Организация, методика аудита предприятий гостиничного комплекса

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Андрюничева, Юлия Петровна  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Андрюничева, Юлия Петровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

211

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Андрюничева, Юлия Петровна

Введение

Глава 1. Теоретические основы аудиторского контроля.

1.1. Гостиничное хозяйство РФ в рыночных условиях экономики.

1.2. Роль контроля в повышении экономических показателей предприятий гостиничного комплекса.

1.3. Внутренний аудит на предприятиях гостиничного комплекса как источник информации для внешнего аудита об эффективности системы внутреннего контроля.

Глава 2. Организация аудиторской проверки предприятий гостиничного комплекса.

2.1. Планирование аудиторской проверки гостиничного комплекса.

2.2. Оценка эффективности системы бухгалтерского учета и надежности системы внутреннего контроля - критерий для определения аудиторских рисков.

2.3. Методы сбора аудиторских доказательств в аудите предприятий гостиничного комплекса.

Глава 3. Методика аудита предприятий гостиничного комплекса.

3.1. Аудит расходов на эксплуатацию гостиничного комплекса.

3.2. Аудит расходов на общественное питание в гостиничном комплексе.

3.3. Аудит доходов и финансовых результатов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация, методика аудита предприятий гостиничного комплекса"

Актуальность темы. Гостиничный бизнес как экономическая и социальная категория имеет глубокие исторические корни, таккак поездки и миграции в обществе в силу определенных объективных причин известны человечеству с древнейших времен. В настоящее время гостиничный комплекс является важнейшим элементом социальной сферы и неотъемлемой частью экономики Российской Федерации.

Гостиницы - это сложный хозяйственный механизм, обладающий рядом особенностей, которые отличают их от других сфер обслуживания, так как помимо сложной структуры, многие имеют дополнительные виды деятельности по различным направлениям.

Одним из основных показателей, характеризующих развитиг гостиничной индустрии, как и любой отрасли в экономике страны, является доходность. Переход России на условия рыночной системы хозяйствования привел к тому, что гостиничным предприятиям России приходится выживать в условиях жесткой конкуренции. Гостиницы стали повышать уровень сервиса, оснащенность номерного фонда, квалификацию обслуживающего персонала.

Деятельность гостиниц включает процессы с множеством хозяйственных операций. Для правильного руководства деятельносъю гостиницы необходимо располагать точной, объективной, своевременной и достоверной экономической информацией, позволяющей принимать верные управленческие решения. Эффективность использования производственных ресурсов гостиницы можно определить на основе информации, полученной в процессе контроля. От своевременного качественного контроля зависят не только сохранность имущества и активов, но и устойчивость финансового положения гостиниц.

Одним из видов экономического контроля за деятельностью гостиниц является независимый аудиторский контроль. В связи с этим возникает необходимость научного осмысления методики аудита применительно к предприятиям гостиничного комплекса, которая до настоящего времени недостаточно разработана.

Вопросы организации и методики ^дита организаций различных отраслей рассматривались в трудах ведущих ученых и практиков России: Андреева В.Д., Бархатова А.П., Барышникова Н.П., Бурцева В.В., Бычковой С.М., Данилевского Ю.А., Камышанова П.И., Кисилевич Т.И., Кондракова Н.П., Мельник М.В., Островского О.М., Овсийчук В.Я., Овсийчук М.Ф., Палий В.Ф., Петровой В.И., Подольского В.И., Соколова Я.В., Сотниковой Л.В., Суйц В.П., Шеремета А.Д. и других.

Однако разработка методики аудита предприятий гостиничного комплекса актуальна для аудиторов и обуславливает целесообразность выделения данного раздела в самостоятельную услугу.

Пока еще недостаточно научных и практических исследований в данной области, теоретически не обобщены методические подходы к аудиту финансово-хозяйственной деятельности предприятий гостиничного комплекса, поэтому понятна необходимость разработки и совершенствования такой методики. В связи с этим тема исследования является актуальной и востребованной на практике.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке методики аудита предприятий гостиничного комплексана основе обобщения существующей теории и практики с учетом многосегментности их деятельности.

Достижение указанной цели обусловило решение следующих задач:

- изучение теории и практики внутреннего и внешнего аудита деятельности предприятий гостиничного комплексу

- изучение финансово-хозяйственной деятельности предприятий гостиничного комплекса и определение роли аудита в повышении ее эффективности;

- определение методов сбора аудиторских доказательств, приемлемых для обоснования мнения аудиторов о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности гостиничного комплексу

- выявление, анализ и обобщение типичных ошибок, влияющих на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятий гостиничного комплекса; разработка методики аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятий гостиничного комплекса.

Область исследования. Исследование соответствует п. 2.1 «Методология и технология аудита» и п. 2.4. «Методология разработки программы аудита и плана проверок» раздела 2 «Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК (экономические науки)

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились организация учета и методы аудиторских проверок предприятий гостиничного комплекса.

Объектами исследования послужили: деятельность предприятий гостиничного комплекса, организация аудита аудиторскими фирмами Краснодарского края, проверяющши финансовую (бухгалтерскую) отчетность гостиниц.

Теоретическая и методологическая основы исследования. Теоретическая основа - законодательные и нормативные акты Российской Федерации по вопросам аудита, бухгалтерского учета, налогообложения и отчетности, стандарты аудиторской деятельности; труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам теории и практики организации аудита.

Методологическая основа диссертации - системный подход к исследованию и совершенствованию методологии и методики аудита предприятий гостиничного комплекса. В процессе работы были использованы такие методы и приемы научного познания, как анализ, синтез, абстрагирование, индукция и дедукция, а также методы эмпирического исследования — наблюдение и сравнение.

Научная новизна исследования заключается в обосновании и разработке методики аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятий гостиничного комплекса.

В процессе исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

- на основе анализа и оценки состояния гостиничнсго комплекса и систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля выявлена роль внутреннего аудита на предприятиях гостиничного комплекса как источника информации, позволяющего внешним аудиторам оценить эффективность системы бухгалтерского учета и надежность системы внутреннего контроля;

- определены методические аспекты организации аудиторской проверки гостиниц, включающие методику оценки эффективности системы бухгалтерского учета и надежности системы внутреннего контроля,с учетом многосегментноста в деятельности гостиничного комплекса; обозначены процедуры сбора доказательств, позволяющие определить законность, целесообразность и достоверность совершенных хозяйственных операций в предприятиях гостиничного комплекса;

- разработана методика аудита расходов гостиничного комплекса, учитывающая особенности бухгалтерского и налогового учета по отдельным статьям затрат,

- предложена методика аудита расходов подразделений общественного питания гостиниц, позволяющая проверить достоверность калькуляции цен на блюда, соответствие выхода готовой продукции нормам закладки сырья, правильность отражения в учете «входного» НДС по приобретенным продуктам и товарам;

- разработана методика аудита доходов и финансовых результатов предприятий гостиничного комплекса, включающая проверку формирования доходов и исчисления финансовых результатов от проживания, бронирования мест, общественного питания, аренды помещений, проката оборудования и инвентаря, чаевых и др.

