

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 — Экономика  
Профиль: Бухгалтерский учет, анализ, аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Аудит внешних условий хозяйствования туристической отрасли на примере ООО «Туристическое агентство «Гала-Тур»

Исполнитель  
студент группы 371об2

\_\_\_\_\_

(подпись, дата)

Ю.А. Николаева

Руководитель  
профессор

\_\_\_\_\_

(подпись, дата)

С.Б. Бокач

Нормоконтроль  
ассистент

\_\_\_\_\_

(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.О. Фамилия  
подпись

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

### ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента Николаевой Юлии Александровны

1. Тема бакалаврской работы Аудит внешних условий хозяйствования туристической отрасли на примере ООО ТА «Гала-Тур»

(утверждено приказом от \_\_\_\_ № \_\_\_\_\_)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 08.06.2017 г.

3. Исходные данные к бакалаврской работе бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, литература, официальный сайт предприятия, эл. ресурсы

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих к разработке вопросов): 1. Теоретические основы проведения аудита внешних условий хозяйствования предприятия. 2. Экономическая характеристика ООО ТА «Гала-Тур». 3. Аудит внешних условий хозяйствования ООО ТА «Гала-Тур».

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

4 рисунка, 13 таблиц, 2 приложения

6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов) \_\_\_\_\_

7. Дата выдачи задания 06.02.2017 г.

Руководитель бакалаврской работы Бокач Сергей Борисович, профессор

Фамилия, Имя, Отчество, ученая степень, ученое звание

Задание принял к исполнению (дата): 06.02.2017 г.

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 91 с., 4 рисунка, 13 таблиц, 51 источник, 1 приложение.

АУДИТ, АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА, ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА, ВНЕШНИЕ УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ, ТУРИЗМ, АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ, ПЛАН АУДИТА, ПРОГРАММА АУДИТА.

Целью бакалаврской работы является совершенствование аудита внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР»

Объектом исследования является ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР». Предмет исследования – аудит внешних условий хозяйствования объекта исследования.

В первой главе работы были раскрыты теоретические основы проведения аудита внешних условий хозяйствования, а именно раскрыта его сущность и значение, планирование и порядок проведения аудита.

Во второй главе работы были рассмотрены особенности проведения аудита в ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР». В этой главе дана организационно-экономическая характеристика объекта практики, проведен анализ финансового положения.

В третьей главе были рассмотрены особенности проведения аудита в организации с учетом отраслевых особенностей, разработан план аудиторской проверки и программа аудита внешних условий хозяйствования, а также даны рекомендации по совершенствованию аудита внешних условий хозяйствования, а именно, проведение аудита с использованием компьютерных технологий, что значительно сократит время проведения аудита.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы проведения аудита внешних условий хозяйствования предприятия	9
1.1 Сущность и значение внешнего аудита	9
1.2 Планирование внешнего аудита	17
1.3 Порядок проведения внешнего аудита	27
1.4 Нормативное регулирование внешнего аудита	37
2 Экономическая характеристика ООО Туристическое агентство «Гала Тур»	41
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО Туристическое агентство «Гала Тур»	41
2.2 Анализ финансового положения ООО Туристическое агентство «Гала Тур»	45
3 Аудит внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «Гала Тур»	52
3.1 Особенности аудита ООО Туристическое агентство «Гала Тур»	52
3.2 Программа аудита внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «Гала Тур»	58
3.3 Совершенствование аудита внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «Гала Тур»	65
Заключение	69
Библиографический список	72
Приложение А Бухгалтерская отчетность	77
Приложение Б Отчет о проверке ВКР на оригинальность	90

## ВВЕДЕНИЕ

К 1990 годам большинство корпораций по всему миру начали переход от стратегического планирования к стратегическому менеджменту. Стратегический менеджмент определяется как комплекс не только стратегических управленческих решений, определяющих долгосрочное развитие организации, но и конкретных действий, обеспечивающих быстрое реагирование фирмы на изменение внешней конъюнктуры, которое может повлечь за собой необходимость стратегического маневра, пересмотр целей и корректировку общего направления развития. Часто стратегический менеджмент называют рыночным стратегическим управлением. Включение в определение слова «рынок» означает, что стратегические решения должны в большей степени учитывать развитие рынка и внешнего окружения, чем внутренние факторы. Фирма, реализующая стратегическое управление, должна иметь внешнюю ориентацию (на потребителей, конкурентов, рынок и др.). Это так называемый, маркетинговый подход к организации управления (в отличие от производственного подхода, ориентированного на внутренние возможности производства). Стратегическое управление означает также, что процесс управления должен быть упреждающим, а не адаптивным. При упреждающей стратегии менеджеры пытаются воздействовать на события во внешнем окружении, а не просто реагировать на них. Необходимость таких воздействий определяется двумя причинами:

- 1) для быстрой реакции на изменения внешней среды важно участвовать в их создании;
- 2) изменения могут быть столь значительными, что важно, по возможности, влиять на них.

По своему предметному содержанию стратегический менеджмент обращается лишь к основным, базисным, процессам в фирме и за ее пределами, уделяя внимание не столько наличным ресурсам и процессам, сколько возможностям наращивания стратегического потенциала фирмы. К сожалению, особенностью российского управления является то, что менеджеры могут признавать

необходимость разработки стратегии, но сохранять производственный менталитет и внутреннюю ориентацию управления.

В основе любой стратегии должны лежать конкурентные преимущества. Стратегический менеджмент можно определить и как управление конкурентными преимуществами. Конкурентное преимущество - это положение фирмы на рынке, позволяющее ей преодолевать силы конкуренции и привлекать покупателей, то есть это уникальные ресурсы, которыми владеет фирма, а также стратегически важные для данной фирмы сферы бизнеса, которые позволяют побеждать в конкурентной борьбе. Конкурентные преимущества, как правило, реализуются на уровне стратегических единиц бизнеса и составляют основу деловой (конкурентной) стратегии фирмы. Фирма должна иметь несколько (четыре - пять) конкурентных преимуществ, которые необходимо сохранять, развивать и защищать. К типам основных конкурентных преимуществ относятся: во-первых, конкурентные преимущества на основе низких издержек; во-вторых, конкурентные преимущества на основе дифференциации продукции. Под дифференциацией продукции понимается обособление товара на рынке. Дифференциация бывает:

- 1) продуктовой;
- 2) сервисной;
- 3) дифференциация персонала;
- 4) дифференциация имиджа.

Аудит внешних условий хозяйствования включает:

- Сущность и ключевые цели аудита рынка (внешней среды маркетинга). Анализ макросреды и микросреды маркетинга
- Примерный план (концепция) аудита внешней среды. Примерный состав информации, необходимой для проведения аудита рынка
- Определение реальной и потенциальной емкости рынка: базовые подходы, их преимущества и недостатки. Исходная информация для определения ёмкости рынка. Прогнозирование потенциальной ёмкости рынка. Примеры

определения пригодных методов оценки ёмкости на различных рынках типов В2В и В2С

- Сегментация рынка: сущность и назначение сегментации в аудите маркетинга. Проблемы выбора критериев и методов сегментации. Базовые критерии сегментации потребителей на рынках В2В и В2С

- Критерии и основные методики отбора целевых сегментов рынка. Доступные методики построения факторной модели при сегментации и отборе целевых сегментов рынка

- Методы и источники получения информации о конкурентах. Методы легендированных (засекреченных) опросов корпоративных потребителей и конкурентов. Эффективные информационные легенды-прикрытия и приёмы стимулирования респондентов к участию в исследовании

- Методика проведения мистери-шоппинга

- Оценка имиджа и уровня лояльности потребителей

Целью бакалаврской работы является совершенствование аудита внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР».

Задачи бакалаврской работы:

- раскрыть теоретические основы аудита внешних условий хозяйствования;

- исследовать особенности аудита ООО Туристическое агентство «Гала Тур»;

- составить программу аудита внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «Гала Тур»;

- разработать мероприятия, направленные на совершенствование аудита внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «Гала Тур».

Объектом исследования является ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР». Предмет исследования – аудит внешних условий хозяйствования объекта исследования.

В первой главе работы будут раскрыты теоретические основы проведения аудита внешних условий хозяйствования.

Во второй главе работы мы рассмотрим особенности проведения аудита в ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР».

В третьей главе разработаем план аудиторской проверки и программу аудита внешних условий хозяйствования, а также будут даны рекомендации по совершенствованию аудита внешних условий хозяйствования.

В процессе написания работы были использованы следующие методы исследования – традиционные способы группировки, сопоставления и обобщения показателей, методы сравнения, абсолютных и относительных величин, табличный способ представления данных, способы факторного анализа.



# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ВНЕШНИХ УСЛОВИЙ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

## 1.1 Сущность и значение внешнего аудита

Сущность аудита и аудиторской деятельности определена как Международным стандартом аудита МСА 200, так и российским Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности».<sup>1</sup>

Существует множество определений аудита — одни из них закреплены в официальных нормативных документах, как международных, так национальных, другие определения даются специалистами в области аудита.

На современном этапе в России ориентация большинства экономических субъектов на устойчивый рост и инновационное развитие обязует менеджмент к разработке стратегии, в которой отражаются долгосрочные цели организации и пути их достижения. В таких условиях аудит выходит за его традиционные рамки и направлен не только на проверку уже реализованных проектов, но и оценку достоверности расчетов в стратегических планах компаний. Стратегический аудит включает в себя две основные части – аудит внешней среды и аудит внутренней среды компании, в результате чего дается комплексная оценка о возможности реализации заявленных стратегических целей. Аудит внешней среды призван выявить проблемы, которые могут оказать существенное влияние на деятельность компании. Ключевые вопросы стратегического аудита зависят от отраслевой принадлежности анализируемой организации и воздействию на нее внешних факторов, в связи с чем аудиту внешней среды отводится большая роль.

Аудит внешней среды предприятия еще называют маркетинговым аудитом.

Внешняя среда предприятия – это существующие и потенциальные клиенты компании, и ее конкуренты. Фактически, маркетинговый аудит внешней

---

<sup>1</sup> Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие для студентов. М.: Форум: ИНФРА-М, 2013. С. 109

среды предприятия – это анализ рынка. Самое главное на рынке, да и в бизнесе вообще – это клиент. Поэтому при проведении аудита именно клиенту стоит уделить самое пристальное внимание.

Унифицированной методики аудита внешней среды компании на данный момент не разработано, но вне зависимости от отраслевой направленности он осуществляется в трех ключевых направлениях:

- 1) понимание внешней среды на макроуровне;
- 2) детальное понимание компонентов отрасли/сектора;
- 3) систематизация и оценка факторов внешней среды.

К основным внешним условиям хозяйствования, подлежащих аудиторской проверке являются:

- законодательные нормативные акты;
- экономические нормативы и правила хозяйствования;
- информационная база об изменениях условий хозяйствования;
- показатели планирования;
- показатели уровня качества обслуживания;
- показатели использования ресурсов;
- показатели экономической эффективности.<sup>2</sup>

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 № 307-ФЗ так определяет понятие аудиторской деятельности: «Аудиторская деятельность, аудит — предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей».<sup>3</sup>

Как известно, внешний аудит может «опереться» на результаты внутреннего аудита, изучив его статус и задачи применительно к конкретному аудируемому лицу, исследуемому объекту. Проанализировав все процедуры и учитывая результаты исследования системы внутреннего контроля, одним из элемен-

---

<sup>2</sup> Внешняя и внутренняя среда предприятия [Электронный ресурс] // Офиц. сайт: Аур. Режим доступа: [http://www.aup.ru/books/m170/1\\_3.htm](http://www.aup.ru/books/m170/1_3.htm) - 21.05.2017

<sup>3</sup> Филобокова, Л.Ю. Формирование информационной базы при аудите субъектов малого предпринимательства // Л.Ю. Филобокова// Аудиторские ведомости, 2014. – №12.– С. 44

тов которого является внутренний аудит, внешний аудитор может сделать свои процедуры глубже и качественнее, т.е. намного эффективнее проверить конкретный объект своего исследования.

Необходимо брать во внимание и развитие аудиторской профессии. В последнее время как внешний, так и внутренний аудит претерпели многочисленные изменения – они объективны и понятны. Во-первых, происходят изменения в экономике, трансформируются требования к предприятиям, возникают новые риски у каждого предприятия, и, конечно, аудиторы (как внешние, так и внутренние) обязаны идти в ногу со временем. Во-вторых, изменения касаются законодательства – вышел уже третий регулирующий документ, который ввел принципиально другое регулирование внешнего аудита в РФ. Но требование изучать систему внутреннего контроля в своих процедурах, в том числе и относительно внутреннего аудита, не претерпело изменения. Эти процедуры уточнялись, и даже повысилась их значимость после внедрения в правовое поле Международных стандартов аудита (МСА). Понятие внутреннего аудита претерпевает изменения даже бо'льшие, чем внешний аудит, – меняется его концепция. Если раньше это была контрольная деятельность и помощь исполнительному органу, то сегодня понятие внутреннего аудита коррелирует с элементом системы внутреннего контроля, и он не только включает контрольные мероприятия, но и направлен на формирование оценки рисков предприятия, риск-менеджмента, системы оценки рисков. Внешним аудиторам в данном случае важно знать направления работы внутреннего аудита и его статус в системе контроля на предприятии.<sup>4</sup>

Меняется понятие внутреннего аудита, в том числе в нормативных документах. Значительные изменения произошли в методах и практических навыках как внешних, так и внутренних аудиторов. Внешние аудиторы развивают стандартизацию своей деятельности – существуют определённые методики аудиторских компаний для проверки тех или иных объектов бухгалтерской отчётности и учета. Стандартизация прослеживается и у внутренних аудиторов, для

---

<sup>4</sup> Горожанкина Е. А. Аудит. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. С. 152

них существуют институты регулирования внутреннего аудита. Совершенствуются стандарты работы как внутренних, так и внешних аудиторов, но в соответствии с их задачами. Внешние аудиторы работают в рамках существующего законодательства, внедряется практика из Международных стандартов аудита. Как было отмечено выше, система внутреннего аудита нацелена теперь на оценку рисков, т.е. изменился статус внутреннего аудита на конкретном хозяйственном субъекте. Если раньше это было контрольное подразделение, то в настоящее время – это определённая служба, которая подчинена, как правило, высшему органу экономического субъекта.

Рассмотрим взаимодействие системы внутреннего аудита с внешними аудиторами и попытаемся раскрыть вопросы оценки деятельности внутренних аудиторов внешними аудиторами для выполнения аудиторских процедур.<sup>5</sup>

Классические исследования приводят обширный материал для сравнений внутреннего и внешнего аудита, что позволяет формировать понимание, как внутренний и внешний аудит могут взаимодействовать.

Качество работы внутреннего аудита оказывает определенное влияние и на проведение аудиторских проверок внешними аудиторами.

Эффективная работа отдела внутреннего аудита обеспечивает возможность внешним аудиторам не проводить детальную проверку, так как внешний аудитор может в определенной мере доверять внутренним аудиторам в раскрытии ошибок и нарушений. При этом существенно снижаются затраты времени на проверку в связи с сокращением объема независимых процедур. Однако следует помнить, что ответственность за выражаемое мнение по финансовой (бухгалтерской) отчетности несет именно внешний аудитор.

