

чих, складських, допоміжних приміщень та створення високоефективної структури управління промисловим підприємством, то у зв'язку з цим виникає ряд проблем, які потребують подальшого розв'язання. Але недоліком даного підходу є те, що визначення відображає не повною мірою властиву динамічність властивостей матеріального потоку у змінному середовищі логістичних систем і розглядаючи його в межах логістичної системи «закупівля – виробництво – розподіл» не враховує всі властиві характеристики логістичного ланцюга, в тому числі і системні, які забезпечують послідовність виконання.

#### СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Кальченко А.Г. Логистика: Навч. посіб. — К.:

КНЕУ, 2003. — 284 с.

2. Семенов А.И. Сергеев В.И. Логистика. Основы теории: Учеб. для вузов. — СПб.: Союз, 2001. — С. 148.

3. Бажин И.И. Логистика: Компакт-учебник. — Х.: Консум, 2003. — 239 с.

4. Кальченко А.Г. Логистика: [навчальний посібник] / А.Г. Кальченко. — К.: КНЕУ, 2002.

5. Туктарова Р.И., Чирва О.Г. Логистический аудит как инструмент повышения эффективности деятельности предприятия // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2013. № 4 (26). С. 167-171.

6. Иванова М.И. Факторная модель обоснования выбора поставщика при формировании логистики поставок // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2013. № 4 (26). С. 167-171.

### МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ МАТЕРІАЛЬНИМИ ПОТОКАМИ

© 2014

**В.В. Лагодієнко**, доктор економічних наук, професор кафедри  
«Світового сільського господарства та ЗЕД»

*Миколаївський національний аграрний університет, Миколаїв (Україна)*

**О.В. Корнієцький**, декан Миколаївського факультету Морського та річкового транспорту,  
*Київська державна академія водного транспорту імені гетьмана  
Петра Конашевича-Сагайдачного, Київ (Україна)*

*Анотація:* Поняття матеріального потоку є ключовим в логістиці. Матеріальні потоки утворюються в результаті транспортування, складування і виконання інших матеріальних операцій із сировиною, напівфабрикатами і готовими виробами – починаючи від первинного джерела сировини до кінцевого споживача. Враховуючи взаємозв'язки між функціями, що становлять матеріальний потік виробничого підприємства, його міжфункціональний характер, й беручи до уваги свою цільову спрямованість, логістика передбачає використання організаційно-управлінських механізмів координації логістичних систем.

*Ключові слова:* матеріальний потік, логістика, логістичний підхід, потік, відносини, логістичні операції, підприємство, управління підприємством, механізм логістичних систем, матеріальні ресурси.

### SYSTEMATIC PRINCIPLES LOGISTIC SYSTEM FOR THE MATERIAL F LWS ADMINISTRATION

© 2014

**V.V. Lagodienko**, doctor of economical science, professor of the chair  
«World agriculture and the economic relation»

*Nikolaevskiy national agrarian university, Nikolaev (Ukraine)*

**A.V. Kornietskiy**, – the dean of the department of sea and river transport,  
*Kyiv State Academy of Water Transport named after Hetman  
Petro Konashevich Sagaydachnyi, Kiev (Ukraine)*

*Annotation:* The concept of material flow is a key logistics. Material flows result from transportation, warehousing and fulfillment of other material transactions with raw materials, semi-finished and finished products - ranging from the primary source of raw materials to the final consumer. Considering relations between functions that make up the material flow of the production company, the cross-functional nature, and taking Considering its thrust, logistics involves the use of organizational and managerial mechanisms to coordinate logistics systems.

*Keywords:* material flow, logistics, logistic approach, flow, relation, logistic operations, enterprise, enterprise management, the mechanism of logistics systems, material resources.

УДК: 338.48:332

### ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ И ИНВЕСТИЦИОННЫХ МЕХАНИЗМОВ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СТРУКТУРЫ И ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТУРИСТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ

© 2014

**О.А. Марченко**, кандидат географических наук, доцент  
*Мелитопольский государственный педагогический университет  
имени Богдана Хмельницкого, Мелитополь (Украина)*

*Аннотация:* В статье определены проблемы развития туристической отрасли во взаимосвязи с проблемами сохранения социально-культурного потенциала. Это позволило обосновать финансово-экономические (бюджетная поддержка, франчайзинг, социальная ответственность бизнеса, особые режимы налогообложения) и институциональные механизмы (совершенствование законодательства, нормативов, реструктуризация институтов, государственное регулирование и поддержка) совершенствование ее структуры и размещения, определить управленческие модели развития.