Практическая значимость исследования состоит в том, что реализация разработанных положений по организации и методике проведения аудита позволит выявить недостатки ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях гостиничного комплекса, предложить рекомендации по устранению выявленных ошибок в исчислении доходов и расходов, что, в свою очередь, будет способствовать повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности гостиниц.

Применение предложенных методик аудита позволит обеспечить надлежащее качество аудиторских проверок предприятий гостиничноо комплекса, снизить уровень аудиторского рисказа счет квалифицированного проведения проверки.

Основные положения исследования могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений при изучении дисциплин «Аудит», «Внутренний аудит».

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и выводы исследования докладывались и обсуждались на научно-практической конференции юга России «Аудит в России: проблемы и перспективы» (г. Сочи, 2003 г.), обобщены в научном издании «Организаци, методика аудита предприятий гостиничного комплекса», предназначенном для практикующих аудиторов, главных бухгалтеров и специалистов службы внутреннего аудита предприятий гостиничного комплекса.

Содержащиеся в диссертационной работе рекомендации приняты к внедрению в практическую деятельность аудиторской организации ООО «Интер-Аудит-Инвест» (акт от 23 ноября 2005 г.), ОАО ГК «Жемчужина» (акт от 28 ноября 2005 г.), используются приведении спецкурсов повышения квалификации специалистов санаторно-курортных организаций в системе института дополнительного и профессионального образования Сочинского государственного университетатуризма и курортного дела по программе

Санаторно-курортная организация на современном этапе развития экономики», «Экономические и праювые вопросы деятельности гостиниц и туристских фирм» (справка от 24 ноября 2005 г.)

Методика организации и проведения аудита может быть использована для аудита организаций, осуществляющих деятельность по различным направлениям.

Публикации. Основные положения и результаты проведенного исследования опубликованы в четырех работах, общим объемом 5,07 п.л. (в том числе авторских— 5,07 п.л.).

Объем и структура диссертации. Поставленные цели и задачи исследования определили структуру, логику, содержание и последовательность работы.

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав и заключения, библиографического списка литературы, 18 приложений. Работа изложена на 173 листах машинописного текста, содержит 23 таблиц, 2 рисунка.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Андрюничева, Юлия Петровна

Выводы: в результате неверной классификации прочих доходов в бухгалтерской отчетности искажена сумма выручки по строке 010, сумма прочих операционных доходов и расходов по строкам 090, 100, сумма внереализационных доходов по строке 120 формы № 2, следствие - невозможность подтверждения существенной информации о доходах организации.

Целью аудита финансовых результатов является определение соответствия применяемой гостиницами методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов нормативным документам, действующим на территории Российской Федерации. На основе этого формируется мнение о достоверности финансового результата и бухгалтерской (финансовой) отчетности по финансовым результатам во всех существенных аспектах.

Объектом проверки финансовых результатов является бухгалтерская прибыль (убыток), представляющая собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций гостиницы и оценка статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Финансовый результат включает результат всех операций, сгруппированных по соответствующим категориям доходов и расходов за отчетный период.

Основными задачами аудита финансовых результатов являются:

- оценка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности данным синтетического и аналитического учета составляющих конечного финансового результата; подтверждение соответствия оформленных предприятием бухгалтерских операций действующему законодательству в области бухгалтерского и налогового учета;

- проверка правильности формирования и отражения прибыли (убытка) от продаж;

- проверка правильности формирования и отражения прибыли (убытка) от прочих доходов и расходов;

- проверка правильности формирования и использования чистой прибыли.

Вначале аудитору следует проверить правильность формирования конечного финансового результата на всех его этапах и соответствие данных бухгалтерской отчетности данным синтетического учета. Несоответствие данных отчетности данным учетных регистров бухгалтерского учета свидетельствует о нарушении порядка формирования финансового ^ результата и его использования.

Формирование финансового результата деятельности гостиницы приводится в Отчете о прибылях и убытках (форма № 2). Конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия по состоянию на первое число следующего за отчетным периодом месяца отражается по строке 190.

Проверка тождественности показателей нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), содержащихся в Бухгалтерском балансе и регистре бухгалтерского учета (Главная книга), производится путем сопоставления ф этих показателей, содержащихся в форме № 1, с остатками и оборотами по счетам 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль» Главной книги. В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в формах отчетности, не могут быть проверены по данным Главной книги, аудитором используются соответствующие регистры аналитического учета.

Проверка тождественности показателей нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), содержащихся в Главной книге, и соответствующего регистра синтетического учета осуществляется путем сопоставления остатков и оборотов по счетам и субсчетам Главной книги (счета 99 и 84) с ф аналогичными показателями регистра синтетического учета (журнал-ордер 15). Производится сопоставление остатков и оборотов по счетам синтетического учета (в журнале-ордере № 15), субсчетам и счетам аналитического учета (в ведомости или карточке аналитического учета к соответствующему синтетическому счету).

Для установления достоверности формирования конечного финансового результата гостиницы представляется целесообразным применять арифметическую проверку.

Формирование прибыли в бухгалтерском учете может быть выражено формулой:

П = Пр (счет 90) + Пр (счет 91) + Пд (счет 99) - Пр (счет 99), где П - прибыль по данным бухгалтерского учета (конечный финансовый результат),

Пр (счет 90) - прибыль (убыток) от оказания гостиничных услуг, Пр (счет 91) - прибыль (убыток) от оказания прочих услуг, Пд (счет 99) - прочие доходы, учитываемые по кредиту счета 99, Пр (счет 99) - прочие расходы, учитываемые по дебету счета 99. Доходы и расходы, учитываемые непосредственно на счете 91, отражаются в Отчете о прибылях и убытках по трем группам:

- доходы, полученные по финансовым вложениям;

- операционные доходы и расходы;

- внереализационные доходы и расходы.

Для установления достоверности исчисленного финансового результата гостиницы (в форме № 2) можно использовать балансовые методы контроля. Один из таких методов заключается в применении следующей формулы [78]:

П(У) = Ак - Ан + (-) ИС + (-) ИК + ИП, где П(У) - прибыль (убыток) до налогообложения (отчетного периода), Ак, Ан - итоги актива баланса на конец и начало отчетного периода, ИС - сумма изменений статей пассива баланса, представляющих собой собственные источники (без учета использования прибыли до налогообложения),

ИК - сумма изменений статей пассива баланса, представляющих собой обязательства,

ИП - сумма использования прибыли в Отчете о прибылях и убытках. В ходе проверки формирования финансовых результатов гостиницы аудитору необходимо проверить правильность налогообложения прибыли. Результаты проведенных плательщиком расчетов величины налоговых обязательств отражаются в налоговой декларации. Аудитор, выражая мнение о соответствии порядка формирования экономическим субъектом налогов и сборов и отражение их в учете, фактически подтверждает (либо не подтверждает) правильность составления налоговой декларации, а также достоверность отраженных в ней показателей [59, с.26]. Поэтому результаты проверки правильности определения прибыли (убытка) от продаж в значительной степени зависят от качества проведения контрольных процедур на предыдущих этапах контроля себестоимости и доходов от услуг, оказываемых гостиницей.

