

накопичення та його раціонального та ефективного використання. Інвестиції, що підвищують якість трудових ресурсів, вважаються одним з найбільш важливих видів інвестицій, а ефективність економічної діяльності держави, окремого регіону або підприємства все більше залежить від накопиченого людського капіталу.

Джерела та література:

1. Армстронг М. Практика управления человеческими ресурсами / М. Армстронг. – 8-е изд. – СПб. : Питер, 2004. – 825 с.
2. Беккер Г. С. Человеческое поведение : экономический подход. Избранные труды по экономической теории. Пер. с англ. / сост., науч. ред., послесл. Р. И. Капелюшников ; предисл. М. И. Левин. – М. : ГУ ВШЭ, 2003. – 672 с.
3. Демченко Т. А. Проблемы исследования человеческого капитала / Т. А. Демченко. – М. : ИСПИ РАН, 2001. – 340 с.
4. Дятлов С. А. Основы теории человеческого капитала / С. А. Дятлов. – СПб. : СПбУЭФ, 1994. – 271 с.
5. Ермоленко А. А. Человеческий капитал [Текст] / Ермоленко А. А., Ермоленко А. А. // Научная мысль Кавказа. – 2009. – № 3. – С. 16–23.
6. Капелюшников Р. И., Лукьянова А. Л. Трансформация человеческого капитала в российском обществе / Р. И. Капелюшников, А. Л. Лукьянова. – Москва : Фонд «Либеральная миссия», 2009. – 196 с.
7. Ключков В. В. Человеческий капитал и его развитие. [Текст] / В книге : Экономическая теория. Трансформирующая экономика / Под ред. Николаевой И. П. – М. : Юнити, 2004. – 417 с.
8. Человеческое развитие : новое измерение социально-экономического прогресса. [Текст] / Учебное пособие под общ. ред. проф. В. П. Колесова. – М. : Права человека, 2008. – 636 с.
9. Корицкий А. В. Введение в теорию человеческого капитала / А. В. Корицкий: учебное пособие. – Новосибирск : СибУПК, 2000. – 112 с.
10. Корчагин Ю. А. Российский человеческий капитал : фактор развития или деградации? : [Монография] / Ю. А. Корчагин. – Воронеж : ЦИРЭ, 2005. – 252 с.
11. Полищук Е. А. Человеческий капитал в экономике современной России : проблемы формирования и реализации. Ижевск : ИЖГТУ, 2005. 168 с.
12. Людський капітал регіонів України в контексті інноваційного розвитку : [монографія] / В. П. Антонюк, О. І. Амоша, Л. Г. Мельник та ін. ; НАН України. Ін-т економіки промисловості. – Донецьк, 2011. – 308 с.
13. Антонюк В. П. Формування та використання людського капіталу в Україні : соціально-економічна оцінка та забезпечення розвитку : [Монографія] / В. П. Антонюк. – Донецьк : НАН України. Інститут економіки пром-ті, 2007. – 348 с.
14. Близнюк В. Оцінка людського потенціалу економічного зростання України : теорія та практика / В. Близнюк // Україна: аспекти праці. – 2006. – №5. – С. 30–34
15. Грішнова О. А. Людський розвиток / О. А. Грішнова : навчальний посібник. – К. : КНЕУ, 2006. – 308 с.
16. Кирьян Т. Человеческий капитал в истории экономической мысли / Т. Кирьян // Экономика Украины. – 2008. – №9. – С. 64–73.
17. Куревіна І. О., Міграційні процеси як чинник впливу на стан людського капіталу України Україна : Стратегічні пріоритети. Аналітичні оцінки : [Монографія] / І. О. Куревіна, А. І. Мокій, І. А. Чекан ; За ред. О. Власюка. – К. : НІСД, 2006. – 348 с.
18. Людський розвиток в Україні : можливості та напрями соціальних інвестицій : [колективна науково-аналітична монографія за ред. Е. М. Лібанової]. – К. : Ін-т демографії та соціальних досліджень НАН України, Держкомстат України, 2006. – 355 с.
19. Мякотина Н. А. Концептуальні положення розвитку і використання людського капіталу в Україні / Н. А. Мякотина // Экономика Крыма. – 2013. – №1(42). – С. 126–130.
20. Стефанишин О. В. Людський потенціал економіки України / О. В. Стефанишин – Львів : Видавничий центр ЛНУ ім. Івана Франка, 2006. – 315 с.
21. Schultz Th. W. Investment in Human Capital // NY, London. 1971. P. 73, 129.
22. Кендрик Дж. Экономический рост и формирование капитала / Дж. Кендрик // Вопросы экономики. – 1976. – № 11.

Эннанова Г.