В свою очередь, для внутренних аудиторов доверие со стороны внешнего аудитора служит одним из профессиональных ориентиров и стимулирует их деятельность в рамках действующей на предприятии системы контроля, необходимой для эффективного ведения бизнеса, сохранности активов и достижения максимально возможной полноты и точности учетных записей.

---

<sup>5</sup> Савин А.А. Аудит. М.: Инфра-М, 2013. С. 119

Взаимодействие внешнего и внутреннего аудиторов должно быть основано со стороны внутреннего аудита на позиции максимального содействия независимому аудитору, со стороны внешнего аудитора – на концепции беспристрастного подхода к оценке степени доверия, оказываемой внутреннему аудитору.

Мнение о деятельности внутреннего аудита формируется аудиторской организацией уже на стадии планирования предстоящей проверки. При этом учитываются:

- организационный статус: положение службы внутреннего аудита в системе управления проверяемого предприятия, ее возможности и способность соблюдать объективность и независимость, наличие или отсутствие иных обязанностей, действие сдерживающих факторов и ограничений, накладываемых руководством и (или) собственниками предприятия на внутренний аудит;

- компетентность: профессиональное образование и навыки (опыт работы) аудиторов, политика найма, обучения и повышения квалификации сотрудников службы внутреннего аудита, степень понимания ими стоящих задач и проблем;

- профессиональный уровень: состояние планирования, контроля и документирования работы внутреннего аудита, наличие и содержание соответствующих положений по внутреннему аудиту, рабочих программ и рабочей документации;

- функциональные рамки: содержание и объем работы, которую выполняет служба внутреннего аудита;

- уровень значимости: рассмотрение и принятие к исполнению руководством и (или) собственниками предприятия рекомендаций внутреннего аудита.<sup>6</sup>

Если аудиторской организацией принято решение об использовании работы внутреннего аудита, ей придется продолжить изучение работы внутреннего аудита, ознакомиться с рабочими документами и убедиться в том, что:

---

<sup>6</sup> Практический аудит: Учеб. пособие / Под ред. Н.Д. Бровкиной, М.В. Мельник: Инфра-М; Москва, 2014. С. 56

- программы и объем работы внутреннего аудита отвечают целям внешнего аудита;
- работа внутренних аудиторов проводится по плану и документально оформляется;
- выводы (заключения) внутренних аудиторов в достаточной мере обоснованы полученными ими данными и соответствуют существующим обстоятельствам, а содержание отчетов, подготовленных внутренними аудиторами, соответствует результатам выполненной ими работы;
- зоны повышенных рисков, известные специалистам предприятия, учитываются при планировании работ и проверяются внутренним аудитом;
- отношение руководства и (или) собственников к замечаниям, предложениям и вопросам, поставленным внутренними аудиторами, конструктивное.<sup>7</sup>

Выводы, к которым внешний аудитор пришел в процессе изучения системы внутреннего аудита проверяемого предприятия, необходимо отразить в рабочей документации.

Внешние аудиторы могут привлекать к своей работе внутренних аудиторов проверяемого хозяйствующего субъекта. Объем и виды этих работ определяются заранее в соответствующей программе, разработанной внешним аудитором при планировании работы, и согласованы с руководителем отдела внутреннего аудита.

Внутренний аудит – неотъемлемая часть управленческого контроля организации; он может быть и независимым, т.е. непосредственно подчиняться не исполнительному органу предприятия, а внешним учредителям.

Проведение внутреннего аудита имеет для руководства и (или) собственников экономического субъекта информационное и консультационное значение, поскольку призвано содействовать оптимизации деятельности экономического субъекта и выполнению обязанностей его руководства.

Потребность во внутреннем аудите возникает на крупных предприятиях в связи с тем, что высшее руководство не занимается повседневным контролем

---

<sup>7</sup> Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие. М.: Академия, 2014. С. 75

деятельности организации и низших управленческих структур. Внутренний аудит дает информацию об этой деятельности и подтверждает достоверность отчетов менеджеров. Внутренний аудит необходим главным образом для предотвращения потери ресурсов и осуществления необходимых изменений внутри предприятия.

Организация, роль и функции внутреннего аудита определяются самим экономическим субъектом, т.е. его руководством и (или) собственниками, в зависимости:

- от содержания и специфики деятельности экономического субъекта;
- объемов показателей финансово-экономической деятельности экономического субъекта;
- сложившейся системы управления экономического субъекта;
- состояния внутреннего контроля.

Функции внутреннего аудита могут выполнять специальные службы или отдельные аудиторы, состоящие в штате экономического субъекта, ревизионные комиссии (ревизоры), привлекаемые для целей внутреннего аудита сторонние организации и (или) внешние аудиторы.

В определенной мере функции внутренних аудиторов выполняют ревизорские группы при бухгалтериях крупных предприятий, подчиненные главному бухгалтеру или финансовому директору, однако функции внутренних аудиторов шире.

Рассмотрев различные мнения относительно понимания внутреннего аудита, которое важно для внешнего аудита, приведем классическую таблицу исследований.

Таблица 1 – Различия внутреннего и внешнего аудита

Критерии различия	Внешний аудит	Внутренний аудит
1	2	3
1.Цель	Выражение мнения о достоверности финансовой отчётности, оказание услуг, помощи, сотрудничество с клиентами	Внутренний контроль на предприятии, позволяющий следить за правильностью ведения учёта и представляемой руководству учётной информации
2.Объекты	Аудит выявляет всё, что искажает финансовая отчётность, ухудшает финансовое положение клиента, а также нарушает действующее законодательство	
3.Субъекты	Независимые эксперты, имеющие соответствующий аттестат, являющиеся членами саморегулируемой организации	Сотрудники, подчинённые руководству организации и находящиеся в штате организации
4.Характер деятельности	Предпринимательская деятельность	Исполнительная деятельность, выполнение распоряжений руководства организации
5. Правовое регулирование	В основном гражданское право, хозяйственные договоры	Гражданское право, хозяйственные договоры, административное право
6.Управленческие связи	Горизонтальные связи, добровольность, равноправие во взаимоотношениях с клиентом, отчёт перед ним	Иерархические связи, подчинение непосредственно руководству предприятия, отчёт перед руководством организации
7.Практические задачи	Улучшение финансового положения организации, привлечение пассивов (инвесторов, кредитов), помощь в консультировании клиента	Улучшение финансового положения, определение достоверности учётной информации, помощь в консультировании



1	2	3
8.Результат	Аудиторское заключение и рекомендации для клиента, конфиденциальность информации	Отчёт и рекомендации для бухгалтерии по оптимизации системы учёта, устранению недостатков, организационные выводы, взыскания с виновных, конфиденциальность информации по отношению к внешним организациям
9.Оплата услуг	Оплата клиентом по договору возмездного оказания услуг	Оплата в виде заработной платы по трудовому договору, заключённому с проверяемой организацией
10.Статус	Внешний аудитор – независимый эксперт	Внутренний аудитор – сотрудник организации

Внутренний аудит не только даёт информацию о деятельности самой организации для проведения внешнего аудита, но и подтверждает правильность и достоверность отчетов менеджеров. Используя информацию внутреннего аудита, руководство предприятия может оперативно и своевременно осуществлять необходимые изменения внутри предприятия.

Основные направления, которые изучает внешний аудитор по данному вопросу:

- работа службы внутреннего аудита, ее контрольные функции;
- нормативные документы внутреннего аудита;
- роль службы внутреннего аудита в системе контроля, ее иерархическое подчинение;
- методика работы службы;
- ориентация службы на масштаб деятельности предприятия, систему рисков.<sup>8</sup>

## 1.2 Планирование внешнего аудита

Обязательным условием для успешной аудиторской деятельности является планирование. Это касается не только работы аудиторских фирм, но и от-

<sup>8</sup> Горожанкина Е. А. Аудит. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. С 98

дельных аудиторов, зарегистрированных в государственных органах власти и в налоговой службе как предприниматели без статуса юридического лица.

Планирование – это осуществления решений в процессе аудиторской стратегии. Оно осуществляется на начальной стадии аудиторской проверки, и его основной целью является предоставление аудиторами (аудиторскими фирмами) предприятиям и организациям различных форм собственности эффективных аудиторских услуг в установленный договором срок. Это означает надлежащее исполнение аудиторами функциональных обязанностей на высоком уровне профессиональных стандартов. Планирование обеспечивает формирование соответствующего мнения аудитора о финансовой отчетности субъекта проверки с минимальными затратами, выделив важные и существенные части и исключив лишнее время, который мог бы быть потрачено на вопросы аудита с низким уровнем риска.

С помощью эффективного планирования решаются следующие задачи:

- ознакомление с бизнесом клиента и его учетной системой;
- оценка риска, связанного с бизнесом, учетной системой и внутренним контролем;
- определение стратегии аудита согласно оценке степени аудиторского риска;
- координирование работы аудитора так, чтобы он мог выполнить ее на высоком профессиональном уровне и в срок;
- распределение бюджета времени, выделенного на аудиторскую проверку;
- определение материально-технического обеспечения аудита и т.д.

В Международных стандартах аудита пункт «Планирование», утвержденный Комитетом международной аудиторской практики, концептуально раскрыто содержание общего планирования аудита. Основные требования к процессу планирования:

- приобретение знаний об учетную систему клиента, политику и процедуры внутреннего контроля;

- определение ожидаемого уровня доверия к внутреннему контролю проверки;
- определения и прогнозирования содержания, времени проведения и объема аудиторских процедур;
- координация работы младших аудиторов, экспертов и других специалистов, привлеченных к аудиторской проверке.<sup>9</sup>

Объем работ по планированию аудита зависит от масштаба и сложности аудита, квалификации аудитора и его практического опыта, бизнеса клиента, наличия постоянных заказчиков, действующего законодательства и др.

На процесс планирования аудита значительно влияют масштаб и сложность аудита, зависят от бизнеса клиента, его величины и деятельности, а содержание плана и программы - от размера предприятия. Для предприятий малого бизнеса они имеют более упрощенный вид.

На качество и объем работ по планированию влияет квалификация аудиторов. Как показывает практика, квалифицированные аудиторы серьезно и с умением относятся к составлению планов и программ, а менее квалифицированные - формально.

Основными показателями планирования аудиторской проверки являются: объем работ (услуг), численность аудиторского персонала, задействованного в проверке, потребность в количестве привлеченных специалистов и экспертов со стороны; количество дней, отведенных на проверку, расходы на аудит ожидаемый доход и т.п.<sup>10</sup>

В зависимости от ожидаемого объема работ рассчитывается бюджет времени на аудиторскую проверку и стоимость услуг. Эти показатели обычно определяют на этапе предварительного планирования через изучение бизнеса клиента, систему учета и внутреннего контроля, обзор первичных документов и бухгалтерских регистров, осуществления аналитических процедур. Правильное определение объема работ в значительной степени зависит от квалификации

---

<sup>9</sup> Карагод, В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник. М.: Юрайт, 2014. С. 194

<sup>10</sup> Лебедева Е.М. Аудит. Учебник. М.: Академия, 2013. С. 81

аудитора и его практического стажа. Преимущественно этот показатель оценивает руководитель группы аудиторов, есть менеджер.

От запланированного объема аудиторских услуг, квалификации аудиторов и их практического опыта будет зависеть потребность в численности аудиторов. Кроме этого, на основе определенного объема работ можно рассчитать количество человеко-дней или человеко-часов для аудиторской проверки.

Руководитель бригады, замечая сложность аудита и квалификацию аудиторов, задействованных в проверке, должен определиться с потребностью в дополнительном привлечении со стороны специалистов и экспертов для выполнения определенных контрольных операций.

В процессе планирования необходимо определить ожидаемые расходы, связанные с проверкой. Это прежде всего материальные затраты, зарплата, командировочные и др. Этот показатель в значительной степени зависит от местоположения субъекта проверки. Если аудиторская проверка не связана с командировкой работников аудиторской фирмы, то расходы будут значительно меньше и, соответственно, уменьшится стоимость аудиторских услуг.

Правильное планирование перечисленных показателей имеет важное значение не только для определения стоимости аудита, но и для предварительного планирования ожидаемого дохода. Все эти показатели необходимо учитывать и при составлении общего плана и программы конкретной аудиторской проверки, и при планировании работы аудиторских фирм.

Процесс планирования аудиторской деятельности целесообразно разграничить на два вида:

- планирование аудиторской деятельности как одного из видов бизнеса;
- планирование аудита и других видов услуг как конкретное выполнение работ для того или иного субъекта хозяйственной деятельности.

В зависимости от времени и периода составления плана аудиторской деятельности планирования можно классифицировать на стратегическое, текущее и оперативное.

Стратегическое планирование предполагает разработку аудиторской фирмой такого плана не менее чем на 2-3 года. От него зависят специфика дальнейшей деятельности фирмы, организационная структура, подбор ее персонала и др. Стратегический план разрабатывается на перспективу и должен охватывать все аспекты деятельности, способствовать достижению общей стратегической цели и задач, определенных аудиторской фирмой.

На первом этапе процесса стратегического планирования бизнеса определяется цель и задачи, ее конкретизируют. Целью является осуществление аудита и предоставления различных услуг субъектам хозяйственной деятельности, что предусмотрено действующим законодательством. В стратегическом плане для достижения указанной цели следует определить виды аудиторских услуг, объем работ, потребность в кадрах, привлечение специалистов и экспертов для выполнения специфических работ, предусмотреть потенциальные субъекты для будущего сотрудничества.

На втором этапе осуществляется оценка состояния внутренней и внешней среды аудиторской фирмы. Внутренними факторами оценки является деятельность аудиторской фирмы, определяется - системой управления, потребностью в кадрах и дополнительным привлечением специалистов, методическим и материально-техническим обеспечением. Внешние факторы определяет ситуация на рынке. В частности, подлежат оценке следующие сферы: экономическая, политическая, социальная, юридическая, технологическая, а также системы - налоговая, финансовая, кредитная.

Вследствие определения на перспективу целей и задач для аудиторской фирмы и оценки внешней и внутренней среды для бизнеса возникает необходимость в выборе стратегии (этап 3). Методами выбора стратегии является эмпирическое исследование, креативное мышление, моделирование, анализ.<sup>11</sup>

После выбора общей стратегии бизнеса аудиторской фирмы наступает период реализации, завершается разработкой стратегического плана (этап 4). В стратегическом плане указанные виды ожидаемых аудиторских услуг, виды ра-

---

<sup>11</sup> Аудит: учебник / под ред. В.И. Подольского. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити, 2014. С. 209

бот, примерные сроки выполнения и т.д. Как свидетельствуют данные, под влиянием внешних и внутренних факторов среды бизнеса, уточнения целей и конкретных задач стратегический план можно корректировать.

Текущее планирование предусматривает разработку бизнес-плана для аудиторской фирмы на текущий год. Механизм разработки и составления текущего бизнес-плана аналогичный стратегическому, однако отличающийся от него сроком и может быть несколько конкретизированным. Всего стратегическое и текущее планирование относятся к планированию бизнеса, а не к конкретной аудиторской проверке финансовой отчетности предприятий или выполнения других сопутствующих видов работ.