В ходе проверки достоверности показателей, отраженных в налоговой декларации, аудитору необходимо:

- проверить обоснованность определения объекта обложения, т.е. удостовериться в том, что гостиницей был правильно идентифицирован объект налога, учтены особенности определения объекта обложения для нестандартных ситуаций, объекты правильно распределены в строках, налоговой отчетности;

- уточнить соблюдение временных рамок налогового периода, который можно определить как промежуток времени, по истечении которого исчисляется величина налогового обязательства;

- подтвердить правильность арифметических расчетов налоговой базы;

- рассмотреть правомерность использования налоговых льгот, в частности льгот, предполагающих уменьшение налоговой базы, а также налоговые кредиты (в том числе отсрочки и рассрочки);

- уточнить результаты проведенной проверки и определить окончательный результат налогового расчета.

Для гостиницы важно не только получить возможно большую прибыль, но и правильно ее использовать. В динамике темпов роста собственных средств предприятия проявляются все успехи или недостатки развития предприятия.

Проверка правильности формирования и использования различных фондов и резервов, создаваемых гостиницей, должна опираться на сведения, полученные аудитором при изучении положений учредительных документов, решений собраний учредителей (собственников), учетной политики. В этих документах должны быть раскрыты источники, порядок формирования и использования таких фондов и резервов. При этом должны неукоснительно соблюдаться требования нормативных актов, регулирующих налогообложение деятельности предприятий. Кроме того, аудитору следует установить правильность отражения указанных операций на счете 84 «Нераспределенная прибыль». Аудитор должен подтвердить, что в текущем году распределялась только прибыль, полученная в предыдущих отчетных периодах. Авансовое использование прибыли текущего отчетного года является прямым нарушением имущественных интересов акционеров(собственников) предприятия.

Аудитор должен проверить правомерность использования прибыли. Чистая прибыль может быть использована:

- на выплату дивидендов акционерам (участникам) организации;

- на создание и пополнение резервного капитала;

- на увеличение добавочного капитала;

- на погашение убытков прошлых лет и пр.

В случае получения убытка аудитор должен убедиться в наличии принятого собственниками (учредителями) гостиницы решения о том, за счет каких средств он покрыт. Убыток может быть погашен за счет:

- целевых взносов акционеров;

- средств резервного капитала;

- средств нераспределенной прибыли прошлых лет.

Убыток может быть списан с баланса, если общее собрание примет решение об уменьшении уставного капитала до величины чистых активов.

В процессе проверки операций по формированию и использованию средств резервных фондов, учтенных на счете 82 «Резервный капитал», аудитору необходимо выяснить состав источников их создания и направления расходования, а также установить правильность документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета данных операций. Резервный капитал образуется за счет чистой прибыли и имеет строго целевое назначение. В балансе он отражается по соответствующей статье и включает резервный фонд, созданный в соответствии с законодательством, и резервы, образованные в соответствии с учредительными документами.

В российских акционерных обществах законодательством установлен четкий порядок формирования обязательного резервного фонда. Статьей 35 Закона РФ от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» установлены требования к формированию резервного фонда: его минимальный размер - 5%.

При проверке правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности расчетов с акционерами (участниками) по выплате дивидендов аудитору следует иметь в виду, что согласно Инструкции по применению Плана счетов на выплату доходов учредителям может направляться только, прибыль отчетного года. Кроме того, гостиница как налоговый агент обязана удержать с выплачиваемых сумм налоги: налог на прибыль с выплат юридическим лицам (п. 2 ст.275 НК РФ) и налог на доходы физических лиц с выплат физическим лицам (п. 2 ст. 214 НК РФ).

Нами обобщены и проанализированы наиболее распространенные ошибки, выявленные в процессе аудита доходов и финансовых результатов гостиниц (приложение 18), знание которых будет способствовать повышению качества аудиторских проверок.

Важнейшим направлением аудита является анализ финансового состояния проверяемого предприятия и результатов его хозяйственной деятельности. Как правило, выводы по данным такого анализа представляются руководству предприятия в составе аналитической части аудиторского заключения. На их основе аудиторская организация формирует в том числе мнение о применимости в отношении проверяемого предприятия принципа непрерывности деятельности, т.е. способность предприятия продолжать деятельность и выполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства» установлено, что аналитические процедуры представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого экономического субъекта. Аналитические процедуры позволяют повысить качество проводимого аудита, поскольку создают систему последовательного выполнения отдельных приемов, включают процедуры, необходимые для проверки отдельных объектов учета, обеспечивают рациональное использование времени работы аудитора и оптимизируют технологию проверки.

Проведение финансового анализа деятельности гостиниц является, немаловажным элементом аудита, так как дает возможность получения ключевых параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами и пр. При этом использование методов и приемов финансового анализа при аудите помогает также составить прогноз на ближайшую или отдаленную перспективу развития гостиницы.

В соответствии с «Методическими указаниями по проведению анализа финансового состояния организаций», утвержденных Приказом Федеральной службы по финансовому оздоровлению и банкротству РФ от 23.01.2001 г. № 16, анализ финансового состояния предприятий включает в себя следующие этапы:

- предварительная (общая) оценка финансового состояния предприятия и изменений его финансовых показателей за отчетный период;

- анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия;

- анализ эффективности использования оборотного капитала (деловой активности), доходности и финансового результата (рентабельности);

- оценка эффективности использования внеоборотного капитала и инвестиционной активности; анализ исполнения обязательств перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами;

- анализ потенциального банкротства предприятия.

В качестве инструментария для анализа используются финансовые коэффициенты - относительные показатели, которые выражают отношение одних абсолютных финансовых показателей к другим. Они используются для сравнения показателей финансового состояния конкретного предприятия с аналогичными показателями других предприятий или среднеотраслевыми ф показателями; для выявления динамики развития показателей и тенденций изменения финансового состояния предприятия; для определения нормальных ограничений и критериев различных сторон финансового состояния. Естественно, для проведения такого анализа аудитор должен обладать соответствующей квалификацией и навыками, а в случае необходимости привлекать необходимых специалистов для осуществления качественного анализа.

Применительно к гостиницам мы бы рекомендовали помимо общепринятых показателей произвести расчет коэффициента использования ф номерного фонда (КИНФ). Гостиницы должны вести учет номеро-суток, то есть учитывать фактическую загрузку номерного фонда. Для этой цели предназначены специальные компьютерные программы, такие, как «Libika» или «Libra». Чтобы рассчитать КИНФ, необходимо определить плановое наличие номеро-суток: количество номеров умножить на количество дней отчетного периода (месяц, квартал, год). После этого следует рассчитать КИНФ по формуле: ФНС

Ш КИНФ= -fttftt- X 100%, где ФНС - фактическое количество номеро-суток (загруженность номерного фонда гостиницы);

ПНС - плановое количество номеро-суток; Пример расчета КИНФ приведен в таблице 3.15.

Заключение

Проведенное исследование позволило сделать выводы и предложения, направленные на дальнейшее совершенствование аудита предприятий гостиничного комплекса.

Хозяйственная и экономическая деятельность гостиниц сложна и многообразна. В большинстве случаев гостиницы п<мимо предоставления услуг проживания оказывают еще и другие виды услуг: сдают в аренду помещения и оборудование, оказывают своим гостям сторонним организациям и частным лицам бытовые услуги химчистки, прачечной, парикмахерской и т.д., предоставляют гостям и широким массам услуги подразделений общественного питания.