УДК 338.48:658

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Аннотация. В статье рассмотрены основные теоретические и организационные аспекты стратегического управления предприятием в туристической индустрии: сущность и понятие стратегического управления, процесс стратегического управления, а также алгоритм установления стратегии и целей туристической фирмы.

Ключевые слова: стратегическое управление, миссия, цель, конкурентоспособность, внешняя среда.

Анотация. У статті розглянуто основні теоретичні та організаційні аспекти стратегічного управління підприємством в туристичній індустрії: сутність та поняття стратегічного управління, процес стратегічного управління, а також алгоритм встановлення стратегії і цілей туристичної фірми.

Ключові слова: стратегічне управління, місія, мета, конкурентоспроможність, зовнішнє середовище.

Summary. In the modern conditions of managing forced the company to focus not only on the internal state of affairs, but also to develop a long-term strategy to respond quickly to changes in their environment. One of the key components of strategic management is strategy. Choosing a strategy and its implementation constitute the bulk of the company for strategic management. The article deals with the basic theoretical and organizational aspects of strategic management in the tourism industry: the nature and concept of strategic management, strategic management process, as well as an algorithm to establish the strategy and objectives of a travel company. The study examined several definitions of "strategy", which is formulated on the basis of the author's definition. A critical analysis of the process of strategic management in the treatment of various authors, highlights the main steps in the process of strategic management, ie the development and implementation of the strategy. According to the author, the process of strategic management is to identify areas of development through the establishment of the mission, goals and strategies, the development of a system of measures for the effective achievement of the selected benchmark, as well as assessing and monitoring the implementation of the chosen strategy.

Keywords: strategic management, mission, purpose, competitiveness, external environment.

Постановка проблемы. В современных условиях хозяйствования предприятия вынуждены концентрировать внимание не только на внутреннем состоянии дел, но и выработать долгосрочную стратегию, позволяющую быстро реагировать на изменения, происходящие в их окружении.

Одной из ключевых составляющих стратегического управления является стратегия. Выбор стратегии и ее реализация составляют основную часть деятельности предприятия по стратегическому управлению.

Таким образом, актуальность темы исследования определяется необходимостью повышения эффективности систем стратегического управления туристических предприятий, вызванной постоянными изменениями в условиях осуществления бизнеса.

Анализ литературы. Проблемам стратегического управления посвящены труды многих известных зарубежных и отечественных ученых, в частности, таких авторов, как Л. Брентано, Р. Дафт, А. Маслоу, Х. Хекхаузен, П.М. Якобсон, С. Адамс, В. Врум, Куинн Дж. Б., К. Левин, Э. Лоулер и др.

Целью данной работы является определение теоретических подходов к сущности стратегического управления организацией и его основным этапам.

Для детального рассмотрения процесса стратегического управления выделим его основные этапы.

Необходимо дать определение понятию «стратегия».

Куинн Дж.Б. с соавторами определяет стратегию, как модель или план, который объединяет цели организации, политику и последовательность действий в единое целое, распределяет его ресурсы, использует производственные мощности, для противостояния конкурентам. [4, с. 8]

Браймер Р.А., в свою очередь считает, что стратегия состоит из целей и задач, ведущих к долгосрочным конкурентным преимуществам, которые укрепят положение организации на рынке, обеспечат привлечение и удовлетворение потребителей, поиск путей развития организации в перспективе.

Эти подходы, не противореча друг другу, касаются лишь различных сторон такого многопланового явления как стратегическое управление.

Так Минцберг Г. и др. отождествляют стратегию с совокупностью направлений, которые определяют движение компании по выполнению поставленных задач и достижению глобальных целей. Все авторы выделяют в стратегии главное – ее направленность в будущее.

Дойль П. также рассматривает стратегию, как направление, в котором движется предприятие, выполняя поставленные задачи, но, при этом использует результаты оценок преимуществ и недостатков, разнообразных вариантов поведения предприятия, основной подход которого в формировании главных целей и основных путей их достижения, выработки в будущем единого направления движения. [2, с. 43]

Нередки разночтения в дифференциации или отождествлении понятий «стратегия» и «план». Мескон М. и др. описывают стратегию, как комплексный план, предназначенный для обеспечения осуществления миссии организации и достижения целей, характеризуемых масштабами деятельности, ориентированными на будущее. Такая стратегия организации противопоставляется ее тактической и оперативной деятельности, предполагает поиск путей развития предприятия в перспективе.

В то же время Томпсон А.А., Стрикленд А.Дж., Ансофф И., Боумен К. рассматривают стратегию шире – как программу, как план принятия управленческих решений, как генеральный курс субъектов управления по достижению стратегических целей предприятия.

Что касается отечественных авторов, то, Шегда А.В., считает, что стратегия – это обобщающая модель действий, необходимых для достижения цели путем координации приоритетных направлений по размещению и распределению ресурсов компании.