Планирование конкретной аудиторской проверки осуществляется в процессе аудита от момента выбора клиента и заключения соглашения к составлению заключения. Несмотря на то, что аудиторские фирмы могут в определенной мере использовать типовые формы планов и программ, их необходимо уточнять и пересматривать, поскольку каждая аудиторская проверка с учетом внешних и внутренних факторов влияния на деятельность субъекта проверки требует разработки конкретного плана и программы. Следовательно, планирование отдельной аудиторской проверки целесообразно относить к оперативному планированию.

В специальной экономической литературе уделяется достаточно большое внимание планированию конкретного аудита, однако мы наблюдаем неодинаковые подходы различных авторов к освещению этого важного организационного и методологического вопроса. Так, одни исследователи, раскрывая вопросы планирования аудиторской проверки, предпочитают проблемам общего подхода к проведению аудита и перечень аспектов, которые следует учитывать при составлении плана. Другие обращают основное внимание на цели и задачи аудита, требования стандартов к содержанию планов, на подходы к группиров-

ке счетов бухгалтерского учета по хозяйственным процессам, приводят варианты плана и программы аудита и т.д.<sup>12</sup>

Анализ зарубежных источников подтверждает несколько иной подход к процессу планирования аудиторской проверки. Зарубежные авторы больше акцентируют на этапах процесса планирования аудита: предварительное планирование, сбор общих сведений, сбор информации о правовых обязательствах клиента, оценка материальности, аудиторского риска, риска для бизнеса и внутреннего риска, ознакомление с системой внутривозвратного контроля и оценкой риска контроля, разработка общего плана аудита и программы аудита.

На этапе предварительного планирования принимается решение о проведении аудита, определяются причины, по которым клиент обосновывает заказ на аудит, подбирается персонал для выполнения аудиторских обязанностей и состоит письменное обязательство. Требования к составлению письма-обязательства раскрыты в Международных стандартах аудита № 2. Этот документ подтверждает согласие аудитора с задачами и масштабом работ, которые определил ему клиент и позволяет свести к минимуму недоразумения, которые могут возникнуть в будущем между аудитором и заказчиком.

На этапе сбора общих сведений о клиенте аудитор обязан хорошо изучить отрасль и бизнес деятельности субъекта проверки.

Этап сбора информации об юридических обязательствах клиента предусматривает ознакомление аудитора с юридическими документами заказчика. Это, прежде всего устав и учредительный договор предприятия, свидетельство о регистрации, протоколы собраний учредителей, договоры. Все это дает возможность аудитору убедиться в правомерности деятельности клиента и правильно оценить собранные доказательства в течение всего процесса аудита.

Выделение в отдельные этапы планирования аудита оценки материальности, аудиторского риска и ознакомление с системой внутривозвратного контроля объясняется, прежде всего, требованиями Международных стандартов

---

<sup>12</sup> Ерофеева, В. А. Аудит: учеб. пособие для бакалавров. Санкт-Петербургский гос. ун-т экономики и финансов. М.: Юрайт, 2014. С. 129

аудита к оценке риска и внутреннего контроля на начальной стадии аудиторской проверки.

Оценка аудиторского риска и его составляющих и понимание системы учета и внутреннего контроля клиента позволяет аудитору четко определить масштаб проверки, методику и процедуры контроля и т.д.<sup>13</sup>

Учитывая отечественный и зарубежный опыт аудиторской деятельности, целесообразно выделить следующие этапы планирования:

- определение целей и задач аудита;
- оценка существующей среды субъекта проверки;
- выбор стратегии и ее реализация;
- составление общего плана аудита;
- подбор и уточнение процедур контроля;
- разработка программы аудита;
- корректировка общего плана и программы аудита.

Цель аудиторской проверки заключается в высказывании независимого квалифицированного мнения о достоверности финансовой отчетности.

На этапе планирования аудита общая цель конкретизируется следующими задачами: сбор общих сведений и информации о правовых обязательствах клиента, ознакомление с системой учета и внутреннего контроля, определения материальности и предварительная оценка аудиторского риска, критериев оценки финансовой отчетности, сбор аудиторских доказательств и их анализ, составления аудиторского заключения и т.п.

На втором этапе процесса планирования аудита целесообразно провести оценку существующей среды субъекта проверки. На среду предприятия, подлежащего аудиту, влияют внутренние и внешние факторы.

К внутренним факторам относятся:

- действующая на предприятии система управления;
- кадровая политика;

---

<sup>13</sup> Щиборщ К.В., Основные принципы построения учетной политики на российских предприятиях // Консультант директора, 2013. — № 13 (169). – С. 16



- система учета и внутрихозяйственного контроля;
- производственно-хозяйственный процесс;
- финансово-кредитная политика и т.д.

К внешним факторам можно отнести такие сферы:

- экономическую;
- социальную;
- политическую;
- юридическую и др.

Как внутренние, так и внешние факторы существенно влияют на бизнес клиента, подлежит оценке на предыдущем этапе планирования.

Первые два этапа в значительной степени определяют стратегию аудита (этап 3) . В зависимости от подхода к аудиту (подтверждающий, системный, риск-ориентированный) будет определяться содержание общего плана и программы проверки. Если в процессе аудита не предусмотрено по тем или иным причинам использование процедур тестирования системы внутреннего контроля, остатков на счетах бухгалтерского учета и предварительной оценки аудиторского риска, то неуместным будет выделение следующих этапов - ознакомление с системой внутреннего контроля, оценка риска и т.д.

На основе определенной цели и задач аудита, оценки существующего среды субъекта контроля и выбора стратегии бизнеса клиента разрабатывается общий план и программа проверки. План отражает перечень работ на основных этапах аудита, а программа - конкретные процедуры проверки объектов аудиторского контроля (статьи финансовой отчетности, счетов бухгалтерского учета и т.п.). Поскольку процесс планирования аудита осуществляется в течение всей проверки, то важным этапом является корректировка и внесение изменений и дополнений в план и программы аудита (этап 7).

Общий план аудиторской проверки состоит из заданий, перечень работ на основных этапах аудиторской проверки, ожидаемые сроки выполнения, затрат времени, исполнителей. Программа аудита целесообразно разрабатывать на каждый объект аудиторского контроля. Этот документ должен содержать сле-

дующие реквизиты: конкретные процедуры проверки, объем выборки, сроки проведения, исполнители, ссылки на рабочие документы, примечание.<sup>14</sup>

Итак, процесс планирования аудиторской деятельности целесообразно разграничить на два вида:

- планирование аудиторской деятельности аудитора (аудиторской фирмы) как вида бизнеса;
- планирование аудита и других видов услуг как конкретное выполнение работ по заказу субъектов хозяйствования.

Процесс планирования аудиторской деятельности можно разделить на стратегическое, текущее и оперативное.

К стратегическому планированию относится разработка и составление стратегического плана аудиторской фирмы на перспективу (не менее чем на 2-3 года). Текущее планирование предусматривает разработку бизнес-плана аудиторской фирмы на текущий год, а оперативное планирование - разработку общего плана и программы непосредственно в процессе конкретной аудиторской проверки.

На процесс планирования и объем работ влияют: масштаб и сложность аудита, квалификация аудиторов и их практический опыт, бизнес клиента, наличие постоянных заказчиков, действующее законодательство и др. К основным показателям процесса планирования аудита можно отнести: объем работ (аудиторских услуг), численность задействованного персонала к аудиторской проверке, количество человеко-дней или человеко-часов, отведенных на проверку, расходы на аудит (аудиторские услуги) стоимость аудиторских услуг; ожидаемый доход.

Ну и в заключение. На содержание общего плана и программы проверки влияют методология и подходы к аудиту (подтверждающий, системный, риск-ориентированный).<sup>15</sup>

---

<sup>14</sup> Федоренко И.В. Аудит. М.: Инфра-М, 2013. С. 148

<sup>15</sup> Аудит: учебник / под ред. В.И. Подольского. Москва: Юнити, 2014. С. 105

### **1.3 Порядок проведения внешнего аудита**

Проведение аудиторской проверки процедура достаточно сложная, которая требует не только грамотно составленного плана, но и четкий порядок проведения всех этапов аудита финансовой отчетности, основных средств и других не менее важных аспектов деятельности организации с использованием всех современных методик проведения аудиторской проверки.

Порядок проведения аудита включает в себя несколько этапов:

Подготовка или предварительное планирование проведения аудита. На этапе подготовки к проведению аудита составляется порядок проведения аудита основных средств, финансовой отчетности организации, определяется необходимая стратегия и тактика аудиторской проверки, а так же происходит выбор необходимых процедур и методов проведения аудита управленческой отчетности. Помимо разработки плана проведения аудита на этом этапе происходит определение объема и стоимости работ, а также заключается договор с организацией на проведение аудиторской проверки.

Оценка систем внутреннего контроля и планирование аудиторской проверки. На этом этапе устанавливается характер и вид деятельности проверяемой организации: изучаются первичные документы, инвентаризационные описи, распорядительные документы, договора, бухгалтерская отчетность и другие необходимые документы. Планирование аудиторской проверки позволяет в установленный срок провести проверку в то же время выполнять всю работу качественно. Планирование включает в себя составление необходимого плана предстоящих работ, а так же разработку необходимой программы проведения аудиторской проверки.

Заключение аудиторской проверки. На этом этапе аудиторской проверки составляется аудиторское заключение, которое содержит выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой компании. Аудиторское заключение включает в себя наименование заключения, указание адресата, сведения об аудируемом лице, необходимые сведения об аудиторской организации, пере-

чень всей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводилась проверка, сведения о проделанной работе необходимые для выражения мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности и, конечно же, указание даты аудиторского заключения. Все требования к форме, содержанию, а так же к порядку подписания и представления аудиторского заключения устанавливаются федеральными стандартами аудиторской деятельности.<sup>16</sup>

Аудиторская процедура – определенный порядок действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.

Процедура получения аудиторских доказательств

При проведении аудита аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения следующих контрольных процедур:

- инспектирования;
- наблюдения;
- запроса;
- подтверждения;
- пересчета;
- аналитических процедур.

Инспектирование.

Инспектирование представляет собой проверку записей, документов или материальных активов.

Инспектирование позволяет получить документальные аудиторские доказательства.

В ходе инспектирования записей и документов аудитор получает аудиторские доказательства средств внутреннего контроля над процессом их обработки.

---

<sup>16</sup> Савин А.А. Аудит. М.: Инфра-М, 2013. С. 201

Инспектирование материальных активов позволяет получить надежные аудиторские доказательства относительно их существования, но не обязательно относительно собственности на них или стоимостной оценки.

Аудитору следует:

- проверить правильность записей в инвентаризационных описях;
- проверить соответствие инвентаризационных описей унифицированным формам;
- проверить фактическое наличие материальных ценностей;
- проверить реальность финансовых обязательств.

Наблюдение.

Наблюдение представляет собой взгляд на процесс, выполняемый другими лицами (персоналом экономического субъекта).

Наблюдение за процессом проведения инвентаризации в ходе аудиторской проверки позволяет аудитору инспектировать (см. выше) имущество и финансовые обязательства, наблюдать за соблюдением установленного руководством аудируемого лица порядка проведения инвентаризации, а также получить доказательства надежности процедур руководства.

В процессе наблюдения за проведением инвентаризации экономическим субъектом аудитору следует зафиксировать в рабочих документах факт соблюдения/несоблюдения установленного порядка проведения инвентаризации.

Запрос.

Запрос представляет собой поиск информации у осведомленных лиц в пределах и за пределами места нахождения аудируемого лица.

Запросы могут быть различными: от официальных письменных запросов, адресованных третьим лицам, до неофициальных устных запросов, адресованных работникам аудируемого лица.

Подтверждение.

Подтверждение представляет собой ответ на запрос подтвердить информацию, содержащуюся в бухгалтерских записях. Ответы на запросы могут

предоставить аудитору сведения, которыми он ранее не располагал, или которые подтверждают аудиторские доказательства.

Аудитору следует разослать письменные запросы:

- дебиторам и кредиторам с целью подтверждения числящейся в бухгалтерском учете задолженности;
- арендаторам, переработчикам сырья, покупателям (на товары отгруженные, на которые право собственности к ним не перешло) и пр. с целью подтверждения находящегося у них имущества;
- арендодателям, давальцам, поклажедателям и пр. с целью подтверждения факта нахождения у аудируемого лица имущества, не принадлежащего ему на праве собственности;
- в других случаях.

Пересчет.

Пересчет представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов.

Аудитору следует принять участие:

- в проведении контрольных измерений (взвешивание, пересчет) с целью проверки надежности средств контроля и соответствия фактического наличия данным бухгалтерского учета;
- в проведении контрольных расчетов создаваемых резервов, числящихся на счетах бухгалтерского учета и отраженных в первичных документах.

Аналитические процедуры

Аналитические процедуры представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации.

В процессе аудита аудитору следует:

- проанализировать утвержденный порядок проведения инвентаризации на предмет его соответствия нормативным актам;
- проанализировать полученные результаты текущей инвентаризации и сравнить их с результатами предыдущей инвентаризации;

– дать оценку состояния и продолжительности хранения запасов, степени готовности незавершенного производства и капитального строительства, технического состояния основных средств и реальности финансовых обязательств.

Полученные аудиторские доказательства аудитору следует зафиксировать в рабочих документах.<sup>17</sup>

Перед проведением аудита внешней среды предварительно необходимо узнать следующее:

- Кто является клиентами компании?
- Можно ли клиентов разбить на группы (сегменты)?
- Как клиенты принимают решение о покупке (если групп клиентов несколько – то по каждой группе)?
- Как клиенты выбирают товар?
- Как клиенты воспринимают компанию? Что в ней ценят и чем не довольны?
- Кто является конкурентами компании?
- Как клиенты воспринимают конкурентов? Что ценят в них и почему покупают у них?

После проведения маркетингового аудита готовится отчет о проделанной работе – результаты аудита. В нём приводятся ответы на указанные выше вопросы и даются конкретные рекомендации по повышению маркетинговой эффективности предприятия.<sup>18</sup>

Первым шагом этапа оценки внешней среды является получение понимания об основных трендах и проблемах, которые могут привести к существенным изменениям в отрасли. При этом недостаточно оценить изменение показателей за несколько лет с помощью простого горизонтального анализа. Для выявления устойчивых тенденций необходимо в качестве аналитического инструмента использовать метод трендового анализа, который позволит оценить ди-

---

<sup>17</sup> Аудиторские процедуры. Понятие, виды [Электронный ресурс] // Audit-educatst: Офиц. сайт. Режим доступа: <http://audit-educatst.ru/otvety-na-voprosy-ekzamena-na-poluchenie-kvalifikaczionnogo-attestata-auditora/162-auditorskije-procedury-ponyatie-vidy.html> - 13.05.2017

<sup>18</sup> Маркетинговый аудит [Электронный ресурс] // Офиц. сайт: Getclientsnow. Режим доступа: <http://getclientsnow.ru/uslugi/marketingovyj-audit/> - 02.06.2017

намику развития основных показателей отрасли, таких как изменение потребления и производства в данной отрасли, колебание цен, а также проанализировать, за счет чего происходили изменения.