В условиях современной рыночной экономики управление гостиницей требует информации о ее деятельности, на основе которой можно принимать эффективные решения. Такую информацию можно получить в результате экономического анализа. Процедуры анализа являются одним из методов сбора аудиторских доказательств. На современном этапе рыночных отношений аудит, построенный на подтверждении периодической финансовой отчетности, является источником справедливой и объективной финансовой информации.

Основная задача аудита - не столько оценка достоверности бухгалтерской отчетности, сколько повышение ее качества, так как выявленные искажения бухгалтерской отчетности и нарушашя требований нормативных документов по ведению бухгалтерской отчетности как правило, устраняются во время аудиторских проверок или после их завершения.

Большое значение как для руководства, так и для аудиторов, имеет наличие и функционирование службы внутреннего аудита на предприятиях гостиничного комплекса. Такие службы призваны решать проблемы по мере их возникновения и, соответственно, имеют больше возможностей для своевременного устранения нарушений.

Исследования позволяют сделать вывод, что большое значение для достижения главной цели аудита имеет качество проведенной работы до начала проверки. Грамотное планирование в аудите позволяет осуществлять контроль за ходом проверки, повышать эффективность аудита; заранее предусмотреть процедуры, которые необходимо провести; определть участки, которые следует подвергнуть более тщательной проверку а следовательно, улучшать качество аудита и сокрацать трудозатраты.

При планировании аудиторской проверки предприятий гостиничного комплекса необходимо провести расчет количественного значения уровня существенности. Для определения уровня существенности при проведении аудита гостиничных предприятий целесообразно применять наиболее важные показатели бухгалтерской отчетности. К ним можно отнести балансовую прибыль, валовой объем реализации (без НДС), общиерасходы, затраты на содержание гостиничного комплекса, затраты на оплату труда, стоимость основных производственных фондов. Указанные базовые показатели характеризуют наиболее значимые сегменты, что позволит более точно установить уровень существенности.

Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля позволит оценить предполагаемые аудиторские риски и определить способ проведения проверки, объем выборки элементов из генеральной совокупности.

Немаловажное значение для качественной проверки имеет выбор методов сбора аудиторских доказательств. Качественно проведенный сбор информации и обобщение результатов анализа позволяот аудитору сформировать мнение о достоверности финансовой отчетности. При проведении аудита предприятий гостиничного комшекса целесообразно использовать следующие методы сбора доказательств: наблюдение, инспектирование, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры.

Аудит финансовой отчетности предприятий гостиничного комплекса целесообразно проводить по следующимнаправлениям:

- аудит расходов на эксплуатацию гостиничного комплекса;

- аудит расходов на общественное питание в гостиничном комплексе;

- аудит доходов и финансовых результатов.

Исследования показали, что наиболее эффективная подготовка программы аудита предприятий гостиничного комплекса - это предусмотрение процедур проверки по отдельным блокам. В этой связи в отдельных блоках программы надо указывать рабочие документы аудитра. При этом необходимо распределить подобъекты между проверяющими, что позволит сэкономить трудозатраты на проведение проверки, а следовательно, повысить эффективность работы аудитора.

В работе рассмотрены наиболее значимые и существенные показатели деятельности гостиниц, которые рекомендуется учитывать аудитору при проведении проверки, а также обобщены и проанализированы типичные ошибки и нарушения, наиболее часто наблюдаемые в учете. Это позволит аудиторам быстро выявлять существенные искажения в отчетности, а бухгалтерам гостиниц - избежать различного рода нарушений при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Практическое использование рекомендаций, направленных на совершенствование методики аудита, будет способствовать повышению качества аудита, снижению аудиторских рисков, а также стоимости аудиторских проверок.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Андрюничева, Юлия Петровна, 2006 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая в ред. ® Федерального закона № 152-ФЗ от 26.11.2002, Часть вторая в ред.

2. Федерального закона № 152-ФЗ от 26.11.2002, Часть третья в ред. Федерального закона № 156-ФЗ от 02.12.2004. ИСС Консультант+.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2004. - 720 с.

4. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон № 119-ФЗ от 7 августа 2001 г. (в ред. Федерального закона № 196-ФЗ от 31.12.2002 г.) ИСС Консультант +.

5. Об акционерных обществах: Федеральный закон № 208-ФЗ от 26.12.1995 ф (в ред. Федерального закона от 29.12.2004 № 192-ФЗ). ИСС Консультант +.

6. Об особенностях состава затрат, включаемых в себестоимость услуг предприятий и организаций ЖКХ: Письмо Комитета Российской Федерации по муниципальному хозяйству от 02 апреля 1993 г. № 01-04-44. ИСС Консультант +.

7. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.04.2002 № ЗЗн). ИСС Консультант +.

8. Ф 7. Об утверждении «Методических указаний по проведению анализафинансового состояния организаций»: Приказ Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству от 23.01.2001 г. № 16. ИСС Консультант +.

9. Об уплате налога на имущество при совмещении разных налоговых режимов: Письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 16.08.2004 № 03-06-05-04/05. ИСС Консультант +.

10. Об утверждении положения о государственной системе классификации гостиниц и других средств размещения: Приказ Министерства экономического развития и торговли РФ № 197 от 21 июня 2003г. ИСС Консультант +.

11. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Приказ Минфина Российской Федерации от Об июля 1999 г. № 43н. ИСС Консультант +.

12. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина Российской Федерации от Об мая 1999 г. № 32н (в ред.Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 27н). ИСС Консультант +.

13. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина Российской Федерации от Об мая 1999 г. № 33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 27н). ИСС Консультант +.

14. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.2001 № 44н. ИСС Консультант +.

15. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.1998 № 60н (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н). ИСС Консультант+.

16. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.05.2002 № 45н). ИСС Консультант +.

17. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н. ИСС Консультант +.

18. Об утверждении правил оказания услуг общественного питания: Постановление Правительства Российской Федерации от 15 августа 1997 г. № 1036 (в ред. Постановления Правительства РФ от 21.05.2001 № 389). ИСС Консультант +.

19. Об утверждении правил отнесения отраслей (подотраслей) экономики к классу профессионального риска: Постановление Правительства Российской Федерации от 31.08.1999 № 975 (в ред. Постановления Правительства РФ от 08.08.2003 № 476). ИСС Консультант +.

20. Об утверждении правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации: Постановление Правительства РФ № 490 от 25 апреля 1997 г. (в ред.Постановлений Правительства РФ от 02.10.1999 № 1104, от 15.09.2000 № 693). ИСС Консультант +.

21. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций: Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 25 декабря 1998 г. № 132. ИСС Консультант +.

22. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике № 1 от 05 января 2004 г. ИСС Консультант +.

23. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ № 696 от 23 сентября 2002 г. (в ред.Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 № 405, от 07.10.2004 № 532). ИСС Консультант +.

24. Об утверждении форм документов строгой отчетности: Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 13.12.1993 № 121. ИСС Консультант +.

25. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 129-ФЗ от 21.11.1996 (в ред. Таможенного кодекса РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ, Федерального закона от 30.06.2003 № 86-ФЗ). ИСС Консультант +.

26. О внесении изменений в часть вторую. Налогового Кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах: Федеральный закон № 58-ФЗ от 06.06.2005. ИСС Консультант +.

27. О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР: Постановление Совета министров СССР от 22.10.1990 № 1072. ИСС Консультант +.

28. О лицензировании отдельных видов деятельности: Федеральный закон № 128-ФЗ от 08.08.2001 (в ред. Федерального закона от 02.11.2004 № 127-ФЗ). ИСС Консультант +.

29. О нормативной и технологической документации для предприятий общественного питания: Письмо Комитета Российской Федерации по торговле от 11 июля 1995 г. № 1-955/32-7. ИСС Консультант +.

30. О пожарной безопасности: Федеральный закон № 69-ФЗ от 21.12.1994 (в ред. Федерального закона от 09.05.2005 № 45-ФЗ). ИСС Консультант +.

31. О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей: Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 г. № 814. ИСС Консультант +.

32. О принятии и введении в действие ОКВЭД: Постановление Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации и метрологии № 454-ст от 06 ноября 2001 г. ИСС Консультант +.

33. О распределении общехозяйственных расходов: Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 28.04.2004 № 04-03-1/59. ИСС Консультант +.

34. О санитарно-эпидемиологической экспертизе продукции: Приказ министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.08.2001 № 325 (в ред. Приказа Минздрава РФ от 18.03.2002 № 84). ИСС Консультант +.

35. О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения: Федеральный закон № 52-ФЗ от 30.03.1999 (в ред. Федерального закона от 22.08.2004 № 122-ФЗ). ИСС Консультант +.

36. О техническом регулировании: Федеральный закон № 184-ФЗ от 27.12.2002. ИСС Консультант +.

37. О транспортном налоге на территории Краснодарского края: Закон Краснодарского края от 26.11.2003 № 639-К3 (в ред. Закона Краснодарского края от 03.11.2004 № 785-КЗ). ИСС Консультант +.

38. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в ред. Федерального закона от 09.05.2005 № 45-ФЗ). ИСС Консультант +.

39. Адаме Р. Основы аудита: пер.с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398с.

40. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. -М.: Издательство «Дело и сервис», 1998 г. 464 с.

41. Алборов P.A., Хоружий Л.И., Концевая С.М. Основы аудита: Учебное пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. - 224 с.

42. Александров O.A. Аудит первичных документов в коммерческих организациях. // Аудиторские ведомости. 2004. - № 5. - с. 39-42.

43. Аманжолова Б.А. Наумова A.B. Планирование аудита с применением аудиторских процедур. // Аудиторские ведомости. 2004. - № 8. - с. 42-56.

44. Арене А., Лоббек Дж. Аудит: Пер.с англ.; Гл.редактор серии проф. Я.В.Соколов. М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 е.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

45. Арсоева Л.В, Строков О.В. Рестораны при гостинице: учет и. налогообложение. // Главбух. Приложение «Учет в туристической деятельности». 2003. - № 4. - с. 39-48.

46. Аудит. Методические рекомендации. СПб.: Питер, 2004 - 64 с. - (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).

47. Аудит. Под ред. Подольского В.И. М.: Юнити, 1997. - 432с.

48. Аудит: Учебник для вузов / В.И.Подольский, Г.Б.Поляк, А.А.Савин, Л.В.Сютникова; под ред. проф. В.И.Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-432 с.

49. Аудиторская деятельность: организационные основы, стандарты, особенности отраслевого аудита. Составитель В.В.Калинин. М.: ООО «ИКФ Омега - Л», 2000. - 384 с.

50. Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом. М.: Политиздат, 1997.-250 с.

51. Аудит учета финансовых результатов и их использования: Практ. Пособие /И.Н.Богатая, Н.Н.Хахонова, Н.С. Косова; Под ред. проф. В.И.Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 109 е.: табл. - (Серия Аудит: организация и технологии»).

52. Бархатов А.П., Епинин Г.А. Программа внутреннего аудита в организации // Аудиторские ведомости. 2003. - № 3.

53. Барышников Н.П. организация и методика проведения общего аудита. Издание 5-е, переработанное и дополненное. — М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», Рилант, 2000. 656с.

54. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита. Изд. 2-е, переработанное и дополненное. - М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 2003. - 792 с.

55. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. 4.1. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 122 с.

56. Богомолов A.M., Голощапов H.A. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.: «Экзамен», 1999. - 192 с.

57. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты. // Аудиторские ведомости. 2002. - № 8. - с. 41-50.

58. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: «Экзамен», 2000. - 320 с.

59. Бурцев В.В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации. // Аудиторские ведомости. 2002. - № 10. - с. 25-34.

60. Бурыкин А.И. Аналитические процедуры в аудите. // Аудиторские ведомости. 2003. - № 10. - с. 35-41.

61. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. (Серия «Учебники для вузов. Специальная литература»). СПб.: Издательство «Лань», 2000. - 320 с.

62. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998.- 176с.

63. Бычкова С.М. Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете. // Аудиторские ведомости. 2005. - № 3. - с. 75-81.

64. Василевич И.П. Взаимоотношения гостиниц с управляющими компаниями. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 4. - с. 42-46.

65. Василевич И.П. Расходы гостиниц на оплату услуг по договорам на управление. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 8. - с. 36-41.

66. Волков Ю.Ф. Введение в гостиничный и туристический бизнес /Серия «Учебники, учебные пособия». Ростов н/Д.: «Феникс», 2003. - 352 с.

67. Волков Ю.Ф. Экономика гостиничного бизнеса /Серия «Учебники, учебные пособия». Ростов н/Д.: «Феникс», 2003. - 384 с.

68. Газарян A.B., Костюк Г.И. Аудиторская проверка финансовых результатов и их использования. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 5. - с.52-60.

69. Гуккаев В.Б. Реализация услуг предприятиями общественного питания. // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. 2004. - № 10.-с. 43-54.

70. Гусарова О.И. Аудит финансовых результатов промышленного предприятия. // Аудиторские ведомости. 2004. - № 1.-е. 68-71.

71. Данилевский Ю.А. Аудиторская проверка калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) // Бухгалтерский учет. 1996. - № 2. - с. 34-38.

72. Джаарбеков С.М., Старостин С.Н., Давидовская И.Л., Смышляева С.В. Комментарий к новому плану счетов. М.: Книжный мир, 2001. - 187 с.

73. Дорошенко Е.В. О выездной налоговой проверке правильности исчисления и уплаты единого социального налога. // Налоговый вестник. -2005. № 2. - с. 73-80.

74. Егорова С.К., Каурова О.В. Аудит предприятий бытового обслуживания. // Аудиторские ведомости. 2002. - № 1 - с. 35-43.

75. Еленевская Е.А., Серебрякова Т.Ю. Внутренний аудит в потребительской кооперации. // Аудиторские ведомости. 2003. - № 12.-е. 48-55.

76. Зайцева О.П. Аманжолова Б.А. Аудит основных средств: принципы формирования и основные процедуры проверки. // Аудиторские ведомости.ч2003. № 7. - с. 36-48.

77. Земсков В.В. Статистический анализ при проведении аналитических процедур в аудиторской деятельности. // Аудиторские ведомости. 2005. - № 1.-е. 53-56.

78. Избицкий A.M. Ревизия и контроль в потребительской кооперации. Учебник для ВУЗов. Изд. 2-е переработ, и доп. М.: Экономика, 1971. -287с.

79. Иноземцева М.М. Аудит материально-производственных запасов: на что обратить внимание? // Бухгалтерская отчетность организации. 2004. - № 3. -с. 10-21.

80. Кабушкин Н.И., Бондаренко Г.А. Менеджмент гостиниц и ресторанов: Учебное пособие. 2-е изд. - Мн.: «Новое знание», 2001. - 216 с.

81. Каморджанова Н.А., Каморджанов Д.Р., Коноплянник Т.М. Бухгалтерский учет в гостиничном бизнесе. СПб.: Питер, 2004. - 448 е.: ил. - (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).

82. Камышанов П.И. Аудит: стандарты и практика. М., Элиста: Al 111 «Джангар», 2002. 376 с.

83. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА-М, 1996.-522 с.

84. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.-392 с.

85. Кисилевич Т.И. Внутренний контроль в санаторно-курортных организациях. // Аудиторские ведомости. 2003. - № 1.-е. 40-43.

86. Кисилевич Т.И. Внутренний контроль в санаторно-курортных организациях. М.: Финансы и статистика, 2002. - 128 с.

87. Кисилевич Т.И. Особенности бухгалтерского учета в санаторно-курортных организациях. М.: Финансы и статистика, 2002. - 160 е.: ил.

88. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие / Под ред. О.В.Ковалевой. М.: «Приориздат», 2003. - 320 с.

89. Козлова Е. Отражение выручки у гостиниц. // Аудит и налогообложение. -2004.-№8.-с. 38-52.

90. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. 4-е изд., перераб. И доп. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 640 с. - (Серия «Высшее образование»).

91. Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством. Вопросы теории и практики. М.: Экономика, 1982. - 216 с.

92. Кувалдина Т.Б. Аналитический учет расходов на продажу в торговых организациях. // Аудиторские ведомости. 2004. - № 10. - с. 47-50.

93. Ляпина И.Ю. Организация и технология гостиничного обслуживания: Учебник для проф.образования. 2-е изд., стер. М.: Издательский центр «Академия», 2002. - 208 с.

94. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. -М.: изд-во «Дело и сервис», 2000. 80 с.

95. Макарова Н.С. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. // Аудиторские ведомости. 2002. - № 4. - с. 44-56.

96. Макарьев И.Н. Учет прямых и косвенных расходов для целей налогообложения. // Налоговый вестник. 2003. - № 2. - с. 71-78.

97. Малявкина Л.И. Информация о затратах организации в годовой бухгалтерской отчетности. // Аудиторские ведомости. 2004. - № 1.-е. 3-20.

98. Матанцева О.Ю., Матанцева И.В. Финансовая устойчивость организации и оценка ее стоимости. // Аудиторские ведомости. 2004. - с. 64-72.

99. Мельник М.В. Аудит и его роль в повышении эффективности производства. М.: Финансовая академия, 2000. - 81 с.

100. Менеджмент туризма. Туризм как вид деятельности: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2001. - 288 е.: ил.

101. Митин А.И. Внешний контроль качества аудиторских проверок: проблемы, цели и перспективы развития. // Аудиторские ведомости. 2002. -№ 8. - с. 72-76.

102. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учет в торговле. М.: «Приор-издат», 2003. - 352 с.

103. Никольская А.Б. Исчисление сумм единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. // Аудиторские ведомости. 2003. - № 2. - с. 25-31.

104. Овсийчук В.Я., Кондратьев K.M. Внутренний аудит: Учебное пособие. -М.: «Маркетинг», МУПК, 2002. 68 с.

105. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация и методика проведения. М.: ТОО «Интелтех», 1996. - 152 с.

106. Овсийчук М.Ф. Аудит. Учебное пособие. М.: МУПК, 1999.

107. Орлова Е.В. Бухгалтерский и налоговый учет объектов сферы общественного питания, учитываемых на балансе организации. // Налоговый вестник. 2003. - № 3. - с. 132-143.

108. Панченко Т.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в организациях гостиничного хозяйства. // Консультант бухгалтера. 1999. - № 2. с. 44-52.

109. Панченко Т.М. Отражение в бухгалтерском учете расчетов с использованием пластиковых карт. // Аудиторские ведомости. 2003. - № 2. -с. 18-24.

110. Папирян Г.А. Менеджмент в индустрии гостеприимства: (отели и рестораны). М.: ОАО «НПО «Изд-во «Экономика», 2000. - 207 с.

111. Петрова В.И. Учет и анализ в условиях полного хозяйственного расчета и самофинансирования. М.: 1989. - 242 с.

112. Петров A.C. Управление предприятием. М.: Знание, 1972.

113. Правила (стандарты) аудиторской деятельности/ Составитель и автор введения Н.А.Ремизов. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. - 384с.

114. Прыкин Б.В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. 360с.

115. Робертсон Дж. Аудит. Перевод с англ. М.: KPMG, Аудиторская фирма «Контракт», 1993. - 496 с.

116. Российский статистический ежегодник. 2004: Стат.сб. / Росстат. М., 2004. - 725 с.

117. Румянцева М.М., Мезенев П.В. и др. Ведомственный контроль в торговле. М.: 1976. - 157 с.

118. Середа К.Н. Бухучет на предприятиях общественного питания/ Серия «Библиотека бухгалтера и аудитора». Ростов н/Д: «Феникс», 2003. - 448 с.

119. Слатецкая Н.Ю. Планирование аудиторской проверки. // Аудиторские ведомости. 2003. - № 10. с. 54-60.

120. Слатецкая Н.Ю. Системный подход к планированию аудита. // Аудиторские ведомости. 2004. - № 4. - с. 75-80.

121. Соколов В.Я. Планирование аудиторской проверки. // Бухгалтерский учет. 1997. - № 8. - с. 65-71.

122. Соколов В.Я. Риски в аудиторской проверке. // Бухгалтерский учет. — 1998.-№6.-с. 51-56.

123. Справочник бухгалтера и аудитора / Под ред. д-ра экон. наук, проф. Е.А.Мизиковского, канд. экон. наук, доц. Л.Г.Макаровой. М.: Юристъ, 2001.-992 с.

124. Суйц В.П., Ахтембеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001. - 556 с.

125. Терехов A.A. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

126. Терехов A.A., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. - 208 с.

127. Тумасян Р.З. Бухгалтерский и налоговый учет расходов организации. -М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2005. 524 с.

128. Туризм в цифрах' 2002: Стат.сб. / Госкомстат России; ИНЦ «Статистика России». М., 2003. 43 с.

129. Туризм и гостиничное хозяйство. Учебник/ Под ред. проф., д.э.н. Чудновского А.Д. М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем». Издательство ЭКМОС, 2001. - 400 с.

130. Хасанов Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит. // Аудиторские ведомости. 2003. - № 3. - с. 48-51.

131. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. -М.: ИНФРА-М, 2001 - 352 с.

132. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: Стандарты № 1-6/Комментарий Н.А.Ремизова. М.: ИД ФКБ-ПРЕСС, 2003. -184 с.

133. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: в 2 т. / Коллектив авторов М.: Международная школа управления «Интенсив» РАГС, Издательство «ДИС», 1999. - 569 с.