Моисеева Н.К. считает, что стратегия является основным инструментом долгосрочного управления развитием организации, на основе которого обеспечивается его стабильная конкурентоспособность, выявляются потребности клиентов, раскрываются способности организации в удовлетворении этих потребностей и в будущем получения необходимой прибыли [3; с. 19].

Таким образом, разные авторы дают разные определения сущности стратегии. Так, стратегию определяют как модель действий, комплексный план, направление действий, программу, инструмент долгосрочного управления или определение перспективных ориентиров деятельности.

Мы будем придерживаться подхода, согласно которому стратегия – это программа, план принятия управленческих решений, генеральный курс субъектов управления по достижению стратегических целей предприятия.

Выделим основные этапы процесса стратегического управления. Мнения различных исследователей процесса разработки и реализации стратегии являются разными. И. Ансофф выделяет следующие ключевые решения при формулировании стратегии [1, с. 16]:

- внутренняя оценка фирмы;

- оценка внешних возможностей;
- формулировка целей и выбор задач;
- решение о портфельной стратегии;
- конкурентная стратегия;
- создание альтернативных проектов, их отбор и реализация.

По М. Мескону процесс стратегического управления организацией состоит из восьми шагов (рис. 1).



Рис. 1. Процесс стратегического управления организацией.

Анализ данных рас.1.2 показывает, что процесс стратегического управления организацией осуществляется постоянно, начиная с установления миссии, целей и стратегии для фирмы, и постоянной оценкой выполнения стратегии.

С. Вутон и Т. Хорн определяют стратегическое планирование как процесс, который состоит из трех этапов, разделяющихся на девять шагов:

1. стратегический анализ, который состоит из анализа внешней среды и внутренней среды и их совокупной оценки;
2. выбор стратегического направления, который включает:
 - прогнозирование;
 - определение миссии и целей;
 - выявление стратегических «расхождений» между прогнозами и целями;
3. реализация стратегии, которая предусматривает:
 - рассмотрение альтернативных вариантов стратегии;
 - анализ каждого варианта на конкурентоспособность, совместимость, выполнимость, риск и прочее;
 - составление плана выполнения стратегии.

А. Томпсон и Д. Стрикланд рассматривают стратегический менеджмент с точки зрения решения пяти задач:

1. Определение сферы деятельности и формулирование стратегических установок.
2. Постановка стратегических целей и задач для их выполнения.
3. Формулирование стратегии для достижения намеченных целей и результатов деятельности производства.
4. Реализация стратегического плана.
5. Оценка результатов деятельности и изменение плана и/или методов его исполнения [2, с. 8].

В. Маркова и С. Кузнецова определяют модель стратегического процесса в совокупности четырех этапов:

- определение цели;
- анализ «пробелов», включающий оценку внешнего и внутреннего окружения;
- формулирование стратегии, с учетом рассмотрения альтернативных вариантов;
- реализация стратегии на основе составления планов и бюджетов.

По О. Виханскому процесс стратегического управления состоит из пяти управленческих процессов: анализ среды, определение миссии и целей, выбор и выполнение стратегии, оценка и контроль реализации.

Анализируя процесс стратегического управления в трактовке различных авторов, можно сделать вывод о том, что в основном все ученые придерживаются принципов И. Ансоффа и М. Мескона. Можно выделить следующие элементы процесса стратегического управления, которые упоминаются у всех авторов:

1. Анализ среды.
2. Определение целей.
3. Реализация стратегии.

Наиболее полно описал структуру процесса стратегического управления, по нашему мнению, М. Мескон. Он предлагает не только анализировать среду, устанавливать цели и реализовывать стратегию, а еще и проводить обследование сильных и слабых сторон фирмы, а так же оценивать результаты реализации стратегии.

Таким образом, процесс стратегического управления предприятием заключается в определении направлений развития путем установления миссии, целей и стратегии, разработке системы мероприятий по эффективному достижению выбранного ориентира, а также оценке и контролю процесса реализации выбранной стратегии.

Рассмотрев этапы стратегического управления предприятием, необходимо рассмотреть подходы к установлению целей организации, а также типы стратегий, поскольку в процессе стратегического управления очень важную роль занимает выбор стратегии и целей деятельности организации.

Источники и литература:

1. Ансофф И. Стратегическое управление / И. Ансофф. Пер. с англ. – СПб.: Питер, 2009. – 344 с.

2. Бережная И. В. Современные подходы к стратегическому планированию регионального развития / И. В. Бережная // Экономика и управление. – 2011. – № 3. – С. 8–13.
3. Большаков А. С. Менеджмент. Учебное пособие / А. С. Большаков. – СПб. : «Издательство "Питер"», 2000. – 160 с.
4. Куинн Дж. Б. Стратегический процесс / Дж. Б. Куинн, Г. Минцберг, С. Гошал ; пер. с англ. под ред. Ю. Н. Каптуревского. – СПб. : Питер, 2001. – 668 с.
5. Мескон М. Основы менеджмента / М. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури ; пер. с англ. – М. : Дело, 2006. – 704 с.