Вторым шагом является детальное понимание отрасли, основанное на изучении воздействия отдельных элементов, которыми являются рынки капитала, емкость отрасли, технологические факторы, товары-заменители, угроза появления новых конкурентов, экономические и политические факторы, факторы государственного регулирования, географические и социальные факторы. В п. 11 Международного стандарта аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» отражены вопросы, которые необходимо изучить аудитору для понимания деятельности организации и ее окружения. Среди них находятся элементы, оцениваемые и в рамках стратегического аудита на этапе анализа внешней среды. К таким компонентам относятся значимые отраслевые факторы – конкурентная среда, отношения с поставщиками и покупателями, развитие технологий; специфика самой отрасли, в которой ведется бизнес; регуляторные факторы, которые, кроме концепции подготовки финансовой отчетности, включают также правовую и политическую среду. Выявить и систематизировать политические, экономические, социокультурные и технологические факторы можно с помощью анализа. Такой анализ необходим для оценки факторов, которые могут повлиять на развитие отрасли в будущем (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ внешней среды компании

Политические факторы	Экономические факторы
1	2
Ограничение доступа к международным рынкам Государственная поддержка данной отрасли Стабильность международного законодательства Уровень коррупции Отраслевая политика стран-потребителей Стабильность геополитической ситуации	Изменение спроса Изменение цен в данной отрасли Колебание курса валют Увеличение налогового бремени Макроэкономическая конъюнктура Появление новых производителей



1	2
Социально-культурные факторы	Технологические
Рост численности населения Уровень жизни населения Отношение населения к данной отрасли	Появление новых технологий Снижение себестоимости за счет усовершенствования технологий Стоимость ввода новых мощностей Ограничения в организации складских помещений и т.п.

Существуют следующие виды аудиторского заключения:

- безусловно положительное;
- условно положительное;
- отрицательное.

Аудиторское заключение, которое содержит отказ от выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности – происходит в том случае если аудируемое лицо не предоставляет всю необходимую документацию или же если в ходе проверки выявляются обстоятельства, которые могут негативно повлиять на мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Стоит отметить, что составление заведомого ложного аудиторского заключения после проведения аудиторской проверки влечет к достаточно существенным последствиям – аннулирования у аудиторской организации лицензии на осуществление аудиторской деятельности, а так же привлечение к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ лица подписавшего заведомо ложное заключение.

Во время проведения аудиторской проверки на всех ее этапах используются различные методические приемы проведения аудита, к которым относятся:

- проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;
- инспектирование организации;

- подтверждение;
- наблюдение;
- запрос необходимой информации;
- пересчет;
- различные аналитические процедуры.

Помимо стандартной процедуры проведения аудита руководители организаций все чаще стали прибегать к наиболее эффективной процедуре – аудиту бизнес-процессов. Аудит бизнес-процессов позволяет на ранних этапах выявить, локализовать и своевременно устранить все проблемные моменты в работе организации.

Для того чтобы ваша организация процветала и приносила вам максимум прибыли необходимо не только грамотно организовывать рабочий процесс, но и периодически проводить аудиторские проверки. Аудиторская проверка финансовой отчетности, основных средств, бизнес-процессов и многих других аспектов организации, поможет не только сформировать достоверную информацию о его финансовом состоянии, но и выявить ошибки в отчетности, что даст возможность избежать штрафов и прочих проблем.<sup>19</sup>

В аудиторской деятельности используется достаточно много различных методов проведения аудита организации и методов, используемых непосредственно при проведении аудита. Хотим заметить то, что с помощью методов не только познается объект аудита, но и благодаря им упорядочивается также процесс организации самой проверки.

Применяемые в настоящее время методы проведения аудита, а точнее методы организации проведения аудита(аудиторских проверок) подразделяются:

По степени охвата проверяемых данных:

- сплошная проверка состоит в изучении всей совокупности первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета, а также бухгалтерской отчетности

---

<sup>19</sup> Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение». М.: Форум: ИНФРА-М, 2013. С. 283

– выборочная проверка основывается на законах теории вероятностей, в соответствии с которыми можно получить достаточно объективные данные о проверяемой совокупности по ее относительно малой части. Согласно требованиям Федерального правила (стандарта) № 16 «Аудиторская выборка», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 07.10.02 № 532, все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку.

– комбинированная проверка использует методы сплошной и выборочной проверки.

В зависимости от метода проведения проверки:

– документальная (камеральная) проверка базируется на изучении первичных и сводных документов, финансовой и налоговой отчетности, не предполагает проведения инвентаризаций, устных опросов персонала и руководства проверяемых экономических субъектов. она чаще всего осуществляется без выезда на проверяемый объект.

– фактическая проверка осуществляется, как правило, с выездом на проверяемый объект, в процессе ее проведения могут использоваться подходы, характерные как для сплошной, так и для выборочной проверок.

Методы, используемые при проведении аудита:

Общенаучные методы, которые включают в себя:

1) Законы диалектической и формальной логики (законы: перехода количественных изменений в качественные; единства и борьбы противоположностей; отрицания отрицания; противоречия; исключенного третьего; тождества);

2) Категории диалектической логики (анализ, синтез, индукция, дедукция, абстрагирование, аналогия, моделирование, эксперимент);

3) Общенаучные подходы (объективность, системность, комплексность, историчность).

Собственные методы аудита состоят из:

1) Метода существенности;

2) Специальных методов.

Нормативно-правовые методы аудита подразделяются на

- 1) Административно-правовые методы;
- 2) Гражданско-общественные методы.<sup>20</sup>

Эмпирические методы состоящие из:

1) Сводки – определяет общий результат действия отдельных факторов на совокупный показатель.

2) Группировки – выделение среди изучаемых явлений характерных групп и подгрупп по тем или иным признакам. Сгруппированные данные обычно оформляются в виде таблиц для наглядного представления изучаемых явлений и процессов.

3) Средних величин – используются для обобщающей характеристики массовых, качественно однородных экономических явлений. Они выражают отличительную особенность данной совокупности явлений и устанавливают наиболее типичные черты этой совокупности.

4) Рядов динамики – ряды данных, характеризующие изменение явлений, показателей во времени. Каждое отдельное значение показателей ряда динамики называется уровнем. Для характеристики изменения уровня ряда динамики исчисляется абсолютный прирост, темп роста и темп прироста.

5) Индексов – это относительные показатели сравнения, которые состоят из элементов, непосредственно не поддающихся суммированию. С помощью индексов сравнивают не только данные двух периодов, но и данные за ряд лет.

6) Элиминирования – метод, при помощи которого исключается действие ряда факторов и выделяется один из них. Реализация данного метода может осуществляться с помощью различных приемов, в том числе и с использованием метода разниц и метода цепных подстановок.

7) Детализации – метод, позволяющий осуществить последовательное расчленение изучаемых экономических явлений, показателей и факторов. С помощью детализации можно определить значимость каждого фактора в совокупности факторов в процессе комплексного исследования показателей и явле-

---

<sup>20</sup> Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций. М.: Юрайт, 2014. С. 77

ний. Данный метод является основой математического моделирования взаимной зависимости различных показателей и факторов.

8) Балансового метода – в нём используется метод равенства двух сторон (частей): средств и источников, поступления и использования ресурсов и др.

9) Графического метода – при помощи него можно наглядно проиллюстрировать хозяйственные процессы, также является методом экономического анализа. С его помощью зависимость между показателями показывается в виде графиков, диаграмм, схем.

И методы аудита, заимствованные из других наук, которые в свою очередь состоят из:

- 1) Теории вероятности;
- 2) Бухгалтерского учета;
- 3) Эконометрики;
- 4) Статистики;
- 5) Математических методов анализа;
- 6) Менеджмента;
- 7) Теории денег;
- 8) Информационных технологий и прочих наук.<sup>21</sup>

#### **1.4 Нормативное регулирование внешнего аудита**

Нормативное регулирование аудита внешних условий хозяйствования практически аналогично другим видам аудита.

Аудит в нашей стране проходит стадию становления. Многочисленные проблемы присутствуют во всех его сферах. В первую очередь это затрагивает регламентацию проведения внутренних работ аудиторских предприятий, государственного регулирования такой деятельности и его стандартизации, усовершенствования систем аттестации.<sup>22</sup>

Система нормативного регулирования деятельности в сфере аудита, принятая в России, насчитывает пять уровней:

---

<sup>21</sup> Практический аудит: Учеб. пособие / Под ред. Н.Д. Бровкиной, М.В. Мельник: Инфра-М; Москва; 2014. С. 112

<sup>22</sup> Рябова, М. А. Аудит: учебное пособие. Ульяновск : УлГТУ, 2015. С. 84

Первым уровнем выступает закон «Об аудиторской деятельности», а также Указы Президента РФ и Кодексы РФ.

Вторым уровнем – Постановления Правительства РФ, а также всевозможные правовые акты федерального органа по регулированию аудиторской деятельности.

Правила и стандарты аудиторской деятельности формируют третий уровень. Они разработаны для однозначного понимания норм аудита.

На четвертом уровне – методики, которые применяются в аудиторской деятельности, которые регламентируют порядок проведения аудиторами проверок по конкретным отраслям, а также по вопросам налогообложения.

Внутренние стандарты компаний-аудиторов формируют пятый уровень. Они направлены на разъяснение правил этой деятельности, а также на разработку отдельных аудиторских процедур. Эти стандарты разрабатываются самими компаниями-аудиторами, они в целом формируют единый подход по осуществлению проверок.

На уполномоченный орган исполнительной власти, который определяется Правительством РФ, возлагаются функции по регулированию деятельности в сфере аудита. Это определяет закон «Об аудиторской деятельности». Ниже перечислены основные функции уполномоченного федерального органа:

- он обязан издавать правовые акты, способные регулировать деятельность в сфере аудита;
- разрабатывать и представлять к утверждению Правительству РФ стандарты по проведению аудиторской деятельности;
- проводить обучение аудиторов, повышение их квалификации, а также лицензировать их деятельность.
- проводить надзор за аудиторскими компаниями с целью выявления нарушений лицензионных требований;
- контролировать соблюдения федеральных планов компаниями, проводящими аудиторскую деятельность.

– представление отчетности по аудиторским организациям, а также по отдельным аудиторам.

– проведение аккредитации профессиональным аудиторским объединениям.<sup>23</sup>

Основной федеральный стандарт, регулируемый аудит внешних условий является ФПСАД 8 «Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской отчетности». Международный стандарт - 315 Понимание сферы деятельности субъекта и оценка рисков существенных искажений в финансовой отчетности.

Ниже приведена их сравнительная характеристика (табл. 3).

Таблица 3 – Сравнительная характеристика ФПСАД № 8 и МСА 315

Признак сравнения 1	Вывод/примечание 2
Сфера применения стандарта	В ФПСАД № 8 более подробно раскрывается сфера применения стандарта
Цель	В ФПСАД дается полное описание, чем необходимо руководствоваться при оценке риска существенного искажения бухгалтерской отчетности
Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия	В МСА в отличие от ФПСАД при оценке рисков аудитором не говорится об информации, полученной из внешних источников
Необходимое понимание аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации	В МСА нет информации о том, какие элементы в себя включает система внутреннего контроля
Контрольная среда	Единственным отличием является то, что в ФПСАД более подробно раскрыто, что из себя представляет система внутреннего контроля
Процесс оценки рисков в организации	Значительных различий между данной статьей стандартов не имеется
Информационная система, связанная с финансовой отчетностью, в том числе соответствующие бизнес-процессы, и информационное взаимодействие	В МСА нет требования о том, что помимо знаниями информационной системы, которую применяет аудируемое лицо, он еще должен иметь представление о процессе подготовки и составления бухгалтерской отчетности, а также, например, корректирующих проводок при составлении консолидированной отчетности
Контрольные действия, значимые для проводимого аудита	Данный пункт отсутствует в ФПСАД № 8

<sup>23</sup> Иванова, Е. И. Аудит эффективности в рыночной экономике: учебное пособие. М. : КНОРУС, 2015. С. 102

1	2
Выявление и оценка рисков существенного искажения	Существенных различий по выявлению и оценке рисков не имеется
Документация	В МСА нет информации о форме, содержании и объеме рабочих документов и о том, что они являются предметом профессионального суждения аудитора

Таким образом, различия между федеральным и международным стандартами существенных различий нет. Помимо описания внутреннего контроля в стандартах говорится о внешней среде, которую должен изучить аудитор.



## 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ТУРИСТИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО «ГАЛА-ТУР»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР»

Общество с ограниченной ответственностью Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество является коммерческой организацией, а также имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на фирменном языке и адрес его местонахождения.

Целями деятельности общества является: расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

6 октября я 1996 года организация была зарегистрирована Администрацией города Благовещенска Амурской области. В 2002 году данные о коммерческой организации были занесены в Единый государственный реестр юридических лиц под номером 1022800517266 от 10.10.2002 г.

Юридическим и фактическим адресом организации является: Амурская область, г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 185, оф. 2.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Предметом деятельности общества являются:

- коммерческая деятельность;
- ремонт, содержание и строительство дорог;
- автотранспортные услуги;
- ремонтно-строительные работы;
- оптово-розничная торговля;
- маркетинговые и дилерские услуги;
- платные юридические услуги;

- международная туристическая деятельность;
- международные и грузовые перевозки;
- проведение мероприятий по организации досуга молодежи;
- и др.

Уставный капитал организации составляет 7780 руб. и разделен на 2 доли, принадлежащие:

- 1) Кропотова Галина Алексеевна – 3780 руб.
- 2) Воронцов Константин Григорьевич – 4000 руб.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. Общество несет ответственность по всем своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Высшим органом управления является Общее собрание учредителей. Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

Рассмотрим организационную структуру организации (рисунок 1).

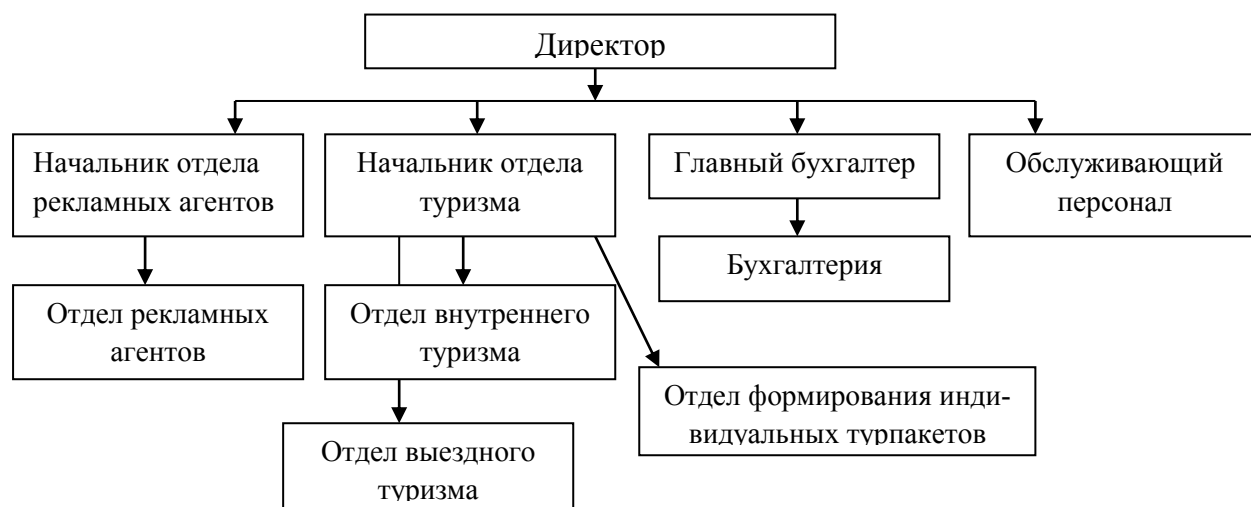


Рисунок 1 – Организационная структура ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР»

Возглавляет рассматриваемую организацию директор, который назначается учредителями Общества и несет полную материальную ответственность за деятельность предприятия. Основной его функцией является осуществление руководства и контроля за текущей финансово-хозяйственной деятельностью

предприятия, обеспечивая эффективное и целевое использование материальных и финансовых ресурсов.