134. Гостиничное хозяйство РФ в 1997 2003 гг.1997 1998 1999 2000 2001 2002 2003 2003/1997 %

135. Число гостиниц 5043 4258 4224 4182 4120 3873 3916 -22,3

136. Номерной фонд, тыс.номеров 202 194 188 183 179 181 192 -4,9

137. Единовременная вместимость, тыс. мест 390,9 372,8 357,6 346,1 338,4 343,5 364,0 -6,9

138. Предоставлено ночевок за год, тыс. 44928 42377 43489 46559 47342 47517 46758 + 4,1

139. Коэффициент использования гостиничного фонда наличных мест 0,31 0,31 0,33 0,37 0,38 0,38 0,35

140. Основные показатели коллективных средств размещения Краснодарского края

141. Число организаций Численность Доходы от эксплуатации,

142. Типы организаций размещенных лиц, млн. рублейтыс.человек 2003 2004 2003 2004 2003 2004

143. ВСЕГО ПО КРАЮ 1013 983 2408,7 2401,3 13779,7 14401,3в том числе

144. Гостиницы 144 159 547,1 597,3 1295,7 1758,5

145. Санатории для взрослых, пансионаты с лечением 153 162 804,9 730,8 7299,2 7188,8

146. Санатории для детей с родителями 21 16 132,7 108,9 1095,1 850,5

147. Детские санатории 19 30 35,7 77,9 138,8 574,7

148. Санатории-профилактории 8 10 17,8 26,1 53,6 238,2

149. Санаторно-оздоровительные лагеря круглогодичного действия 5 8 30,8 31,6 200,3 207,3

150. Курортные поликлиники 2 1 1,5 18,1 11,5

151. Бальнеологические и грязелечебницы 5 4 2,5 1,4 85,0 102,9

152. Пансионаты и дома отдыха 137 142 327,5 340,4 2334,0 1880,3

153. Базы отдыха и другие организации отдыха 492 435 468,2 356,0 1111,1 1457,3

154. Туристские базы 27 16 60,2 52,9 149,2 131,3

155. Количество предприятий отдыха и средств размещения на территории г. Сочи в 1990-2004 гг.1990 1991 1992 1993 1994 1995 1996 1997 1998 1999 2000 2001 2002 2003 \* 2004

156. ВСЕГО ПО ГОРОДУ 225 211 198 192 182 186 186 200 212 242 248 246 242 218 224в т.ч. по предприятиям

157. Санатории 53 53 53 54 56 57. 59 60 60 63 63 65 65

158. Пансионаты с лечением 14 14 13 12 14 14 14 15 15 16 16 20 20

159. Пансионаты отдыха 18 19 20 20 19 19 21 21 23 25 27 30 31

160. Гостиницы 12 12 14 14 18 18 18 18 18 15 16 17 17 13 12

161. Базы отдыха 36 34 36 35 20 21 19 27 30 45 54 54 54

162. Дома отдыха 4 4 4 5 4 4 5 5 6 7 8 7 6

163. Турбазы 17 17 17 17 12 12 14 14 13 13 13 13 13 7 7

164. Туркомплексы 2 2 2 2 1 2 2 2 2

165. Оздоровит, комплексы 4 4 3 6 8 10 9 8 7

166. Кемпинги 1 2 2 2 2 2 2 2 1 1 2 2 2

167. Курортные поликлиники 5 5 5 3 2 2 2 2 2 1 1 1 1 1 1

168. Лагеря отдыха 62 48 31 21 20 22 19 19 25 27 22 14 12

169. Спорт.-оздоровит.лагеря 2 2 2 3 4 5 5 . 5 5

170. Детские дачи 3 3 3 3 2 2 1 1 1 1

171. Рыбспортстанции 1 1 1 1 1 1

172. Объединение «Отдых» 4 4 4 4 4 7 6 5

173. Туристские гостиницы 2 21. Мотели 1 1

174. Пансионаты гостиничного типа 1 9

175. Общежития для приезжих 1 1

176. Детские санатории 11 11

177. Санатории-профилактории 1

178. Пансионаты отдыха, дома отдыха 50 381990 1991 1992 1993 1994 1995 1996 1997 1998 1999 2000 2001 2002 2003 \* 2004

179. Базы отдыха, кемпинги 50 52

180. Санатории для детей с родителями 5

181. Санаторно-оздоровительные лагеря 1

182. Санатории, пансионаты с лечением 72 81

183. Прочие 6 3 2 2 8 3

184. Проверяемая организация ОАО ГК «Жемчужина»1. Период аудита 2004 год

185. Количество человеко-часов 928

186. Руководитель аудиторской группы Зорина В.Е.

187. Состав аудиторской группы Зорина В.Е., Сапрыкин A.B., Козлов A.C., Витюк О.В.

188. Планируемый аудиторский риск Средний

189. Планируемый уровень существенности 4500 тыс. руб.п/п Планируемые виды работ Период проведения Исполнитель Примечание1 2 3 4 5

190. Оценка системы бухгалтерского учета

191. Учетная политика предприятия 10.02.05 -11.02.05 Козлов A.C., Витюк О.В.

192. Организационная структура бухгалтерской службы 10.02.05-11.02.05 Сапрыкин A.B.

193. Изучение документооборота 10.02.05-11.02.05 Сапрыкин A.B.

194. Проверка документов в бухгалтерии 10.02.05- 11.02.05 Зорина В.Е.

195. Порядок подготовки бухгалтерской отчетности 10.02.05-11.02.05 Сапрыкин A.B.

196. Оценка системы внутреннего контроля

197. Контрольная среда 10.02.05- 11.02.05 Зорина В.Е., Сапрыкин A.B.

198. Процедуры внутреннего контроля 10.02.05-11.02.05 Зорина В.Е., Сапрыкин A.B.

199. Основные критерии надежности системы внутреннего контроля: реальность, полнота, разрешение (санкционирование), своевременность, оценка, классификация, обобщение 10.02.05 14.02.05 Зорина В.Е.

200. Оценка системы налогового учета

201. Налоговая политика предприятия 14.02.05- 15.02.05 Сапрыкин A.B.1 2 3 4 5

202. Соответствие элементов налоговой политики требованиям действующего законодательства 14.02.05- 15.02.05 Сапрыкин А.В.

203. Существенность н аудиторский риск

204. Установление границ существенности по критериям 14.02.05 -15.02.05 Зорина В.Е.

205. Определение аудиторского риска внутрихозяйственный риск - риск системы внутреннего контроля - риск необнаружения ошибок и искажений 14.02.05-15.02.05 Зорина В.Е.

206. Аудиторские доказательства

207. Аудиторские доказательства (внутренние, внешние, смешанные): инспектирование - наблюдение - запрос - подтверждение - пересчет - аналитические процедуры 16.02.05-14.03.05 Зорина В.Е., Козлов А.С., Витюк О.В., Сапрыкин А.В.

208. Управление и контроль качества аудита

209. Состав и квалификация аудиторов членов группы 08.02.05 - 09.02.05 Зорина В.Е.

210. Разъяснение членам аудиторской группы методических вопросов, связанных с проведением аудита 08.02.05 09.02.05 Зорина В.Е.

211. Инструктирование членов группы по общему плану аудита 09.02.05 Зорина В.Е.

212. Контроль руководителя аудиторской группы: за выполнением плана аудита - за ведением рабочей документации - за надлежащим оформлением результатов аудита 08.02.05-21.03.05 Зорина В.Е.

213. Сроки проведения аудита, подготовки письменной информации руководству проверяемого предприятия и подготовки аудиторского заключения 10.02.05-21.03.05 Зорина В.Е.

214. Руководитель аудиторской организации Самойлов Р.П. Руководитель аудиторской группы Зорина В.Е.

215. Программа аудиторской проверки ОАО ГК «Жемчужина»

216. Проверяемая организация ОАО ГК «Жемчужина»1. Период аудита 2004 год

217. Количество человеко-часов 928

218. Руководитель аудиторской группы Зорина В.Е.

219. Состав аудиторской группы Зорина В.Е., Сапрыкин A.B., Козлов A.C., Витюк О.В.

220. Планируемый аудиторский риск средний

221. Копии инвентаризационных описей, сличительных ведомостей инвентаризации ТМЦ

222. Копии ведомостей учета выдачи спецодежды

223. Описание выявленных нарушений, рекомендации

224. Рабочие документы аудитора, установленные внутрифирменными стандартами

225. Копии приказов об утверждении штатного расписания, положений по оплате труда, премированию и пр.

226. Копии приказов по личному составу, попавших в выборку

227. Копии попавших в выбор-ку документов: по учету лич-ного состава, по учету рабоче-го времени, расчетов по опла-те труда

228. Расчеты и описания выявленных нарушений00 001. Продолжение приложения 6выплат

229. Копии приказов об утверждении штатного расписания, положений по оплате труда, премированию и пр.

230. Копии приказов по личному составу, попавших в выборку

231. Копии попавших в выбор-ку документов: по учету лич-ного состава, по учету рабоче-го времени, расчетов по опла-те труда

232. Копии деклараций по единому социальному налогу5. Вопросник аудитора

233. Рабочие документы аудитора.1. Вопросник аудитора

234. Рабочие таблицы по проверке применяемых норм амортизации

235. Описание выявленных нарушений, рекомендации

236. Аудит доходов подразделений общественного пптания

237. Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета

238. Проверка документации по лицензированию и сертификации услуг общественного питания

239. Проверка правильности оформления первичных документов

240. Проверка организации и правильности ведения синтетического и аналитического учета ТМЦ

241. Проверка правильности документального оформления продажных цен на продукцию собственного производства и покупных товаров

242. Проверка отражения операций по реализации услуг общественного питания и формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и налогообложения

243. Проверка правильности исчисления торговых наценок

244. Проверка наличия и порядка использования контрольно-кассовых машин при расчетах наличными деньгами

245. Проверка правильности проведения инвентаризации ТМЦ в кладовых, на производстве, на раздаче и пр. и отражения в учете ее результатов2802.0507.03.051. Зорина В.Е.1 .Копии применяемых форм первичных документов

246. Копии сертификатов и лицензий

247. Компьютерные распечатки по счетам: 10. «Сырье и материалы», 41-1 «Товары на складе», 41-2 «Товары в розничной торговле», 42 «Торговая наценка», 90-1 «Выручка от услуг общественного питания»

248. Копии приказов о проведении инвентаризации, копии ведомостей результатов инвентаризации, копии сличительных ведомостей результатов инвентаризации

249. Копии документов, связанных с применением ККМ

250. Копии закупочных актов, накладных и счетов-фактур, попавших в выборку7. Вопросник аудитора

251. Описание выявленных нарушений, рекомендации

252. Аудит прочих доходов гостиницы

253. Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета

254. Проверка правильности оформления первичных учетных документов

255. Аудит отражения операций по реализации прочих услуг и формирования финансовых результатов для0703.0510.03.051. Козлов А. С.1 .Копии применяемых форм первичных документов2. Вопросник аудитора

256. Руководитель аудиторской организации Самойлов А.П.

257. Руководитель аудиторской группы Зорина В.Е.1. Аудиторы Сапрыкин А.В.1. Козлов А.С.1. Витюк О.В. 5

258. Опросный лист контрольной среды предприятия гостиничного комплекса (на примере ОАО ГК «Жемчужина»)п/п Перечень вопросов Ответы1. Да Нет1 2 3 4

259. Стиль и основные принципы управления

260. Разработана и утверждена структура управления? X

261. Разработаны и доведены до сведения управленческого персонала должностные инструкции? X

262. Разработана и утверждена структура, наделенная функциями внутреннего контроля (ревизионный отдел, отдел внутреннего аудита)? X

263. Распределение ответственности и полномочий

264. Существует ли разделение ответственности и полномочий между сотрудниками? X

265. Обеспечено ли разделение несовместимых функций? X1. Кадровая политика

266. В составе работников бухгалтерской службы преобладают сотрудники: а) с высшим образованием б) со средне-специальным образованием X X

267. Наличие аттестата профессионального бухгалтера: а) у главного бухгалтера б) у заместителей главного бухгалтера X X

268. В программах повышения квалификации регулярно принимают участие: а) главный бухгалтер б) главный бухгалтер и заместители в) весь персонал бухгалтерской службы X X X

269. Порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей

270. Учетной политикой предусмотрен. график документооборота? X

271. Соблюдается ли график предоставления отчетности? X

272. Отражаются в учете изменения в . действующем законодательстве? X

273. Порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей

274. Проводится ли анализ достигнутых результатов хозяйственной деятельности в сравнении с запланированными? X

275. Сравнительный анализ затрат (на примере ОАО ГК «Жемчужина»)

276. Показатели 2003 год (тыс.руб) 2004 год (тыс.руб) Отклонение (тыс.руб) Рост к 2003,%

277. Затраты всего: в том числе 188138,3 220231,3 32093 17

278. Материальные затраты, вт.ч: 26303,3 36518,0 10214,7 38,8коммунальные расходы 16427,6 20805,5 4377,9 26,6

279. Затраты на оплату труда 39411,0 48267,0 8856 22,5

280. Отчисления на соц. нужды 14397,2 17127,1 2729,9 19

281. Амортизация ОС 12042,8 14438,9 2396,1 19,9

282. Капитальный ремонт 17118,1 20497,3 3379,2 19,7

283. Аренда земли 11436,4 11436,4 0,00 0

284. Охрана предприятия 1357,0 1357,0 0,00 0

285. Телефон, радио 836,1 935,0 98,9 11,8

286. Транспортные расходы 2679,4 2942,1 262,7 9,8

287. Коммерческие расходы 1863,5 1955,2 91,7 4,9

288. Питание туристов 19114,9 21026,4 1911,5 10

289. Прочие расходы 41578,6 43730,9 2152,3 5,21. Справочпо

290. Коммунальные расходы: 16427,6 20805,5 4377,9 26,6

291. Электроэнергия 6618,2 8869,6 2251,4 26,6

292. Теплоэнергия 3828,3 4546,4 718,1 18,8

293. Водоснабжение 5981,1 7389,5 1408,4 23,51. В натуральных показателях

294. Электроэнергия (т/кВт/ч) 5329,4 5301,2 -28,2 1,0

295. Теплоэнергия (Гкал) 8555,1 9527,0 971,9 11,4

296. Водоснабжение (т/мЗ) 276,5 260,1 -16,4 0,9