Князева Т.Г., Ярошенко А.А.

УДК 657.6:658.27-027.272:657.24

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ РАБОЧИХ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

***Аннотация.** В статье исследуется вопрос о разработке комплекта рабочих документов аудитора по проверке правильности начисления и отражения в учете амортизации основных средства, в котором отражены все основные направления аудиторской проверки: формальная, арифметическая, логическая. Аудиторская проверка должна осуществляться по двум направлениям: отражение амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Для этого аудитор руководствуется учетной политикой организации и решает следующие задачи, такие как осуществление анализа объектов, арифметическая проверка, правильности и полноты отражения амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Использование комплекта рабочих документов позволит выработать единые требования к структуре и содержанию форм рабочих документов, более точно отразить результаты проверки, которые, в конечном счете, должны привести к определенному мнению аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности при составлении аудиторского заключения.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, аудит, налоговый учет, временная разница, отложенный налоговый актив, основные средства, способы начисления амортизации, амортизируемое имущество, срок эксплуатации, первичные документы, рабочие документы аудитора.*

***Анотація.** У статті досліджується питання про розробку комплекту робочих документів аудитора з перевірки правильності нарахування та відображення в обліку амортизації основних засоби, в якому відображені всі основні напрямки аудиторської перевірки: формальна, арифметична, логічна. Аудиторська перевірка повинна здійснюватися за двома напрямками: відображення амортизації в бухгалтерському та податковому обліку. Для цього аудитор керується обліковою політикою організації і вирішує такі завдання, такі як здійснення аналізу об'єктів, арифметична перевірка правильності та повноти відображення амортизації в бухгалтерському та податковому обліку. Використання комплекту робочих документів дозволить виробити єдині вимоги до структури та змісту форм робочих документів, більш точно відобразити результати перевірки, які, в кінцевому рахунку, повинні привести до певного думку аудитора про достовірності фінансової (бухгалтерської) звітності при складанні аудиторського висновку.*

***Ключові слова:** бухгалтерський облік, аудит, податковий облік, часів-ва різниця, відстрочений податковий актив, основні засоби, способи нарахування амортизації, амортизується майно, термін експлуатації, первинні документи, робочі документи аудитора.*

***Summary.** This article examines the development of a set of working papers of the auditor on check of correctness of calculation and accounting treatment of depreciation on fixed assets, which reflects all the main areas of the audit: a formal, arithmetical, logical. The audit should be carried out in two directions: a reflection of the depreciation in the accounting and tax accounting. To do this, the auditor is guided by the accounting policy of the organization and performs the following tasks, such as analysis of objects, arithmetic verification of the correctness and completeness of depreciation in accounting and tax accounting. The use of a set of working papers will allow to develop uniform requirements to the structure and content of the forms working papers more accurately reflect the test results, which, ultimately, should lead to a definite opinion of the auditor on reliability of the financial (accounting) statements in the preparation of the audit report.*

***Keywords:** accounting, audit, tax accounting, time-Nava difference, deferred tax asset, fixed assets, methods of depreciation, depreciable property, life, primary documents, working papers of the auditor.*

Постановка проблемы. В условиях современного развития экономики РФ повышаются требования к качеству бухгалтерской отчетности, как информационной базы для принятия решений о финансово-хозяйственной деятельности и инвестиционной привлекательности организации. Достоверность бухгалтерской отчетности должна быть подтверждена результатами аудиторской проверки. Поэтому необходимость в разработке комплекта рабочих документов аудитора и их применение является актуальной.

Анализ последних публикаций. Исследованию вопросов, связанных с разработкой форм рабочих документов аудитора уделяется достаточно много внимания. Теоретико - методологической базой исследования послужили положения и фундаментальные концепции в научно-исследовательских работах по вопросам проведения аудиторских проверок Данилевского Ю.А., Ерофеевой В.А., Евдокимовой А.В., Кондракова Н.П., Мельник М.В., Носыревой Е.Е., Панковой С. В., Парушиной Н.В., Подольского В.И.

Нерешенная часть проблемы. Несмотря на значительное количество работ в направлении изучения сущности и значения рабочей документации аудитора, разработка конкретных форм рабочих документов аудитора, как правило осуществляются каждым аудитором самостоятельно и разработке единых универсальных форм уделяется недостаточно внимания.

Целью работы является разработка комплекта рабочих документов при проведении проверки начисления амортизации основных средств и на их основе разработка предложений, связанных с их применением. Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих основных задач: