

УДК 658.14.012.22

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К МЕТОДИКЕ РАСЧЕТА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ТУРИСТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ*Новик Л. И. , Илюшина О.Н.*

На примере анализа результатов туристической деятельности по региону Большая Ялта предлагается методика расчета финансово-экономических показателей туристической отрасли с позиций современных трактовок туризма и требований Всемирной туристической организации, позволяющая более объективно отражать реальную ситуацию и масштабы осуществления организованного туризма.

Ключевые слова: *туризм, методика, базы размещения, результаты финансово-экономической деятельности*

В настоящее время система международного туризма имеет в своем распоряжении достаточно полную и всестороннюю информационную базу, что дает возможность судить о состоянии подотрасли и перспективах развития отрасли туризма в целом. Основная цель всех существующих западных методик состоит в предоставлении отработанной системы сбора статистических данных для всестороннего анализа туризма в определенном регионе. Это позволяет обеспечивать не только сравнимость информации, но и создает основу для адаптации концепций, определений и классификаций, разработанных Всемирной Туристической Организацией (ВТО) и неиспользованных в полной мере в региональных системах международного туризма.

Изучением закономерностей и проблем развития туризма занимались многие зарубежные ученые, среди них М. Стоун, Ф. Котлер, А. Дайан и другие. Однако их теоретические работы обобщают практику развития и анализа зарубежного туризма, в то время как эволюция отечественного туристического рынка и методы ведения бизнеса в нем, имеют свои особенности. Основные понятия туризма, виды и формы туристической деятельности, ее экономические и маркетинговые аспекты раскрыты в трудах ученых стран СНГ и Украины: М. Биржакова, А. Дуровича, Д. Исмаева, М. Кабушкина, В. Квартального, А. Кирилова, В. Евдокименко и др. Но все же основной чертой их исследований является предоставление научного обоснования практики предприятий туристических отраслей постсоветских стран через призму международного туризма и достижений известных зарубежных компаний. В них недостаточно полно освещены особенности формирования и функционирования туристической сферы, предопределенные условиями развития экономики стран СНГ, в том числе и Украины. В большей степени это касается вопросов методики расчета финансово-экономических показателей туристической деятельности, как отдельного предприятия, так и региона в целом. Что и послужило основанием для написания данной статьи.

Согласно последней редакции Закона Украины «О туризме» лицензируемыми являются два вида предпринимательской деятельности в туризме – это турагентская и туроператорская деятельность. В Украине для сбора статистической информации в сфере туризма используют форму 1-ТУР, 1-ТУР (к). Но существуют и другие виды взаимоотношений, которые складываются в туризме. При этом действующая система учета экономических показателей туризма не отражает реальной картины и масштабов этого феноменального явления современной жизни человечества, что порождает известную неадекватность оценки экономических показателей в сфере туризма.

В связи с вышеизложенным, целью данной работы является разработка методики расчета финансово-экономических показателей туристической отрасли на основе современных трактовок туризма и требований Всемирной туристической организации, позволяющей более объективно отражать возможности и масштабы осуществления организованного туризма.

Рассмотрим результаты существующих методик по традиционному курортному региону АРК и его составляющих.

Так, за 2005 г. в г. Ялта были оказаны туристические услуги 62580 чел., что составляет 17,6 % от общего количества отдыхающих по Крыму. Наибольшее количество туристов были предоставлены услуги туристических фирм г. Симферополя. В общем объеме они составили 45,1% (161220 чел.), при этом г. Ялта по этому

показателю оказался только на втором месте, далее следуют Алушта – 11,4% (40501 чел.) и Евпатория – 10,8 % (38406 чел.).

При этом платежи в бюджет по Ялтинскому региону составили 26,0% от общей суммы поступлений по Крыму, а налоговая отдача с 1-го тура дня – 11 грн., что в 3 раза выше, чем в г. Симферополь.

Сравнительный анализ функционирования субъектов туристической отрасли по региону Большая Ялта (табл. 1) показывает, что количество туристов, которым были предоставлены туристические услуги, увеличились в 2005 г. по сравнению с 2004 г. на 4,5 % или на 2694 чел. Количество проведенных туродней возросло на 15,25 % (76423 к/дн) и составило 577712 т/дн. Количество экскурсантов увеличилось на 44 %, объем реализованных туристических услуг также возрос, увеличение составило 41,1 % или 30300,8 тыс. грн. Платежи в бюджет выросли на 100,6 % и составили 3133,94 тыс. грн. Объем реализации на 1 т/день составляет 0,172 тыс. грн., что в 1,6 раза больше величины этого показателя по г. Симферополь.

Таблица 1

Анализ результатов деятельности по форме 1-ТУР за 2004-2005 гг. по региону Большая Ялта

Наименование показателя	2004 г.	2005 г.	Отклонение (+, -) 2005 г. от 2004 г.	
			Абсолют.	Относ., %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Количество туристов, чел.	59886	62580	2694	104.50
Количество туродней, т/д	501289	577712	76423	115.25
Количество экскурсантов, чел.	29426	42373	12947	144.00
Объем реализованных услуг, тыс. грн.	70592.004	99571.088	28979.084	141.05
Затраты на реализацию туруслуг, тыс. грн.	63729.7	94030.501	30300.801	147.55
Прибыль (убыток), тыс. грн.	134.6	-9946.637	-10081.237	-7389.77
Платежи в бюджет, тыс. грн.	3115.563	6249.503	3133.94	200.59
Объем реализации на 1 т/д, тыс. грн.	0.141	0.172	0.031	121.99
Затраты на 1 т/д, тыс. грн.	0.127	0.163	0.036	128.35
Прибыль на 1 т/д, тыс. грн.		-0.016		
Платежи в бюджет на 1 т/д, тыс. грн.	0.006	0.011	0.005	183.33

Столь не характерное для Крыма распределение мест по количеству отдыхающих за 2005 г. вызвано тем, что в связи с вступлением в силу изменений в Законе Украины «О туризме» стали совершенно иными объекты лицензирования [1, с.5]. Таковыми на данный момент являются турагенты и туроператоры. Ялта – это традиционно регион с базами размещения в виде санаториев, пансионатов, гостиниц, домов отдыха и т.д. Базы размещения не являются объектами лицензирования, следовательно, результаты их хозяйственной деятельности не учитываются отчетностью 1-ТУР (к).

В настоящее время наиболее широко используется определение туризма, известное как «генеральная теория туризма В. Хунцикера-К. Крапфа», которое определяет туризм как «совокупность отношений, являющихся результатом передвижения людей и пребывания за пределами места их проживания до тех пор, пока пребывание не переходит в постоянное место жительства и не связано с получением дохода» [2, с. 8].

В соответствии с рекомендациями Всемирной туристической организации в настоящее время понятие «туризм» расширено и предполагает «деятельность лиц, которые путешествуют и осуществляют пребывание в местах, находящихся за пределами их обычной среды, в течение периода, не превышающего одного года подряд с целью отдыха, деловыми и прочими целями» [3, с.20].

Если изначально туризм считался одной из составных частей рекреации наряду с санаторно-курортной деятельностью и отдыхом, оздоровлением, то на данном этапе развития этого явления, следуя рекомендациям ВТО, туризм необходимо рассматривать в более широком понимании, включающем в себя санаторно-курортную деятельность. В мире используют понятие рекреационного туризма, равнозначного санаторно-курортному лечению. Из всех видов туризма основное место принадлежит именно рекреационному туризму, который занимает свыше 70% всего международного туризма. На рекреационные услуги приходится около 6% мирового валового национального продукта, 7% суммарных капиталовложений и 5% всех налоговых поступлений. Лечебный туризм как индустрия считается феноменом XXI века.

Объединение курортов и туризма в одно целое и соответственно использование термина «курортно-

туристический комплекс» связано также с изменениями, происходящими как в области нормативно-правовой базы, социально-экономического положения различных слоев общества, так и с современными тенденциями развития рекреационной деятельности населения различных стран.

На уровне государства не существует статистической отчетности по функционированию курортно-туристического комплекса, в то время как Украина - это богатейший рекреационный регион мира, относящийся по методике ВТО к подрайону Центральной и восточной Европы.

Исходя из расширенного толкования понятия «туризм», предлагается ввести форму для учета туристов и финансово-экономических результатов деятельности туризма, где бы учитывалась и работа баз размещения.

В настоящее время базы размещения отчитываются по форме 149-р. Результаты их деятельности учитываются отдельно от формы 1-ТУР, 1-ТУР(к) и оглашаются как результаты деятельности санаторно-курортного комплекса.

Анализ результатов деятельности предприятий курортно-туристического комплекса Ялтинского региона согласно вышеназванным формам (табл. 2) показывает, что в целом по Крыму среднее количество дней пребывания составляет 12,86 дней, а в Ялте – 11,37 дней. Объем реализации на 1-го отдыхающего в среднем по Крыму составляет 1145,67 грн., а по Ялте – 1648,27 грн. Стоимость 1-го койко-дня в среднем по Крыму составляет 102,23 грн., а в Ялте – 144,93 грн. Вместе с тем налоги на 1к/день по Крыму составляют 10,75 грн, а в Ялте – 21,34 грн., т.е. в 2 раза больше и это самый высокий показатель по налоговой отдаче с одного койко-дня среди всех регионов Крыма.

Таблица 2.

Анализ деятельности предприятий курортно-туристического комплекса Большой Ялты по итогам 2004-2005 гг.

№ п/п	Основные производственные показатели	2004 г.	2005 г.	Отклонение (+, -) 2005 г. от 2004 г.	
				Абсол.	Относ., %
1	2	3	4	5	6
1	Количество круглогодично развернутых коек, шт.	21271	22184	913,0	104,29
2	Количество максимально развернутых коек, шт.	36363	35532	169,0	100,48
3	Среднесписочная численность работающих, чел.	15847	19004	3157,0	119,92
4	Количество отдыхающих, чел.	417324	420656	3332,0	100,80
4.1	в т.ч. граждан Украины	300855	310818	9963,0	103,31
4.2	граждан стран СНГ	92884	81925	-10959,0	88,20
4.3	граждан стран дальнего зарубежья	23585	27913	4328,0	118,35
5	Количество проведенных койко-дней, к/дн.	4832760	4784010	-48750,0	98,99
6	Занимаемая площадь, га		1078,85		
6.1	в т.ч. облагаемая налогом		458,14		
6.2	льготуемая		620,71		
Финансовые показатели					
1	Выручка от реализации продукции (работ, услуг), грн.	610228,9	693352,8	83123,9	113,62
1.1	в т.ч. НДС	85146,95	90207	5060,1	105,94
1.2	от продажи путевок	435580,91	535345,4	99764,5	122,9
1.3	дополнительные услуги	89501,13	67800	-21701,1	75,75
2	Результат от прочей реализации, грн.	165819,21	140694,7	-25124,5	84,85
3	Затраты на производство реализованных услуг	715670,41	770443,1	54772,7	107,65
3.1	в т.ч. расходы на оплату труда		149058,44		
Финансовый результат					
1	Прибыль, грн.	34985,64	31771,64	-3214,0	90,81
2	Убыток, грн.		-58374,3		
Платежи в бюджет, всего, грн.					
		72513,34	102070,6	29557,3	140,76
1.1	в т.ч. плата за землю	8639,6	9881,52	1241,9	114,37
1.2	налог на прибыль	11645,1	10927,6	-717,5	93,84
1.3	НДС	28867,5	57491,5	28624,0	199,16
1.4	подходный налог	14274,93	18035,7	3760,8	126,35
1.5	прочие налоги	9086,21	5734,36	-3351,9	63,11
Платежи в пенсионный фонд, грн.					
		39845	50047,54	10202,5	125,61

Количество круглогодично развернутых коек увеличилось на 4,3 % или на 913 к/м. Кроме того, возросло количество работающих на предприятиях курортно-туристического комплекса Большой Ялты на 3157 человек или на 20 %. За 2005 г. на отдых приехало на 3,3 тыс. чел. или на 0,8% больше, чем за аналогичный период 2004 г.

В структуре отдыхающих граждане Украины составляют 72-77 %, граждане стран СНГ – 19,4-22,3%, а граждане дальнего зарубежья – 5-7%. Число граждан Украины, отдохнувших за 2005 г., увеличилось на 3,3 % (10959 чел.) по сравнению с 2004г.; уменьшилось также и количество граждан стран СНГ, приехавших на отдых в Большую Ялту на 11,8 % или на 10959 чел.; на 18,4 % увеличилось число граждан стран дальнего зарубежья или на 4328 чел. Уменьшилось количество проведенных койко-дней на 1 % (48750 к/день). Выручка от реализации (работ, услуг) увеличилась за анализируемый период на 13,6 % по сравнению с аналогичным периодом 2004 года. Вместе с тем на 7 % выросли затраты по предприятиям курортно-туристического комплекса Большой Ялты.

Полученная прибыль в 2005 г. составила 90,8 % от 2004 г., т.е. уменьшилась на 9,2 % или на 3214 тыс. грн. Особо следует подчеркнуть, что значительно выросли платежи в бюджеты всех уровней. Так, например, увеличение платежей в бюджет составило 40,8 % или 29557,3 тыс. грн., а в пенсионный фонд на 25,6 % или 10202,5 тыс. грн.

Предлагаемая методика расчета финансово-экономических показателей туристической отрасли предполагает объединение результатов финансово-экономической деятельности курортно-туристического комплекса и деятельности турагентов и туроператоров. Форма отчетности будет содержать как общие показатели для каждого субъекта туристических отношений, так и специфические строки, характеризующие их деятельность.

Результаты расчета финансово-экономических показателей деятельности курортно-туристического комплекса на примере Большой Ялты на основе предлагаемой методики (табл. 3) свидетельствуют о том, что все показатели за 2005 г., характеризующие результаты финансово-экономической деятельности Большой Ялты (количество туристов, количество туродней, объем реализации, затраты на реализацию, платежи в бюджет), значительно возросли по сравнению с результатами соответствующих расчетов по традиционной методике. Тем самым получена более достоверная информация об эффективности функционирования данного туристического региона Украины.

Таблица 3.

Расчет финансово-экономических показателей деятельности курортно-туристического комплекса на примере Большой Ялты за 2005 г. на основе предлагаемой методики

Наименование показателя	по Ялте	по Крыму	доля Ялты в Крыму, %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Кол-во туристов - всего, чел.	475976	1488741	31,97
а) получивших услуги турагентов и туроператоров	55320	317794	17,41
б) услуги баз размещения	420656	1170947	35,92
2. Кол-во туродней, т/дн.	5331734	18630309	28,6
а) получивших услуги турагентов и туроператоров	547724	3569673	15,34
б) услуги баз размещения	4784010	15060636	31,76
3. Объем реализации, тыс. грн.	780350,05	1952982,39	39,96
а) получивших услуги турагентов и туроператоров	86997,3	413360,8	21,05
б) услуги баз размещения	693352,75	1539621,58	31,76
4. Затраты на реализацию, тыс. грн.	850816,41	1940817,39	43,84
а) получивших услуги турагентов и туроператоров	80373,3	351437,6	22,87
б) услуги баз размещения	770443,1	1589379,8	48,47
5. Платежи в бюджет, тыс. грн.	104899,4	198412,43	52,87
а) получивших услуги турагентов и туроператоров	2828,68	16260,4	17,40
б) услуги баз размещения	102070,7	182152,03	56,04

ВЫВОДЫ

Предлагаемая методика расчета финансово-экономических показателей курортно-туристического комплекса позволит:

1) более объективно отражать реальную ситуацию и масштабы осуществления организованного туризма, согласно которой г. Ялта занимает 1-е место в рейтинге по весомости основных показателей. Далее в порядке убывания по показателям следуют г. Евпатория, г. Алушта, г. Симферополь и г. Саки. Подчеркнем, что сравнение проводилось по городам Крыма, количество круглогодично развернутых коек в которых более 3500;

2) создать на государственном уровне статистическую отчетность по функционированию курортно-туристических комплексов и сферы туризма в целом, обеспечить сравнимость и достоверность информации;

3) обозначить в Украине базу для адаптации передовых концепций, определений и классификаций, разработанных Всемирной туристической организацией (ВТО).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон Украины «О туризме» // Налоги и бухгалтерский учет. – 2004. - № 1-2 (663-664) – С. 12-21.
2. Жукова М.А. Индустрия туризма: менеджмент организаций. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 200 с.
3. Экономика современного туризма / Под ред. док. экон. Наук Г.А.Карповой– М.-СПб.: Издательский Торговый дом «Герда», 1998.- 412 с.