

## СУЩНОСТЬ И ЭТАПЫ ПЛАНИРОВАНИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АВИАКОРПОРАЦИИ НА ОСНОВЕ БИЗНЕС-РИСКОВ.

Милявский М. Ю., Кулиш А. С., Коробка И. С.

Исследованы сущность и этапы планирования аудиторской деятельности в условиях авиакорпораций. Определен характер корпоративных и иных рисков, обоснована структура и порядок планирования деятельности службы внутреннего аудита в авиакорпорациях с учетом факторов «естественных» и бизнес рисков. Целью исследования является обоснование плана аудиторской деятельности в условиях авиакорпорации на основе риск – менеджмента. Определены этапы планирования аудиторской деятельности в условиях авиакорпораций. Охарактеризованы «естественные» и бизнес риски, связанные с деятельностью авиакорпораций. Обоснована структура производственного плана в авиа корпорациях на основе учета факторов риска.

Досліджено сутність і етапи планування аудиторської діяльності в умовах авіакомпаній. Визначено характер корпоративних та інших ризиків, обґрунтовано структуру та порядок планування діяльності служби внутрішнього аудиту в авіакомпаніях з урахуванням факторів «природних» і бізнес ризиків. Метою дослідження є обґрунтування плану аудиторської діяльності в умовах авіакомпанії на основі ризик – менеджменту. Визначено етапи планування аудиторської діяльності в умовах авіакомпаній. Охарактеризовано «природні» і бізнес – ризики, пов'язані з діяльністю авіакомпаній. Обґрунтована структура виробничого плану в авіа компаніях на основі врахування факторів ризику.

Essence and stages of planning of public accountant activity are investigational in the conditions of aircorporations. Character is certain corporate and another risks, a structure and order of planning of activity of service of internal audit are reasonable in aircorporations taking into account factors "natural" and business of risks. A research aim is a ground of plan of public accountant activity in the conditions of aircorporation on the basis of risk management. The stages of planning of public accountant activity are certain in the conditions of aircorporations. The "natural" are described and business risks related to activity of aircorporations. The structure of production plan is reasonable in air corporations on the basis of account of risk factors..

Милявский М. Ю.

Кулиш А. С.

Коробка И. С.

канд. экон. наук, доц. каф. УиА ДГМА  
[mgm1978@ukr.net](mailto:mgm1978@ukr.net)

студент ДГМА

студент ДГМА

ДГМА – Донбасская государственная машиностроительная академия, г. Краматорск.

УДК: 338.984

Милявский М. Ю., Кулиш А. С., Коробка И. С.

## СУЩНОСТЬ И ЭТАПЫ ПЛАНИРОВАНИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АВИАКОРПОРАЦИИ НА ОСНОВЕ БИЗНЕС – РИСКОВ.

При планировании своей деятельности служба внутреннего аудита авиакорпорации должна сосредоточить свое внимание на таких видах деятельности, для которых наиболее характерным является «естественный» бизнес – риск.

Риск – это вероятность возможных потерь в виде появления непредвиденных расходов или неполучения доходов, предусмотренных прогнозом [1].

Оценка риска - это системный процесс оценочных и комплексных профессиональных суждений о возможных неблагоприятных условиях и/или события. Процесс оценки риска должен представлять собой инструмент организации и объединения профессиональных суждений для разработки календарного графика аудиторских работ и выявления источников рисков. Источник риска – объект, который поодиночке или в комбинации с другими может вызвать риск. Источник риска может быть как материальным, так и нематериальным [2]. Начальник отдела внутреннего аудита в большинстве случаев должен устанавливать первоочередность проведения аудиторской проверки тех видов деятельности, степень риска в которых выше.

Необходимость определения и оценки риска для внутренних аудиторов связана, прежде всего, с их возможным негативным влиянием, что может вызвать:

- 1) принятие ошибочного решения в результате использования неправильной, не своевременной, неполной или частично недостоверной информации.
- 2) неправильное ведение записей, искривленный бухгалтерский учет, мошенническую финансовую отчетность, убытки и их раскрытие;
- 3) неспособность к надлежащей сохранности активов;
- 4) недовольство клиентов, негативное общественное мнение об авиакорпорации или ее услуги, ущемление репутации авиакорпорации;
- 5) неспособность соблюдения правил, планов и процедур авиакорпорации или невыполнение соответствующих законов и постановлений;
- 6) нерентабельное приобретение ресурсов или неэффективное их использование;
- 7) неспособность достичь программных или операционных целей и задач.

Вопросу планирования деятельности авиапредприятий, оценке операционных рисков и организации аудиторской работы посвящены научные труды В. Щелкунова, Ю. Кулаева, В. Загоруйко, Г. Юна, Ф. Подрезы и др. [3–9]

Целью исследования является обоснование плана аудиторской деятельности в условиях авиакорпорации на основе риск – менеджмента.

