЛУГ	131
6.1. Аудит учета продаж туристского продукта туроператорами	131
6.2. Аудит учета продаж туристского продукта турагентами	136
6.3. Аудит расходов на рекламу	146
6.4. Аудит представительских расходов	150
Вопросы	154
Тесты	155
Задания	156
Глава 7. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ	158
7.1 Аудит расходов для целей бухгалтерского учета...	158
7.2 Аудит расходов для целей налогового учета	166
7.3 Аудит расчетов по налогу на прибыль	174
Вопросы	177
Тесты	178
Задания	179
Приложения	181
Литература	205