Начальник отдела рекламны агентов осуществляет в работу по представлению и продвижению товаров, услуг, коммерческих идей, выполнению комплекса мер, направленных на содействие их реализации и достижение других маркетинговых задач, соблюдая действующие этические нормы рекламирования товаров, услуг.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственной деятельности и контроль за экономным использованием материальных ресурсов, сохранностью собственности предприятия. Оказывает методическую помощь работникам подразделений по вопросам бухгалтерского учета, контроля и сведения отчетности. Осуществляет руководство операционным отделом обособленного подразделения.

Проведем анализ основных экономических показателей ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» за 2014 – 2016 гг.

Таблица 4 – Анализ основных экономических показателей ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» за 2014 – 2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2015 г. к 2014 г. (+,-)	2016 г. к 2015 г. (+,-)	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Выручка от продаж, тыс. руб.	2702	641	463	-2061	-178	23,72	72,23
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	2781	1495	1424	-1286	-71	53,76	95,25
Убыток от продаж, тыс. руб.	-79	-854	-961	-775	-107	1081,01	112,53
Фонд оплаты труда тыс. руб.	1016	1342	1011	326	-331	132,09	75,34
Численность работников, чел.	11	17	14	6	-3	154,55	82,35
Чистый убыток, тыс. руб.	-160	-873	-975	-713	-102	545,63	111,68
Средняя величина активов, тыс. руб.	698	1178	1351	480	173	168,77	114,69
Рентабельность капитала, %	-1600	-8730	-9750	-7130	-1020	545,63	111,68
Оборотные средства, тыс. руб.	741	1614	2587	873	973	217,81	160,29
Рентабельность продаж, %	-2,92	-133,23	-207,56	-130,31	-74,33	4556,78	155,79

Анализируя таблицу 4 можно сделать вывод, что финансовое состояние организации ухудшается.

Причиной такой тенденции является опережающие темпы роста расходов над выручкой организации, а также ежегодное сокращение объемов продаж.

Выручка от продаж снизилась с 2702 тыс. руб. до 463 тыс. руб. Снижение выручки обусловлено сокращением покупательской способности клиентов за счет экономического кризиса, который привел к увеличению курса иностранной валюты.

Расходы по обычным видам деятельности в 2015 году снизились на 1286 тыс. руб., а в 2016 году на 71 тыс. руб. Превышение расходов над доходами организации объясняется тем, что, несмотря на сокращение числа клиентов, для обеспечения бесперебойного функционирования в ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» имеются постоянные расходы на оплату аренды офиса и выплаты заработной платы.

Фонд оплаты труда не имеет однозначной тенденции. В 2015 году его величина увеличилась на 326 тыс. руб., а в 2016 году снизилась на 331 тыс. руб. Стоит отметить, что снижение фонда оплаты труда связано не только с сокращением числа сотрудников, но и снижением заработной платы в связи с негативной экономической ситуацией в компании.

Чистый убыток за 2014 год составил 160 тыс. руб., в 2015 году его величина равна 873 тыс. руб., а в 2016 – 975 тыс. руб.

Например, для сокращения расходов, уменьшающих прибыль организации необходимо пересмотреть штатное расписание и внести в него коррективы с целью экономии на заработной плате.

Положительная тенденция в виде ежегодного увеличения суммы полученного убытка говорит о неэффективной ценовой и внутренней политике.

Средняя величина активов на протяжении всего периода увеличивается. В 2015 году они увеличились на 480 тыс. руб., а в 2016 году на 173 тыс. руб.

Рентабельность продаж имеет отрицательное значение. В 2015 году темпы роста рентабельности очень высоки, их значение составило 4556,78 %, а в 2016 году 155,79 %. На 2016 год рентабельность продаж составила минус 207,56 %.

Проведенный выше анализ позволяет сделать вывод, что организация находится в критическом состоянии и столь высокие убытки могут привести к банкротству в ближайшее время.

## 2.2 Анализ финансового положения ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР»

Основной целью проведения анализа финансового состояния ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» является получение объективной оценки его платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и эффективности деятельности.

В таблице 5 представлен анализ имущественного положения организации.

Таблица 5 – Анализ динамики и структуры имущества и источников его формирования ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» за 2014 – 2016 гг.

Показатели	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Абсолютное изменение (+,-), тыс. руб.		Темп роста, %	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2015 к 2014 г.	2016 к 2015 г.	2015 к 2014 г.	2016 к 2015 г.
							г.	г.	г.	г.
1. Активы компании – всего	741	100,00	1614	100,00	2587	100,00	873	973	217,81	160,29
- Внеоборотные активы	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0	-	-
- Оборотные активы, в т.ч.:	741	100,00	1614	100,00	2587	100,00	873	973	217,81	160,29
- запасы	203	27,40	203	12,58	203	7,85	0	0	100,00	100,00
- финансовые и другие оборотные активы	533	71,93	1408	87,24	2382	92,08	875	974	264,17	169,18
- денежные средства	5	0,67	3	0,19	2	0,08	-2	-1	60,00	66,67
2. Пассивы компании, всего	741	100,00	1614	100,00	2587	100,00	873	973	217,81	160,29
- Капитал и резервы	10	1,35	10	0,62	10	0,39	0	0	100,00	100,00
- Краткосрочные обязательства	731	98,65	1604	99,38	2577	99,61	873	973	219,43	160,66

Анализируя таблицу 5, можно сделать вывод о том, что динамика активов и источников их формирования положительная на протяжении всего исследуемого периода.

В 2015 году они возросли на 873 тыс. руб., а в 2016 на 973 тыс. руб., что в относительном выражении составляет 117,81 % и 60,29 % в 2015 и 2016 г.г. соответственно.

Внеоборотные активы в организации отсутствуют на протяжении всего анализируемого периода.

Оборотные активы за рассматриваемый период увеличиваются. В 2015 году увеличение составило 873 тыс. руб., в 2016 году они увеличились на 973 тыс. руб. и фактически составили 2587 тыс. руб.

Запасы за период с 2014 по 2016 составляют неизменную величину.

Денежные средства на протяжении 2014 – 2016 гг. снижаются. В 2015 году они снизились на 2 тыс. руб. и фактически составили 3 тыс. руб., а к 2016 году снизились еще на 1 тыс. руб.

По статье финансовые и другие оборотные активы (представлены в компании дебиторской задолженностью) происходит ежегодное увеличение. В 2015 году рост составил 875 тыс. руб., а в 2016 году 974 тыс. руб.

Капитал и резервы организации имеют устойчивое значение. Их величина составляет 10 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства в компании отсутствуют.

Краткосрочные обязательства в 2015 году увеличились на 873 тыс. руб., а в 2016 году снизились на 973 тыс. руб.



Рисунок 2 – Структура актива ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» за 2014 – 2016 гг.

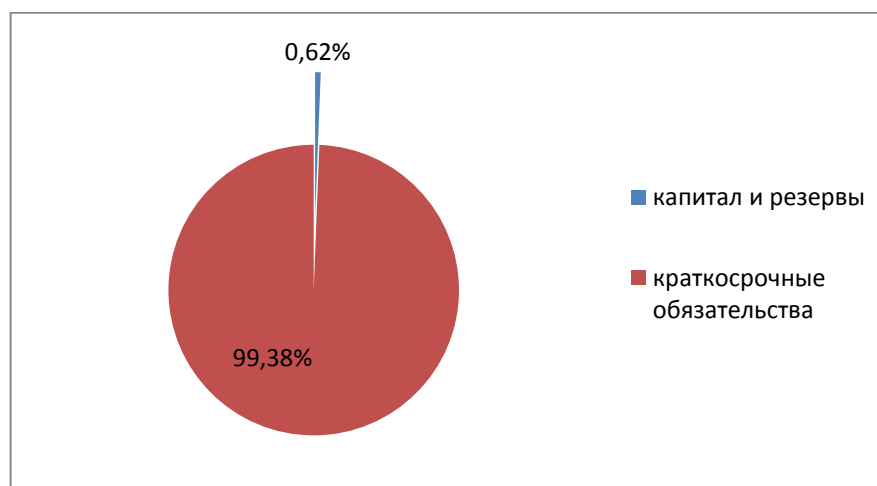


Рисунок 3 – Структура пассива ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» за 2014 – 2016 гг.

В структуре активов в 2014, 2015 и 2016 гг. 100 % удельного веса приходится на оборотные активы.

В структуре оборотных активов на протяжении всего анализируемого периода преобладают финансовые и другие оборотные активы – 71,93 %, 87,24 % и 92,08 % в 2014, 2015 и 2016 гг. соответственно.

В структуре пассивов преобладают краткосрочные обязательства на протяжении всего анализируемого периода. В 2014 году их доля составляет 98,65 %, в 2018 – 99,38 %, в 2016 – 99,61 %.

Анализ оборачиваемости компании представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ оборачиваемости ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» за 2014 – 2016 гг.

Показатель	2014	2015	2016	Изменение (+; -)	
				2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость оборотных средств	3,65	0,40	0,18	-3,25	-0,22
Оборачиваемость запасов	13,31	3,16	2,28	-10,15	-0,88
Оборачиваемость дебиторской задолженности	5,07	0,46	0,19	-4,61	-0,26

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость кредиторской задолженности	168,88	160,25	463,00	-8,63	302,75
Оборачиваемость краткосрочной задолженности	3,70	0,40	0,18	-3,30	-0,22
Оборачиваемость активов	3,65	0,40	0,18	-3,25	-0,22
Оборачиваемость собственного капитала	270,20	64,10	46,30	-206,10	-17,80

На протяжении анализируемого периода оборачиваемость оборотных средств падает, что свидетельствует о снижении эффективности использования оборотных средств.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2015 и 2016 гг. снизилась на 4,61 и 0,26, что является неблагоприятной тенденцией.

Оборачиваемость кредиторской задолженности в 2015 снижается на 8,63. Снижение показателя является отрицательной тенденцией, что говорит о снижении платежной дисциплины организации.

Столь высокое значение оборачиваемости капитала влечет за собой увеличение кредитных ресурсов и возможность достижения того предела, за которым кредиторы начинают активнее участвовать в деле, чем собственники компании.

Анализ финансовой устойчивости приведен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ финансовой устойчивости ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» за 2014 – 2016 гг.

Показатель	2014	2015	2016	Изменение (+;-)	
				2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5	6
Коэффициент автономии	0,01	0,01	0,00	-0,01	0,00
Коэффициент финансового левериджа	73,10	160,40	257,70	87,30	97,30
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,01	0,01	0,00	-0,01	0,00
Коэффициент покрытия инвестиций	0,01	0,01	0,00	-0,01	0,00
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00
Коэффициент мобильности имущества	0,01	0,47	0,44	0,46	-0,03
Коэффициент мобильности оборотных средств	0,15	0,15	0,15	0,00	0,00



## Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6
Коэффициент обеспеченности запасов	0,05	0,05	0,05	0,00	0,00
Коэффициент краткосрочной задолженности	45,69	401,00	2587,00	355,31	2186,00

Коэффициент автономии характеризует величину собственного капитала организации в общей сумме активов. На протяжении всего периода данный показатель довольно низкий, а к 2016 году и вовсе принял нулевое значение.

Такое высокое значение коэффициента финансового левериджа на протяжении 2014 - 2016 гг. говорит о том, что организация теряет финансовую независимость, и ее финансовое положение становится крайне неустойчивым.

Величина коэффициента обеспеченности собственными средствами снижается, что говорит об ухудшении финансового положения компании.

Увеличение коэффициента краткосрочной задолженности говорит о росте зависимости организации от краткосрочных обязательств, в свою очередь, данная тенденция требует увеличения ликвидности активов для обеспечения платежеспособности и финансовой устойчивости.

Расчет коэффициентов ликвидности представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ ликвидности ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» за 2014 – 2016 гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015
Коэффициент текущей ликвидности	1,01	1,00	1,00	-0,01	0,00
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,28	0,13	0,08	-0,16	-0,05
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Общая ликвидность	0,76	0,71	0,69	-0,05	-0,02

Из данных таблицы 8 видно, что коэффициент текущей ликвидности на анализируемый период был ниже нормы. На 2015 год он снизился на 0,01.

Промежуточный коэффициент ликвидности показывает, какая часть кредиторской задолженности может быть погашена за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности. В 2015 году снижение коэффициента составило 0,16, а в 2016 – 0,05.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно. Коэффициент абсолютной ликвидности не достигает нормативного значения ни в одном году.

Общая ликвидность на протяжении анализируемого периода снижается. В 2015 году она составила 0,76, что на 0,05 меньше, чем в 2014, а в 2016 году она снизилась на 0,02, стоит заметить, что данный показатель меньше нормативного значения.

Проанализируем рентабельность ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» за 2013 – 2015 г.г., для этого составим таблицу 9.

Таблица 9 – Анализ рентабельности ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» за 2014 – 2016 гг.

Показатель рентабельности	2014	2015	2016	Изменение (+; -)	
				2015/2014	2016/2015
Рентабельность собственного капитала	- 1600,00	- 8730,00	- 9750,00	-7130,00	-1020,00
Чистая рентабельность продаж	-5,92	-136,19	-210,58	-130,27	-74,39
Рентабельность активов	-21,59	-54,09	-37,69	-32,50	16,40
Рентабельность производственных фондов	-38,92	-420,69	-473,40	-381,77	-52,71

Анализируя таблицу 9, можно сделать вывод, что на протяжении всего рассматриваемого периода рентабельность имеет отрицательное значение, причиной сложившейся тенденции является получение убытка от продаж и чистого убытка.

Рентабельность собственного капитала уменьшается в 2015 году на 7130 %, а в 2016 на 1020 %, что означает высокий рост заемного капитала.

Снижение рентабельности активов в 2015 г., сигнализирует о том, что оборачиваемость активов падает.

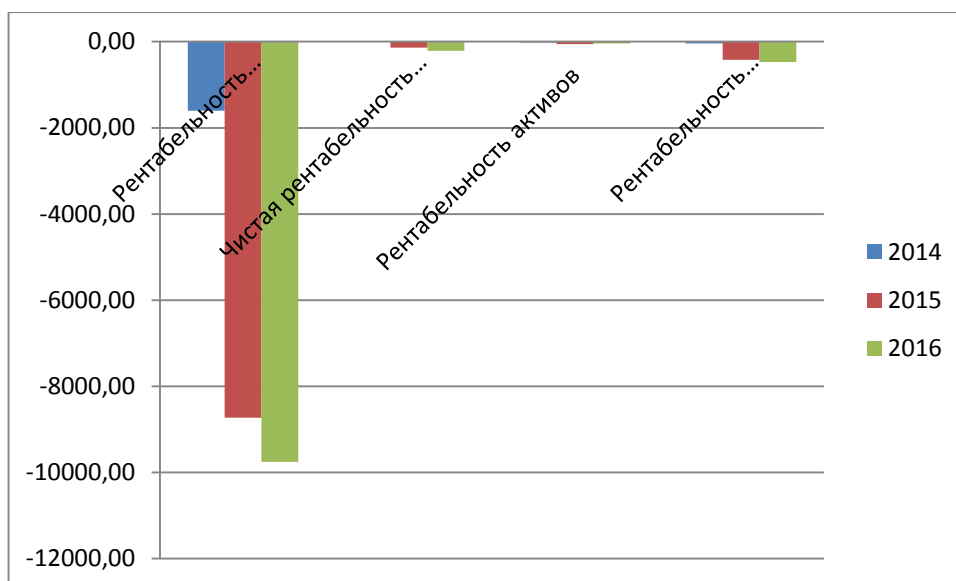


Рисунок 4 –Динамика показателей рентабельности ООО «ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» за 2014 – 2016 гг.

Из рисунка 4 видно, что динамика показателей на протяжении всего исследуемого периода отрицательная.

В результате проведенного анализа финансового положения можно сделать вывод, что ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» находится в критическом состоянии и очень близко к разорению.

### 3 АУДИТ ВНЕШНИХ УСЛОВИЙ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ ООО ТУРИСТИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО «ГАЛА-ТУР»

#### **3.1 Особенности аудита ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР»**

В силу Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ аудит в ООО Туристическая компания «ГАЛА-ТУР» проводится в добровольном порядке, т.к. организация не обладает критериями, наличие которых обязывает проводить аудит.

Совокупность составляющих финансово-хозяйственной деятельности организации, которые необходимо проверить при проведении аудита, в соответствии с комплексной методикой проверки можно разделить на две группы.

Первая группа включает учредительные и другие общие документы, хозяйственные договоры компании, учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, отчетность экономического субъекта, систему внутреннего контроля.

Вторая группа включает проверки по всем разделам и счетам бухгалтерского учета.

В ходе проведения комплекса работ первой группы аудитор изучает правовую сторону отражения хозяйственной деятельности организации с юридической точки зрения.

Первоначально аудитор проводит аудит общих документов ООО Туристическая компания «ГАЛА-ТУР». Основная цель аудита учредительных документов и расчетов с учредителями – подтверждение законных оснований деятельности туристической компании на протяжении всего периода ее функционирования от момента регистрации до момента проведения аудита. При этом аудитор отвечает на следующие вопросы.

1. Насколько полно и своевременно оформлены все необходимые документы для того, чтобы организация имела юридические основания для функционирования.

2. Полностью ли приведены все расчеты с учредителями по:

– формированию уставного капитала;

- промежуточным расчетам;
- окончательным расчетам.

Обычно аудитор выделяет для себя, по крайней мере, четыре направления проверки ООО Туристическая компания ГАЛА-ТУР»:

- аудит учредительных документов;
- аудит формирования уставного капитала;
- аудит расчетов с учредителями;
- аудит налогообложения при формировании уставного капитала и при расчетах с учредителями.

Планирование аудиторской проверки учредительных документов и расчетов с учредителями осуществляется на основе сводного общего плана и сводной программы аудита организации. Общий план проверки учредительных документов и расчетов с учредителями учитывает направления аудита, рассмотренные выше.

В ходе проведения проверки организации аудитором проводится экспертиза заключенных компанией хозяйственных договоров на соответствие законодательству Российской Федерации. В правилах (стандартах) аудиторской деятельности такие методики называются методиками проверки средств системы контроля.

Экспертиза учетной политики обычно предшествует всем остальным этапам аудиторской проверки по счетам бухгалтерского учета. Поэтому аудитор, прежде всего, выясняет, имеется ли приказ (распоряжение) руководителя организации по учетной политике.

Для проведения экспертизы основных элементов учетной политики организации-турагента аудитор разрабатывает рабочие документы и использует при проведении проверки. Специалист делает общие выводы и вместе с экономическим субъектом принимает решение о дальнейшем ведении работы по проверке.

В ходе проведения комплекса работ второй группы аудитор применяет бухгалтерский подход к построению методики аудита. В правилах (стандартах)

аудиторской деятельности они называются методиками проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета.

Существенный фактор построения проверки — организационная форма деятельности компании, а именно: деятельность туристического оператора и туристического агента. Законодательство определяет туроператора как субъекта, занимающегося организацией и обеспечением создания туристического продукта, реализация и предоставление туристических услуг, а также посреднической деятельностью по предоставлению характерных и сопутствующих услуг.

Методика детальной проверки отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам разрабатывается по единой (типовой) схеме, включающей:

- перечень нормативных документов, регулирующих порядок отражения хозяйственных операций по данному бухгалтерскому счету;
- описание альтернативных учетных решений, выбор которых предоставлен компании нормативными документами;
- состав первичных учетных документов по счету;
- регистры аналитического учета по счету;
- регистры синтетического учета по счету;
- бухгалтерскую отчетность, в которой находит отражение раздел (участок, бухгалтерский счет);
- классификатор возможных нарушений по разделу (участку, бухгалтерскому счету)
- перечень вопросов (вопросник) для проведения типовых опросов на этапе планирования аудиторской проверки;
- перечень аудиторских процедур, применяемых при проверке оборотов и остатков по счету;
- особенности проведения аудита в условиях использования персональных компьютеров;
- применение методов экономического анализа.

В свою очередь, ООО Туристическая компания ГАЛА-ТУР» осуществляет только посредническую деятельность по реализации туристического продукта туроператоров и туристических услуг других субъектов туристической деятельности, а также посредническую деятельность по реализации характерных и сопутствующих услуг.

Следовательно, рассматривается состав и характер расходов туроператора и организационно-методические особенности их учета. В основе организации учета затрат находится их анализ с последующим группировкой по системе признаков.

Совокупность хозяйственных операций, связанных с организацией и обеспечением создания туристического продукта (разработка туристического маршрута, определение структуры туристических услуг, достижение договоренностей с предприятиями, которые предоставляют соответствующие услуги, сопровождение туристов во время тура и контроль предоставления услуг), в бухгалтерском учете компании относятся к процессу производства. Соответствующие расходы являются производственными. По отношению к объекту учета среди производственных затрат выделяют прямые и косвенные расходы.

При формировании туристического продукта затраты на основные виды туристических услуг, являются прямыми производственными затратами. Необходимо учитывать, что туристический продукт представляет собой комплекс не менее двух туристических услуг по перевозке, размещению, питанию, а также оформление виз, организации посещения объектов культуры, отдыха и развлечений, пользование рекреационными ресурсами и тому подобное.

Состав и стоимость таких туристических услуг являются основными факторами, определяющими общую сумму расходов на туристический продукт. Поскольку туристический продукт в основном состоит из услуг сторонних организаций, условия признания и объем расходов, порядок их включения в себестоимость туристического продукта определяются формой и условиями договоров. Все взаимоотношения с партнерами-поставщиками услуг по обслуживанию туристов на маршруте тура оформляются договорами. Они имеют типовую

форму договора купли-продажи, комиссии, поручения, обмена (при безвозмездном обмене туристическими группами) или агентского соглашения. Конкретная форма и условия договора определяют порядок отражения в учете стоимости туристических услуг в составе расходов предприятия.

Например, взаимоотношения ООО Туристическая компания ГАЛА-ТУР» с гостиничными предприятиями, которые регулируются договором купли-продажи, в соответствии с международной практикой имеют следующие виды:

- договор о текущем бронировании (расходы турфирмы переменные, состоят из стоимости бронирования мест и проживания по обычным тарифам);
- договор о квоте мест без гарантии заполнения (расходы турфирмы переменные, равны стоимости фактически заполненных мест по обычным ценам);
- договор о квоте мест с гарантией заполнения 30-80 % (расходы турфирмы имеют постоянную и переменную части. Сумма постоянных расходов равна нижней границе расходов, а именно — стоимости 30-80 % мест, выделенных по квоте. Сумма переменных затрат рассчитывается как частное от деления суммы превышения стоимости фактически использованных мест над стоимостью гарантированной квоты на фактическое количество использованных мест. Расчет с отелем проводится по сниженным ценам);
- договор о твердой закупке мест с полной оплатой (затраты турфирмы постоянные, равны стоимости выделенной квоты мест по сниженным ценам).

Итак, для организации учета расходов компании аудитор проводит анализ стандартных условий договоров со всеми поставщиками туристических услуг, посредниками, клиентами, туристами и другими организациями.

Отдельно рассматриваются услуги по обязательному страхованию туристов. В соответствии с законодательством ООО Туристическая компания ГАЛА-ТУР» выступает лишь в роли посредника при предоставлении этих услуг. Следовательно, их стоимость не являются расходами компании и не включается в себестоимость тура. В учете стоимость страховки отражается путем вычитания из дохода от реализации.



Кроме рассмотренных прямых производственных затрат в процессе формирования туристического продукта возникают коммерческие расходы, а именно:

- стоимость канцелярских товаров, визиток, расходных материалов для ксероксов, принтеров и других материалов, используемых по производственному назначению;
- стоимость услуг сторонних организаций, связанных с обеспечением производственного процесса;
- другие косвенные производственные затраты.

Следующий этап проверки - это аудит доходов организации. В ходе проверки данного раздела учитываются отраслевые особенности формирования выручки и финансовых результатов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Третий этап проверки включает аудит финансовых результатов и распределение прибыли. Задачами данного этапа являются:

- установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж туристских услуг;
- анализ правильности учета прочих доходов и расходов, правомерности и обоснованности распределения чистой прибыли.

Выявленные в ходе ошибки и нарушения аудитор регистрирует в рабочих документах и определяет их влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

На заключительном этапе аудитор систематизирует выявленные ошибки и нарушения в бухгалтерском и налоговом учете, разрабатывает рекомендации по их устранению.

Ошибки, выявляемые при аудите ООО Туристическая компания ГАЛА-ТУР»:

1) Неверное отнесение доходов в состав прочих доходов. Доходы, полученные от прочих видов деятельности, например, положительные курсовые разницы относятся бухгалтером на счет 90.

2) Неверное отнесение расходов в состав прочих расходов. Отнесение расходов по банковскому обслуживанию на счет 90, вместо 91.

3) Ошибочная корреспонденция счетов при отражении прочих доходов и расходов. Ошибочная корреспонденция счетов возникает при ошибках 2 и 3.

4) Ошибочная корреспонденция счетов при отражении некоторых расходов за счет собственных источников через счет 84. Например, при выплате дивидендов счет 84 корреспондирует не с 75 счетом, а с 70, хотя учредитель не является сотрудником фирмы. Также со счета 84 выплачиваются премии сотрудникам. Данные выплаты являются большим нарушением, так как законом об ООО не предусмотрено каких-либо выплат за счет прибыли кому-то еще, кроме собственников. И счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - это счет собственников, и только они имеют право на получение дивидендов. И Минфин России неоднократно указывал, что счет 84 не предназначен для отражения всевозможных социальных и благотворительных расходов, выплат материальной помощи и премирования.

Подготовленные аудитором рекомендации по решению проблем бухгалтерского, налогового и управленческого учета оформляются в его рабочих документах.

### **3.2 Программа аудита внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР»**

Целью внутреннего аудита является мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля.

Задач, возлагаемых на сотрудников службы внутреннего аудита слишком много, перечислим основные из них:

- выявление уровня эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также оценка программного обеспечения, которое применяется в аудируемом юридическом лице и его подразделениях;
- контроль за соблюдением учетной политики организации и обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
- проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- оценка степени достоверности сведений, предоставляемых руководству и системе управления компании, например, совету директоров;
- выявление и предотвращение возникновения искажений в учетной информации из-за непреднамеренных ошибок и злоупотреблений, контроль за их устранением;
- организация взаимодействия с внешними аудиторами, а также с представителями налоговых инспекций и других контролирующих органов. к задачам внешнего аудита могут быть отнесены и другие.

ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» наиболее подвержено риском в связи с основным видом деятельности. Туристическая отрасль является одной из самых рискованных, так как на нее оказывают влияние большое количество внешних факторов, начиная с политической ситуации в стране (например, запрет на въезд в страну), заканчивая кредитным риском (например, неуплата задолженности за туристический продукт клиентом).

Возникновение бухгалтерского риска, как следствие некоторой неопределенности подвержено влиянию факторов финансово-хозяйственной среды предприятия, к таким факторам так же относятся и внешние условия.

Для составления методики оценки рисков в ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» будет применяться попроцессный метод. При попроцессном подходе оценка рисков проводится на основании изучаемых бизнес-процессов аудируемого лица (направление анализа — от процессов к отчетности).

Градации вероятности возникновения риска следующая:

- 1-45 % - низкая;
- 45-80 % - средняя;
- свыше 80 % - высокая.

Методика оценки внешних рисков представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Методика оценки внешних рисков

Возможные риски	Оценка уровня риска, %	
	да	нет
1. Политические риски		
Введение экономических ограничений в стране		+
Военные действия		+
2. Технические риски		
получение отрицательных результатов от контактов с партнёрами	+	
ошибки персонала	+	
3. Производственные риски		
снижение объёмов продажи туристических путёвок	+	
рост затрат	+	
ограниченное предложение туристических услуг	+	
4. Предпринимательские риски		
отсутствие возможности поддерживать прежний уровень доходов на вложенный капитал	+	
5. Отраслевые риски		
риски изменения экономического состояния самой отрасли	+	
6. Естественные риски		
экологический		+
риск стихийных бедствий		+
природные катаклизмы		+
7. Коммерческие риски		
снижение объёмов реализации туристических путевок клиентам	+	
падение спроса	+	
потери качества предлагаемого туристического продукта		+
8. Инфляционные риски		
общее повышение цен	+	
снижение покупательной способности денег	+	
9. Инновационные риски		
неудачи в освоении новых рыночных сегментов и туристических маршрутов	+	
10. Валютный риск		
модификация стоимости туристических услуг, связанная с изменением или колебанием курса валют	+	
11. Кредитные риски		
неуплата долга, неплатежеспособность клиентов	+	
Итого	14	6

По данным оценки риска рассчитаем надежность системы бухгалтерского учета.

Пусть надежность системы бухгалтерского учета равна:

100 % — 20 вопросов,

да — 14,

нет — 6.

Формула расчета:

$14 \times 100 \% : 20 = 70 \%$  — внутрихозяйственный аудиторский риск.

По итогам можно сделать следующий вывод: вероятность возникновения бухгалтерских рисков в ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР», сопряженных внешними рисками составляет 70 %, что является средним уровнем риска.

При разработке программы аудиторской проверки внешней среды хозяйствования ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» будет учитываться следующее:

- изменения в законодательстве;
- политическая стабильность;
- новые технологии;
- численность потребителей;
- уровень инфляции;
- доход потребителей;
- емкость рынка сбыта;
- уровень конкуренции.

Прежде чем перейти к рассмотрению программы аудиторской проверки, необходимо разработать план аудиторской проверки, который будет включать следующее:

- характера, сроков, объема планируемых процедур оценки рисков;
- характера сроков и объема запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок;
- прочих запланированных процедур.

План аудита представлен в таблице 11.

Таблица 11 – План аудита ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР»

1 Вводная часть			
Проверяемая организация	ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР»		
Проверяемый период	01.01.2016-31.12.2016 гг.		
Срок проведения аудита	01.05.2017-10.05.2017		
Руководитель аудиторской группы	Ильченко Е. К.		
Состав аудиторской группы	Два аудитора: Ильченко Е. К., Лой Ю. В.		
Планируемый уровень риска	15 % - низкий		
2 Организационная часть			
Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечание
Согласование с руководителем клиента общих вопросов, касающихся аудиторской проверки	01.05.2017	Ильченко Е. К., Лой Ю. В.	
Ознакомление с клиентом, представление и знакомство с должностными лицами	01.05.2017	Ильченко Е. К., Лой Ю. В.	
Согласование с главным бухгалтером сроков порядка представления документов к проверке	01.05.2017	Лой Ю. В.	
Получение от клиента документов	02.05.2017	Ильченко Е. К.	
Проведение экспресс-анализа	03.05.2017	Лой Ю. В.	
Составление программы аудита	03.05.2017	Лой Ю. В.	
Выдача заданий и инструктаж аудиторов и ассистентов	04.05.2017	Ильченко Е. К.	
Проведение проверок	05.05.2017	Ильченко Е. К., Лой Ю. В.	
Представление отчетов по проверке объекта аудита	08.05.2017	Лой Ю. В.	
Подготовка проекта аудиторского заключения	08.05.2017	Ильченко Е. К.	
Согласование проекта аудиторского заключения с представителем заказчика	09.05.2017	Лой Ю. В.	
Подготовка окончательного варианта аудиторского заключения	09.05.2017	Ильченко Е. К.	
Подготовка письменной информации руководству экономического субъекта по результатам аудита	10.05.2017	Лой Ю. В.	

Программа аудиторской проверки будет документально оформлена, каждая задача проверки обозначена номером.

Программа аудита внешних операций хозяйствования ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» представлена ниже.

Программа аудита ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР»

Период аудита: 01.05.2017 – 10.05.2017 гг.

Показатели, учитываемые при планировании:

1. Виды деятельности: деятельность туристических агентств

2. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

3. Годовая выручка от реализации туристических путевок 463 тыс. руб.

4. Численность работающих: Директор – 1 чел.

Главный бухгалтер – 1 чел.

Бухгалтеры – 2 чел.

Начальник отдела рекламных агентов – 1 чел.

Начальник отдела туризма – 1 чел.

Рекламный менеджер – 2 чел.

Тур. менеджер – 2 чел.

Продавец – консультант – 2 чел.

Уборщица – 1 чел.

Всего численность сотрудников на 01.05.2017 – 13 чел.

5. Объем документооборота за год: 341 шт.

Таблица 12 – Программа аудита

Перечень проверяемых вопросов по разделам аудита	Трудоемкость, чел/час	Применяемые аудиторские процедуры
1	2	3
Аудит внешних условий хозяйствования	27	Просмотр документов.
Изучение законодательных нормативных актов, регулирующих деятельность туристических компаний с учетом особенностей деятельности аудируемого лица:	5	Опрос. Формальная проверка документов.
Проверка наличия и правильности оформления организационно-распорядительной документации, регламентирующей деятельность работников предприятия в направлении, обеспечивающем оптимизацию работы фирмы в целом	3	Подтверждение. Аналитические процедуры: - сравнение различных периодов, анализ соотношения данных
Изучение информационной базы об изменениях условий хозяйствования. Данный пункт связан со своевременным внесением в нормативные документы изменений и дополнений, касающихся алгоритмизации процессов хозяйствования по изменению содержания функций и методов управления	2	
Проверка правильности проведения фактов хозяйственной жизни	2	
Проверка экономических и социальных показателей деятельности организации с законодательно установленными нормами, нормативами, или со средними и лучшими в отрасли (группе аналогичных организации) показателями	3	

Продолжение таблицы 12

1	2	3
Оценка особенностей туристической отрасли (основные конкуренты, покупательская способность на данном рынке и т.д.)	3	
Изучение внутрифирменных особенностей	2	
Оценка показателей уровня качества обслуживания населения	2	
Оценка показателей использования ресурсов	2	
Проведение совещания с руководством аудируемого лица по результатам аудита	0,5	Просмотр документов. Опрос.
Подготовка отчета и письменной информации по результатам аудита	0,5	Просмотр документов. Формальная проверка документов. Перерасчет арифметических итогов бухгалтерии.
Подготовка аудиторского заключения	2	Просмотр документов. Опрос. Формальная проверка документов. Перерасчет арифметических итогов бухгалтерии. Подтверждение. Аналитические процедуры: - сравнение документов.

Изучению подлежат следующие законы и НПА:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.;

Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г.;

Федеральный Закон «Об основах туристской деятельности В РФ» № 132-ФЗ от 24.11.96 г.;

«Правила оказания услуг по реализации туристского продукта»;

«Правила страхования (стандартные) гражданской ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору о реализации туристского продукта»;

Закон Российской Федерации «О защите прав потребителей»;



«О принятии мер по защите прав авиапассажиров, пострадавших в результате задержек авиарейсов»;

«Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольнокассовой техники»;

Федеральный Закон «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию»;

«О порядке пребывания на территории Российской Федерации иностранных граждан и лиц без гражданства, прибывающих в Российскую Федерацию в туристических целях на паромах, имеющих разрешения на пассажирские перевозки»;

«Об утверждении положения об установлении формы визы, порядка и условий ее оформления и выдачи, продления срока ее действия, восстановления ее в случае утраты, а также порядка аннулирования визы»;

«Об утверждении положения о предоставлении помощи в возвращении в российскую федерацию гражданам российской федерации, оказавшимся на территории иностранного государства без средств к существованию».

– запросы лицам, ответственным за корпоративное управление, сотрудникам, осуществляющим инициирование, обработку, учет сложных и необычных операций, юристу, сотрудникам, занимающимся бухгалтерским учетом и работой с клиентами;

– аналитические процедуры позволят выявить необычные операции, коэффициенты и тенденции, в т.ч. по причинам недобросовестных действий;

– наблюдение и инспектирование;

– информация, полученная в предыдущие периоды об искажениях, недостатках СВК, значительных изменениях.

### **3.3 Совершенствование аудита внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР»**

Рассматривая такой вид предпринимательской деятельности, как туристический бизнес, следует отметить, что он является одним из самых рискован-

ных видов предпринимательской деятельности в сфере предоставления услуг, вследствие чего увеличивается число рискованных случаев, характерных только для туристской индустрии.

Наступление риска в предпринимательской деятельности туристского предприятия вызывает отклонения от намеченных планов, в частности внешних условий хозяйствования туристической фирмы.

Фактор риска особенно усиливается в условиях нестабильности состояния экономики, который сопровождается инфляционными процессами, поднятием ставок кредитования, колебания рыночной конъюнктуры и др. В связи с этим, риск играет важную роль при аудите внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» и требует разработки мероприятий по его управлению.

Риск внешних условий в деятельности ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» следует рассматривать как вероятность наступления потерь или убытков вследствие неправильной реализации принятых управленческих решений, неосуществления каких-либо мероприятий под действием различных предполагаемых, но неизбежных, или непредсказуемых факторов, или если при принятии этих решений были допущены ошибки или просчеты. Потенциальная опасность может быть отражена и в другом, более оптимистичном определении риска – как неопределенное событие или условие, которое при реализации имеет позитивное или негативное воздействие на репутацию компании, приводит к приобретениям или потерям в денежном выражении. Например, изменение курса доллара может позитивно или негативно сказаться на развитии туризма, в зависимости от направленности изменений.

Туристический бизнес, как и любой вид предпринимательства, включает в себя огромное количество явных и скрытых угроз, одинаково опасных как для туристов, так и для компаний в сфере туристических услуг.

Весомыми факторами наступления рискованных событий в ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» являются: неточный выбор принципов сегментации рынка, недооценка конкурентов, неправильное позиционирование туристи-

ческих услуг. В туристическом бизнесе следует определить, какие из потенциальных проблем наиболее опасные для деятельности, и сформировать предложения по минимизации влияния неблагоприятных обстоятельств в каждой рискованной части бизнеса.

Важным моментом при аудите внешних условий хозяйствования является своевременное выявление и предотвращение риска организации. В таблице 13 приведена примерная классификация рисков, которые должны оцениваться при аудите в целях его совершенствования. Для совершенствования аудита внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» предлагается оценка рисков, представленных в таблице 13.

Таблица 13 – Виды рисков оцениваемых при проведении аудита

Виды рисков	Проявления
Экономические	<ul style="list-style-type: none"> <li>– риск инфляции;</li> <li>– несовершенство современной туристской инфраструктуры;</li> <li>– падение платежеспособного спроса населения;</li> <li>– увеличение платы за въезд.</li> </ul>
Финансовые	<ul style="list-style-type: none"> <li>– кредитный риск – риск неуплаты заемщиком рассрочки;</li> <li>– валютные риски отражают угрозу валютных расходов, связанных с изменением курса валют.</li> </ul>
Политические	<ul style="list-style-type: none"> <li>– международные конфликты;</li> <li>– ужесточение требований по оформлению въездных документов иностранных туристов.</li> </ul>
Социальные	<ul style="list-style-type: none"> <li>– изменение потребительских предпочтений на туристическом рынке;</li> <li>– вытеснение туризма другими видами отдыха.</li> </ul>
Юридические	<ul style="list-style-type: none"> <li>– принятие законов, которые ограничат или существенно усложнят функционирование турфирмы;</li> <li>– слабая гармонизация действующего законодательства и законодательства других стран в области туризма.</li> </ul>
Экологические	<ul style="list-style-type: none"> <li>– риск стихийных бедствий, катаклизмов и неподходящей для путешествий погоды.</li> </ul>
Внутрифирменные	<ul style="list-style-type: none"> <li>– ухудшение репутации в результате недовольства клиентов;</li> <li>– несоответствие цены и качества турпродукта;</li> <li>– срыв деятельности из-за технических неполадок;</li> <li>– невыполнение договорных обязательств партнерами;</li> <li>– ошибки в маркетинговой стратегии;</li> <li>– риск банкротства;</li> <li>– риск неполучения оплаты или отмены заказа.</li> </ul>

В деятельности ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» риск имеет ряд особенностей, к которым, в первую очередь, можно отнести: нестабильность спроса и предложения; влияние конкуренции; эластичность цены и прибыли; фактор сезонности; влияние других внешних непредсказуемых факторов. Поэтому при аудите необходимо составить описание опасных ситуаций в отрасли и на рынке сбыта, а в плане аудита следует определить размер риска, вероятность его наступления, степень управляемости конкретным риском.

Помимо оценки и прогнозирования, можно выделить и иные способы снижения воздействия рисков, которые также можно применить в деятельности ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР»:

1. Рациональный подход к ведению хозяйственных дел в турфирме с опорой на тщательное исследование происходящего (например, детальное изучение партнера, его личности, финансового положения и пр.), а также бизнес-планирование, основательный подбор кадров, организация защиты коммерческой тайны компании.

2. Отказ от деятельности, сопряженной с высокой степенью риска. Такая мера может оказаться не совсем выгодной для туристической компании, а порой даже и невозможной. Практически любой проект содержит в себе некую долю риска, и отказ от риска может означать отказ от осуществления предпринимательской деятельности. В связи с этим, туристической компании приходится возлагать риск только на себя, в одном случае в качестве неизбежности, в ином как выгода (как правило, наиболее успешен именно тот, кто рискует).

3. Компенсация рисков. Для того, чтобы уменьшить отрицательное воздействие риска, туристической компании необходимо сформировать некий финансовый резерв, измеряемый как средняя величина потерь.

Таким образом, для совершенствования аудита внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» можно порекомендовать ужесточение контроля над рисками внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На современном этапе в России ориентация большинства экономических субъектов на устойчивый рост и инновационное развитие обязует менеджмент к разработке стратегии, в которой отражаются долгосрочные цели организации и пути их достижения. В таких условиях аудит выходит за его традиционные рамки и направлен не только на проверку уже реализованных проектов, но и оценку достоверности расчетов в стратегических планах компаний. Стратегический аудит включает в себя две основные части – аудит внешней среды и аудит внутренней среды компании, в результате чего дается комплексная оценка о возможности реализации заявленных стратегических целей. Аудит внешней среды призван выявить проблемы, которые могут оказать существенное влияние на деятельность компании. Ключевые вопросы стратегического аудита зависят от отраслевой принадлежности анализируемой организации и воздействию на нее внешних факторов, в связи с чем аудиту внешней среды отводится большая роль.

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 № 307-ФЗ так определяет понятие аудиторской деятельности: «Аудиторская деятельность, аудит — предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей».

Процесс планирования аудиторской деятельности целесообразно разграничить на два вида:

- планирование аудиторской деятельности как одного из видов бизнеса;
- планирование аудита и других видов услуг как конкретное выполнение работ для того или иного субъекта хозяйственной деятельности.

Цель аудиторской проверки заключается в высказывании независимого квалифицированного мнения о достоверности финансовой отчетности.

К внешним факторам, исследуемых при аудите можно отнести такие сферы:

- экономическую;
- социальную;
- политическую;
- юридическую и др.

Перед проведением аудита внешней среды предварительно необходимо узнать следующее:

- кто является клиентами компании?
- можно ли клиентов разбить на группы (сегменты)?
- как клиенты принимают решение о покупке (если групп клиентов несколько – то по каждой группе)?
- как клиенты выбирают товар?
- как клиенты воспринимают компанию? Что в ней ценят и чем не довольны?
- кто является конкурентами компании?
- как клиенты воспринимают конкурентов? Что ценят в них и почему покупают у них?

Общество с ограниченной ответственностью Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Проведенный выше анализ основных экономических показателей позволил сделать вывод о том, что организация находится в критическом состоянии и столь высокие убытки могут привести к банкротству в ближайшее время.

В структуре активов в 2014, 2015 и 2016 гг. 100 % удельного веса приходится на оборотные активы.

В структуре оборотных активов на протяжении всего анализируемого периода преобладают финансовые и другие оборотные активы – 71,93 %, 87,24 % и 92,08 % в 2014, 2015 и 2016 гг. соответственно.

В структуре пассивов преобладают краткосрочные обязательства на протяжении всего анализируемого периода. В 2014 году их доля составляет 98,65 %, в 2018 – 99,38 %, в 2016 – 99,61 %.

На протяжении всего рассматриваемого периода рентабельность имеет отрицательное значение, причиной сложившейся тенденции является получение убытка от продаж и чистого убытка.

Рентабельность собственного капитала уменьшается в 2015 году на 7130 %, а в 2016 на 1020 %, что означает высокий рост заемного капитала.

Снижение рентабельности активов в 2015 г., сигнализирует о том, что оборачиваемость активов падает.

В результате проведенного анализа финансового положения можно сделать вывод, что ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР» находится в критическом состоянии и очень близко к разорению.

Для совершенствования аудита внешних условий хозяйствования было предложено усилить контроль над рисками внешних условий хозяйствования ООО Туристическое агентство «ГАЛА-ТУР».

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аудит: учебник / под ред. В.И. Подольского. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити, 2014. – 607 с.
- 2 Аудиторская деятельность [Электронный ресурс] // Официальный сайт Минфина Российской Федерации. Режим доступа: [www.minfin.ru/ru/accounting/audit/](http://www.minfin.ru/ru/accounting/audit/) - 11.05.2017
- 3 Внешняя и внутренняя среда предприятия [Электронный ресурс] // Офиц. сайт: Аур. Режим доступа: [http://www.aup.ru/books/m170/1\\_3.htm](http://www.aup.ru/books/m170/1_3.htm) - 21.05.2017
- 4 Герасимова, Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов.: Учебник/Л.Н. Герасимова. – М.: Юрайт, 2014. — 318 с.
- 5 Горожанкина, Е. А. Аудит / Е. А. Горожанкина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. – 368 с.
- 6 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой базы «КонсультантПлюс».
- 7 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит.: Учебное пособие/И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. — 306 с.
- 8 Ерофеева, В. А. Аудит: учеб. пособие для бакалавров / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. — М.: Юрайт, 2014. — 640 с.
- 9 Ерофеева, В.А. Аудит. Краткий курс лекций / В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. — 208 с.
- 10 Иванова, Е. И. Аудит эффективности в рыночной экономике: учебное пособие / Е. И. Иванова, М. В. Мельник, В. И. Шлейников; ред. С. И. Гайдаржи. — М. : КНОРУС, 2015. – 328 с.
- 11 Казакова, Н.А. Экономический анализ.: Учебник / Н.А. Казакова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 343 с.
- 12 Карагод, В. С. Аудит. Теория и практика.: Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.



13 Коваленко, А. А. Аналитические процедуры при аудите затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в коммерческих организациях / А. А. Коваленко // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2013. - № 4 (42), ч. 2. - С. 180-183.

14 Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2014. - 248 с.

15 Лебедева, Е.М. Аудит. Практикум.: Учебное пособие/Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2014. — 176 с.

16 Лебедева, Е.М. Аудит.: Учебник/Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2013. — 176 с.

17 Лукьянова, С.А. Бухгалтерский (финансовый) учет / С.А. Лукьянова. - Омск: Омский государственный университет, 2013. – 658 с.

18 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина. - Рн/Д.: Феникс, 2013. - 604 с.

19 Малявкина, Ж.И. Налоговый учет: дополнительная и самостоятельная система учета / Ж.И. Малявкина, Е.Ю. Тарасова // Аудиторские ведомости – 2013. – № 7. – С. 73 – 76.

20 Международные стандарты аудита / Под ред. Ж.А. Кеворковой. – М.: Юрайт, 2014. - 144 с.

21 Налоговый учет в 2013 году: Учетная политика для целей налогообложения / под ред. С.А. Николаевой. – М.: АН – Пресс, 2013. – 280с.

22 Насакина, Л.А. Финансовый и управленческий анализ при проведении аудита прибыли организаций сферы услуг / Л.А. Насакина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. - 2014. - № 1. - С. 160

23 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014). – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант».

24 Особенности и цели внутреннего аудита, их значение для бизнеса [Электронный ресурс] // Uristexpert: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.uristexpert.ru/useful/articles/accounting/38124/> - 18.06.2017

25 Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие для студентов / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Форум: ИНФРА-М, 2013. — 560 с.

26 Петров, В.В. Основные принципы ведения налогового учета / В.В. Петров // Консультант, 2014. — № 2, январь. — С. 25 – 32.

27 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/08 (в ред. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой базы «КонсультантПлюс».

28 Практический аудит.; Учеб. пособие / Под ред. Н.Д. Бровкиной, М.В. Мельник. – Инфра-М; Москва; 2014. - 195 с.

29 Пятов, М.Л. Разработка элементов учетной политики организации / М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет, 2013. – № 5. – С. 15 – 18.

30 Рогуленко, Т.М. Аудит.: Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014. — 432 с.

31 Рогуленко, Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. – М.: Флинта, 2013. — 672 с.

32 Рябова, М. А. Аудит.: Учебное пособие / М. А. Рябова, Н. А. Богданова. – Ульяновск : УлГТУ, 2015. – 199 с.

33 Савин, А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. -512 с.

34 Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2013. – 607 с.

35 Санникова, М. О. Основы аудита.: Учебник для студентов высших учебных заведений / М. О. Санникова. — Саратов, Буква: 2015. — 301 с.

36 Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет.: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.

37 Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова / Е.В. Сивков. - М.: ИД «Евгений Сивков», 2012. - 320 с.

38 Симагин, Ю.А. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Ю.А. Симагин. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.

39 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой базы «КонсультантПлюс».

40 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой базы «КонсультантПлюс».

41 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита», утверждено постановлением Правительства Российской Федерации № 696 от 23 сентября 2002 г. (ред. от 22.12.2011г.)

42 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», утверждено постановлением Правительства Российской Федерации № 696 от 23 сентября 2002 г. (ред. от 22.12.2011г.)

43 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка», утверждено постановлением Правительства Российской Федерации № 532 от 7 октября 2004 г. (ред. от 22.12.2011г.)

44 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 20 «Аналитические процедуры», утверждено постановлением Правительства Российской Федерации № 228 от 16 апреля 2005 г. (ред. от 22.12.2011г.)

45 Федоренко, И.В. Аудит/И.В. Федоренко. – М.: Инфра-М, 2013. — 272 с.

46 Филобокова, Л.Ю. Формирование информационной базы при аудите субъектов малого предпринимательства /Л.Ю. Филобокова// Аудиторские ведомости, 2014. – №12.– С. 44-46.

47 Черкай, А.Д. Бухгалтерский и финансовый учет - язык бизнеса для руководителей. МСФО, US GAAP, РСБУ: Теория двух рядов 4-х счетов автора,

новые балансовые уравнения и лингвистические модели учета / А.Д. Черкай. - М.: Инфра-М, 2013. - 120 с.

48 Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – 3-е изд. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 384 с.

49 Щиборщ, К.В., Основные принципы построения учетной политики на российских предприятиях / К.В. Щиборщ // Консультант директора, 2013. — № 13 (169). – С. 16 – 20.

50 Яковлев, А.С., Учетная политика предприятия на 2014 год / А.С. Яковлев // Главбух. – 2014. – № 2. – С. 6-10.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерская отчетность



ИНН 2801039821  
КПП 280101001 стр. 001



Форма по КНД 0710098

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность  
субъектов малого предпринимательства**

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2014

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"ТУРИСТИЧЕСКОЕ АГЕНСТВО "ГАЛА-ТУР"**

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 63.30.1  
Код по ОКПО 44086132  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165  
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384  
На 4 страницах с приложением документов или их копий на  листах

21.01.2015

*Тру*

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель  
2 – уполномоченный представитель

КРОПотова  
ГАЛИНА  
АЛЕКСеевна

(фамилия, имя, отчество\* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)  
Подпись *Галкина* Дата

Ероцкая  
ТАТЬЯНА  
ПРОКОПьевна

(фамилия, имя, отчество\* главного бухгалтера полностью)

Подпись *Ероцкая*  
Наименование документа,  
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)   
на  страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input checked="" type="checkbox"/>	0710002	<input checked="" type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на  листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за №

21 01 15  
Фамилия, И. О. *Тру* Подпись

\* Отчество при наличии.







ИНН 2801039821  
КПП 280101001 Стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 675000

Субъект Российской Федерации 28  
(код)

Район \_\_\_\_\_

Город БЛАГОВЕЩЕНСК Г

Населенный пункт  
(село, поселок и т.п.) \_\_\_\_\_

Улица (проспект,  
переулок и т.п.) ЛЕНИНА УЛ

Номер дома  
(владения) 185

Номер корпуса  
(строения) \_\_\_\_\_

Номер офиса 2





ИНН 2801039821  
КПП 280101001 Стр. 003



625c9530 50c4f843 ec4f31ba dbde450

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>				
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>				
	Запасы	1 2 1 0	2 0 3	203	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	5	52	
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1 2 6 0	5 3 3	400	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 6 0 0</b>	<b>7 4 1</b>	<b>655</b>	
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы	1 3 7 0	1 0	10	
	Долгосрочные заемные средства				
	Другие долгосрочные обязательства				
	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	7 1 5	594	
	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	1 6	51	
	Другие краткосрочные обязательства				
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 7 0 0</b>	<b>7 4 1</b>	<b>655</b>	







ИНН 2801039821

КПП 280101001 Стр. 004



247480c4 50c88d34 23065aa8 dddeb9!

## Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>5</sup>	2 1 1 0	2 7 0 2	4 7 0 1
	Расходы по обычной деятельности <sup>6</sup>	2 1 2 0	( 2 7 8 1 )	( 4 4 8 8 )
	Проценты к уплате			
	Прочие доходы			
	Прочие расходы			
	Налоги на прибыль (доходы) <sup>7</sup>	2 4 6 0	( 8 1 )	1 4 1
	Чистая прибыль (убыток)	2 4 0 0	( 1 6 0 )	7 2

## Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- 2 Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
- 3 Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
- 4 Включая дебиторскую задолженность.
- 5 За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.
- 6 Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
- 7 Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.





ИНН 2801039821  
КПП 280101001 стр. 001



Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КИД 0710096

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2015

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"ТУРИСТИЧЕСКОЕ АГЕНСТВО "ГАЛА-ТУР"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 25.01.2016  
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 63.30.1  
Код по ОКПО 44086132  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165  
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384  
На 4 страницах с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель  
2 – уполномоченный представитель

КРОПОТОВА  
ГАЛИНА  
АЛЕКСЕЕВНА

(фамилия, имя, отчество\* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата 26.01.2016

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

26.01.2016

*[Handwritten signature]*

\* Отчество при наличии.  
\*\* При наличии.

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) 09

на 004 страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	V	0710002	V
0710003		0710004	
0710005		0710006	

с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за №

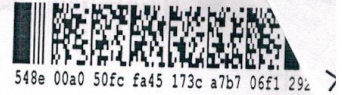
Фамилия, И. О.\*

Подпись





ИНН 2801039821  
КПП 280101001 стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 675000

Субъект Российской Федерации (код) 28

Район \_\_\_\_\_

Город БЛАГОВЕЩЕНСК Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.) \_\_\_\_\_

Улица (проспект, переулок и т.п.) ЛЕНИНА УЛ

Номер дома (владения) 185

Номер корпуса (строения) \_\_\_\_\_

Номер офиса 2







ИНН 2801039821  
КПП 280101001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>				
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>				
	Запасы	1210	203	203	203
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3	5	52
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1260	1408	533	400
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1614</b>	<b>741</b>	<b>655</b>
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1370	10	10	10
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства				
	Другие долгосрочные обязательства				
	Краткосрочные заемные средства	1510	1600	715	594
	Кредиторская задолженность	1520	4	16	51
	Другие краткосрочные обязательства				
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1614</b>	<b>741</b>	<b>655</b>





ИНН 2801039821  
КПП 280101001 стр. 004



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>6</sup>	2110	641	2702
	Расходы по обычной деятельности <sup>7</sup>	2120	(1495)	(2781)
	Проценты к уплате			
	Прочие доходы			
	Прочие расходы			
	Налоги на прибыль (доходы) <sup>8</sup>	2460	(19)	(81)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(873)</b>	<b>(160)</b>





ИНН 2801039821  
КПП 280101001 Стр. 001



Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Форма по КИД 0710096

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2016

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"ТУРИСТИЧЕСКОЕ АГЕНСТВО "ГАЛА-ТУР"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 23.01.2017  
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 79.11  
Код по ОКПО 44086132  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165  
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384  
На 4 страницах с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 – руководитель  
2 – уполномоченный представитель

КРОПОТОВА  
ГАЛИНА  
АЛЕКСЕЕВНА

Подпись: *Галина Алексеевна Кротова* Дата: 31.01.2017

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя



Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на _____ страницах	
	в составе (отметить знаком V)
0710001	0710002
0710003	0710004
0710005	0710006

с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления документа \_\_\_\_\_

Зарегистрирован за № *31 17*

Фамилия, И. О.\* *Кротова Г.А.* Подпись

\* Отчество при наличии.  
\*\* При наличии.

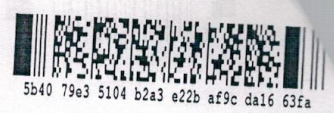
01.02.2017  
*Галина Алексеевна Кротова*







ИНН 2801039821  
КПП 280101001 стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 675000

Субъект Российской Федерации 28 (код)

Район \_\_\_\_\_

Город БЛАГОВЕЩЕНСК Г

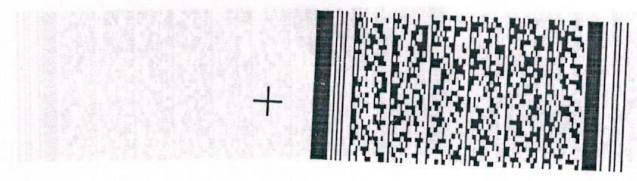
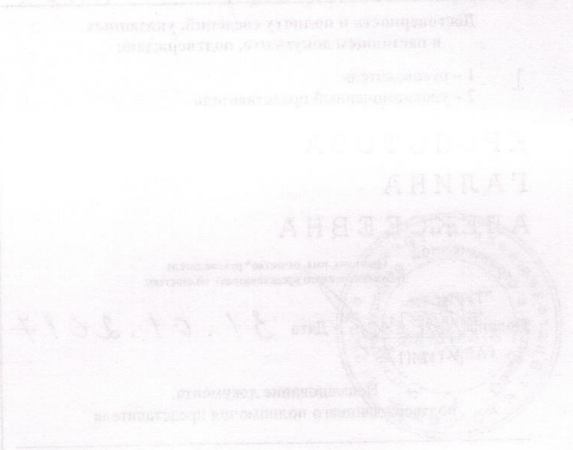
Населенный пункт (село, поселок и т.п.) \_\_\_\_\_

Улица (проспект, переулок и т.п.) ЛЕНИНА УЛ

Номер дома (владения) 185

Номер корпуса (строения) \_\_\_\_\_

Номер офиса 2





ИНН 2801039821  
КПП 280101001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>		-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>		-	-	-
	Запасы	1 2 1 0	2 0 3	2 0 3	2 0 3
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	2	3	5
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1 2 6 0	2 3 8 2	1 4 0 8	5 3 3
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 6 0 0</b>	<b>2 5 8 7</b>	<b>1 6 1 4</b>	<b>7 4 1</b>
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1 3 7 0	1 0	1 0	1 0
	Целевые средства		-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды		-	-	-
	Долгосрочные заемные средства		-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства		-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	2 5 7 6	1 6 0 0	7 1 5
	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	1	4	1 6
	Другие краткосрочные обязательства		-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 7 0 0</b>	<b>2 5 8 7</b>	<b>1 6 1 4</b>	<b>7 4 1</b>







ИНН 2801039821  
КПП 280101001 стр. 004



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>6</sup>	2110	463	641
	Расходы по обычной деятельности <sup>7</sup>	2120	(1424)	(1495)
	Проценты к уплате			
	Прочие доходы			
	Прочие расходы			
	Налоги на прибыль (доходы) <sup>8</sup>	2460	(14)	(19)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(975)</b>	<b>(873)</b>



## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о проверке ВКР на оригинальность