Задачи:

- определить этапы планирования аудиторской деятельности в условиях авиакорпораций;
- охарактеризовать «естественные» и бизнес риски, связанные с деятельностью авиакорпораций;
- обосновать структуру производственного плана в авиа корпорациях на основе учета факторов риска.

Процесс планирования деятельности службы внутреннего аудита можно разделить на несколько этапов (см. рис. 1).

На первом этапе планирования целесообразно определить объекты внутреннего аудита. Выбор приоритетных объектов внутреннего аудита зависит от:

- 1) уровня риска, который несет авиакорпорация;
- 2) существенности сумм, операций или их финансового результата;
- 3) наличия сигналов со стороны руководства относительно появления недостатков на отдельных звеньях работы или сферах ведения деятельности авиакорпорации;
- 4) результатов предыдущих аудиторских проверок.

На втором этапе планирования необходимо оценить «естественные» риски. Результатом действия «естественного» или бизнес – риска могут быть финансовые убытки, потеря конкурентной позиции авиакорпорации в определенном сегменте рынка и т. д. Через существенность влияния «естественного» риска определяется значимость для авиакорпорации конкретного вида деятельности.

Например, при производстве авиакорпорацией новых видов товаров суть «естественного» риска заключается в:

- 1) сосредоточенности деятельности авиакорпорации на ограниченном количестве контрагентов;
- 2) установлении низкой (пробной) цены на новый товар;
- 3) установлении повышенных технических требований по эксплуатации товаров, произведенных авиакорпорацией.

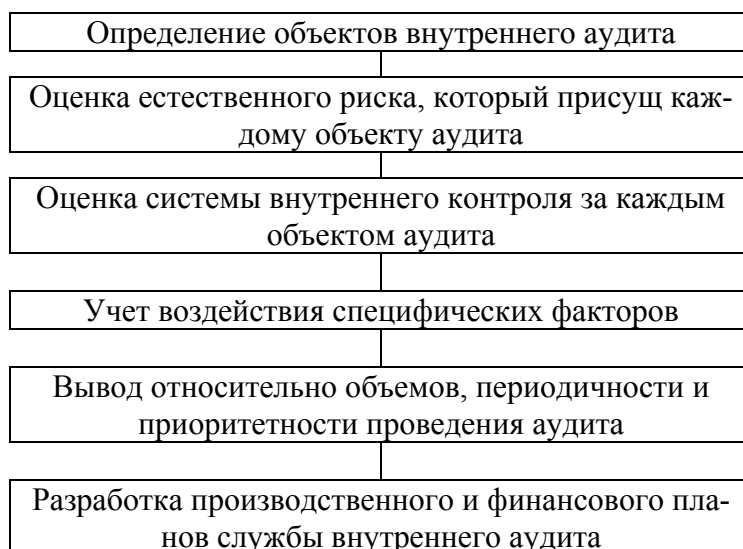


Рис. 1. Этапы планирования внутренней аудиторской деятельности в авиакорпорации

В процессе оценки «естественных» рисков авиакорпорация должен учитывать следующие факторы:

- 1) характер вида деятельности подразделения, в котором проводится внутренний аудит;
- 2) специфику конечного продукта, который производится авиакорпорацией проверяемого;
- 3) налаженность бухгалтерского, налогового и управленческого учета;
- 4) значимость объекта аудита для деятельности авиакорпорации в целом;
- 5) наличие информации о появлении фактов злоупотреблений служебным положением, мошенничества, краж и других нарушений в работе авиакорпорации;
- 6) сложность информационных и бухгалтерских систем;
- 7) текущие проблемы, возникшие в процессе тактической деятельности авиакорпорации;
- 8) моральный климат в авиакорпорации;
- 9) компетентность, соответствие занимаемой должности и честность работников;
- 10) величина активов, ликвидность или объемы операций;
- 11) финансовое состояние авиакорпорации;

- 12) конкурентоспособность авиакорпорации;
- 13) влияние клиентов и правительственных приказов;
- 14) эффективность системы внутреннего контроля.

Учитывая действия комплекса факторов, система внутреннего аудита авиакорпорации оценивает бизнес-риски по каждому виду деятельности, по следующим категориям: высокий, средний и низкий.

Определение категории риска основывается на использовании экспертных оценок. Оценка риска для выбора объекта аудита важна с двух позиций. С одной стороны, для определения приоритетности проведения внутреннего аудита, с другой – для установления его периодичности [10].

Третий этап планирования предусматривает осуществление оценки системы внутреннего контроля в авиакорпорации. Прежде всего, необходимо проверить наличие информации, которая есть у службы внутреннего аудита по определенным видам деятельности авиакорпорации, в частности, качества системы внутреннего контроля. На основе предыдущих аудиторских проверок и новых сведений, а также прошлого опыта работы службы внутреннего аудита оценивается состояние системы внутреннего контроля авиакорпорации по объектам аудита.

Опираясь на выводах предыдущих аудиторских проверок, можно провести оценку системы внутреннего технологического контроля следующим образом:

- «Хорошо» – обнаружены отдельные отклонения в работе системы;
- «Удовлетворительно» – обнаружены незначительные недостатки в работе системы;
- «Неудовлетворительно» – выявлены значительные недостатки в работе системы.

Если аудиторская проверка определенного вида деятельности ранее не проводилась, то состояние системы контроля определяется как «неудовлетворительное».

Чем выше качество системы внутреннего технологического контроля, тем меньше риски, угрожающие авиакорпорации.

На четвертом этапе планирования аудиторских проверок необходимо учитывать действие таких специфических факторов, как:

- появление новых видов хозяйственных операций в условиях авиакорпорации и систем их поддержки;
- смена руководителей в подразделениях авиакорпорации по требованию руководства авиакорпорации;
- необходимость проверки учета выявленных по результатам прошлого аудита недостатков в работе подразделений;
- ресурсные возможности аудиторской службы;
- сопоставление затрат и выгод от проведения аудиторской проверки;
- наличие и уровень рисков при проведении операций и масштабы их влияния на деятельность авиакорпорации;
- решение наблюдательного совета авиакорпорации об аудите определенных видов хозяйственной деятельности (даже при отсутствии большого риска);
- запрос на проведение внешнего аудита.

Внутреннему аудиту подлежат различные объекты, однако основные усилия сосредотачиваются на тех, где слабые системы контроля.

Пятый этап заключается в определении периодичности, объемов и приоритетных направлений проведения внутреннего аудита. Этот этап базируется на всех предыдущих этапах процесса планирования аудиторской деятельности авиакорпорации.

Завершающим (шестым) этапом процесса планирования аудиторской деятельности является разработка производственного и финансового планов. При подготовке производственного плана необходимо: определить перечень «первоочередных» аудиторских проверок; рассчитать ресурсы (человеко-часы), которые предусмотрены для проведения первоочередных

аудиторских проверок и сравнить их с имеющимися возможностями службы внутреннего аудита; при наличии свободных ресурсов дополнительно включить в план другие проверки; за недостаточностью ресурсов для проведения запланированной работы в определенном объеме, целесообразно увеличить численность службы внутреннего аудита авиакорпорации; в случае невозможности выполнения плана согласно вышеуказанным условиям менее важные аудиторские проверки исключаются из плана или осуществляется пересмотр периодичности их проведения.

На основе производственного плана составляется график проведения аудиторских проверок. Производственный и финансовый планы работы службы внутреннего аудита подаются правлению авиакорпорации или наблюдательному совету авиакорпорации для утверждения. План работы службы внутреннего аудита составляется по следующей структуре (рис. 2).

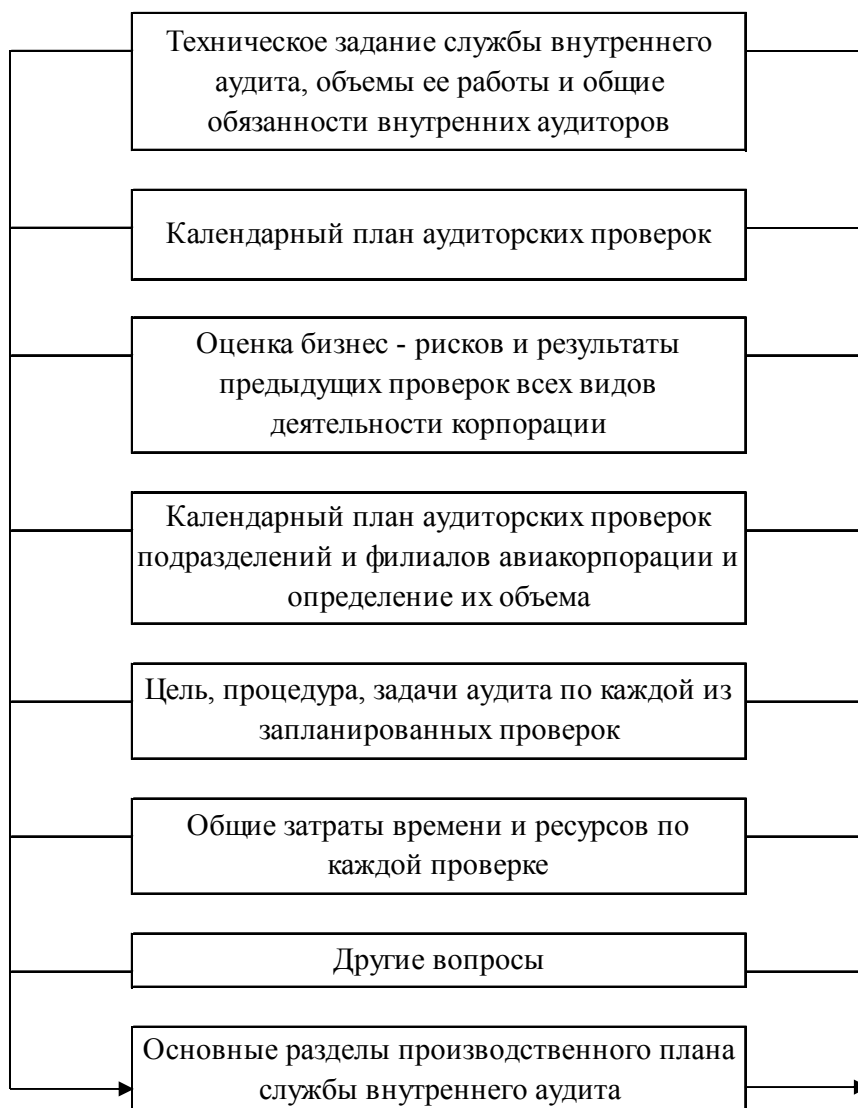


Рис. 2. Структура производственного плана службы внутреннего аудита в авиакорпорациях

Кроме производственного плана, служба внутреннего аудита в авиакорпорациях выкладывает финансовый план (бюджет) своего подразделения, который разрабатывается исходя из объема аудиторских проверок, необходимости повышения квалификации аудиторов и привлечение сторонних экспертов [11].

Эффективное решение задач внутреннего аудита требует мощной материально-технической базы. Служба внутреннего аудита относится к центру затрат. Для оптимизации ее функционирования должен быть введен «бюджетный режим». Это позволяет гарантировать выполнение плана проверок путем определения потребностей в ресурсах и представление их в денежном измерении в статьях расходов [12].

К прямым расходам службы внутреннего аудита относятся: основная и дополнительная заработная плата работников службы внутреннего аудита; расходы; расходы на повышение квалификации работников службы внутреннего аудита (семинары, консультации, стажировки); расходы на специальные программные продукты и оргтехнику.

### ВЫВОДЫ

Система планирования внутреннего аудита в авиа корпорациях должна сделать соответствующую службу, способную осуществлять качественную проверку операционной и иной деятельности одновременно. Кроме того, планирование аудиторской деятельности должно учитывать необходимость создания системы оперативной защиты с целью противодействия риска корпоративного захвата.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Оценка бизнеса: учебник / под ред. А. Г. Грязновой, М. А. Федотовой. – М. : Финансы и статистика, 2007.
2. ISO GUIDE 73-2009 [перевод с англ.] – Risk management – Vocabulary, November 2009
3. Основи економіки транспорту: Підручник / В. І. Щелкунов, Ю. Ф. Кулаєв, Л. Г. Зайончик, В. М. Загорюлько [та ін.] – К. : Кондор, 2011. – 392 с.
4. Кулаєв Ю. Ф. Гражданская авиация Украины. Анализ и перспективы развития / Ю. Ф. Кулаєв // Проблемы информатизации и управления. – К., 2002. – Вып. 6. – С. 245–247.
5. Кулаєв Ю. Ф. Экономика гражданской авиации Украины : монография / Ю. Ф. Кулаєв. – К. : Издательство «Феникс», 2004. – 667 с.
6. Матюшко В. Бизнес-план – сделай сам : консультации по составлению бизнес-плана промышленного предприятия / В. Матюшко, А. Клименко. – М. : 1997 г.
7. Маленков Ю. А. Экономика авиатранспортного производства / Ю. А. Маленков, И. Е. Борисов. – 1993 г.
8. Палий В. Ф. Технично-економічний аналіз виробнично-господарської діяльності підприємств / В. Ф. Палий, Л. П. Суздальцева. – 1989 г.
9. Астапова Г. В. Організаційно-економічний механізм корпоративного управління авіапредприємствами на основі права трудової власності : монографія / Г. В. Астапова – Київ : НАУ, 2006. – 248 с.
10. Матвеев В. В. Управление собственностью дочернего предприятия международной компании / В. В. Матвеев, В. В. Бондаренко // Проблемы системного подхода в экономике : сборник научных трудов. – Выпуск 15. – К. : НАУ, 2006. – С. 47–53.
11. Милявский М. Ю. Корпоративная безопасность в механизме управления машиностроительными предприятиями / М. Ю. Милявский // Проблемы системного подхода в экономике: сб. науч. пр. – К. : НАУ, 2010. – Вып. 33. – С. 25–29.
12. Милявский М. Ю. Современные теоретические подходы к организации корпоративного контроля в условиях машиностроительных корпораций / М. Ю. Милявский // Международная торговля. – 2009. – № 3–4. – С. 197–204.