*Ключевые слова:* туристическая отрасль, социально-культурная сфера, туристический потенциал, финансово-экономический и институциональный механизмы, структура, совершенствование, управление.

*Постановка проблемы в общем виде и ее связь с* временных условиях глобализации социально – и про-  
*важными научными и практическими задачами.* В со-  
изводственно-экономической деятельности, инноваци-

онного развития транспорта и средств связи, формирование экономики знаний, возрастает теоретическое и практическое значение исследований структуры и размещения отрасли туризма, а также управления ею на региональном уровне. Это объясняется совокупным влиянием ряда важных факторов. Во-первых, во многих странах мира (более 50,0 %) туристическая деятельность как отрасль национальной экономики вошла в совокупность 5 ведущих отраслей (наряду с машиностроением, металлургией, пищевой промышленностью и др.), которые формируют национальный бюджет, обеспечивают занятость населения, способствуют ускоренному развитию других отраслей и региональных экономик. Между тем ее государственная поддержка в Украине является не достаточным, а механизмы развития – не определенными.

*Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение нерешенных ранее частей общей проблемы.* Необходимо отметить, что длительное время в отечественной практике хозяйствования и науке восприятие туризма как отрасли имело второстепенный характер. Закон Украины “О туризме” был принят только в 1995 г. [1]. Внимание со стороны ученых-экономистов к обоснованию механизмов его развития, трансформации и усовершенствования структуры также не была проявлена надлежащим образом. В 70-90-х годах прошлого века туризм учитывая его региональную специфику исследовали преимущественно экономисты-географы. В их работах исследованы преимущественно географическая предопределенность отрасли, ее ресурсный потенциал, виды аттракций и направления и формы осуществления туристических услуг.

В 2000-х годах активный интерес к решению проблем развития отрасли на теоретическом и практическом уровне начали проявлять ученые-экономисты. Так, исследовались особенности организационно-экономического механизма осуществления туристско-рекреационной деятельности, необходимость развития аграрного и сельского зеленого туризма, их социально-экономическая эффективность (Л. Мармуль, О. Сарапина) [2, 3]. В работах Л. Забуранной [4] рассмотрены особенности туристической деятельности в контексте развития сельских территорий, Г. Мальської исследованы основы ведения туристического бизнеса [5]. Формированию региональной структуры туристической отрасли посвящены работы Д. Стеценка [6]. Основы менеджмента туристической деятельности освещены в работах И. Школы [7].

Среди публикаций зарубежных исследователей следует отметить работы В. Квартальнова, Дж. К. Холлоуэя, Н. Тейлора, К. Адамса и др. ученых. Однако многие проблемы развития отрасли туризма на теоретическом и практическом уровне, особенно в региональной экономике, требуют углубленных исследований. Прежде всего, это касается источников и механизмов ее финансирования, институционального обеспечения развития.

*Формирование целей статьи (постановка задания).* Целью статьи является определение проблем регионального развития туристической отрасли и на этой основе – обоснование механизмов совершенствования ее структуры и территориальной организации.

*Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.* Механизмы финансового обеспечения совершенствования региональной структуры туристической отрасли имеют важные вопросы дальнейшего применения, которые требуют решения на общегосударственном уровне:

- создание государственного органа охраны культурного наследия на уровне областных государственных администраций;

- создание отдельного подразделения областных государственных администраций по вопросам взаимодействия с национально-культурными обществами;

- утверждение Кабинетом Министров Украины Типового положения об управлении (департаменты) культуры и туризма на уровне областных государственных администраций;

- утверждение Министерством культуры Типового положения о структурном подразделении областных государственных администраций по вопросам туризма и курортов;

- утверждение Правительством Украины Концепции Государственной программы развития отдельных курортов государственного значения на 2015-2020 гг.;

- разработка и утверждение общегосударственной программы развития музеев;

- утверждение Кабинетом Министров Украины Государственной программы развития Национальных заповедников на 2015-2020 гг.

Необходимо отметить, что подавляющее большинство финансовых ресурсов регионов в современных условиях хозяйствования аккумулирует именно государство, и в столице осуществляется перераспределение финансов с одной стороны по формульному принципу субсидий, а с другой – за субъективными факторами, в т.ч. на основе лоббирования интересов отдельных регионов. Так, например, по установленным законодательством в 2012 г. в общий фонд местных бюджетов Запорожской области поступило 1 млрд. 325,4 млн. грн. доходов (основные источники – налог с доходов физических лиц, налог на прибыль предприятий коммунальной собственности, плата за землю, плата за недра, плата за лицензии на право розничной торговли алкогольными напитками и табачными изделиями, плата за торговый патент, фиксированный сельскохозяйственный налог, местные налоги и сборы, единый налог для субъектов малого предпринимательства, неналоговые поступления, специальный фонд), что составляет 101,7 % к годовой суммы, утвержденной местными советами. Перевыполнение плана года составляет 22,1 млн. грн.

Объемы же расходов в целом в области в 2012 г. оказались несоизмеримыми с этими доходами местных бюджетов. Так, на образование было направлено 776,8 тыс. грн., здравоохранение – 573,3 тыс. грн., социальная защита населения – 342,6 тыс. грн., культура – 73,7 тыс. грн., физическую культуру и спорт – 25,8 тыс. грн., оздоровление детей-сирот и детей из малообеспеченных семей в детских оздоровительных лагерях в период летних каникул – 5,0 млн. грн. (оздоровлено 2161 ребенка). Всего было израсходовано: по управлению образования и науки – 3,998 млн. грн., отдела по вопросам семьи и молодежи – 0,825 млн. грн., службе по делам несовершеннолетних облгосадминистрации – 0,199 млн. грн.

За 2012 г. из Государственного бюджета в местные бюджеты получили субвенции в объеме 626,8 млн. грн., а именно: на предоставление льгот и субсидий – 157,7 млн. грн.; на помощь семьям с детьми – 155,5 млн. грн.; на социально-экономическое развитие территорий – 176,1 млн. грн.; на программы социально-культурной сферы – 15,4 млн. грн. Общее финансирование программ историко-культурного, курортно-туристического направления в 2012 р. относительно объема получаемых в Запорожской области доходов было также незначительным. Его доля составила 2,1 % и имела следующую структуру:

- пополнение библиотечных фондов – 906 тыс. грн.;
- сохранение объектов культурного наследия – 13,5 тыс. грн.;
- развития культуры – 1 млн. 230 тыс. грн.;
- нематериальное культурное наследие – 173 тыс. грн.;
- сохранение библиотечных фондов – 255,8 тыс. грн.;
- поддержки национальных культур – 200 тыс. грн.

Неоправданно мало средств было выделено на сохранение объектов культурного наследия – всего 13,5 тыс. грн. Это указывает на необходимость перераспределения денежных средств в пользу региональ-

ных потребностей, тем более что они обеспечивают их поступления в государственный бюджет. Зато в 2013 г. по одной из региональных программ этого направления финансирования за счет субвенций из Государственного бюджета было вообще не предусмотрено, несмотря на исключительное общеукраинское значение культурно-исторического наследия Запорожского региона и его курортно-туристическую ценность [8].

На национальном, областном и местном уровнях принимаются многочисленные решения: законодательные и другие нормативно-правовые документы, Указы Президента, Постановления Кабинета Министров, государственные, региональные и местные Программы развития в различных направлениях, однако практически все они в должном объеме и в определенные сроки не финансируются, неэффективно и бессистемно реализуются. Например, реализация мероприятий областной Программы улучшения кинообслуживания населения на 2010-2012 гг., по выводам экспертов, не удовлетворила требования, которые предстают перед кинематографией и не была осуществлена.

Неэффективная через окончательный принцип финансирования государственная политика в области историко-культурного развития и несовершенство правовой и нормативной базы функционирования учреждений культуры приводит к сокращению культурных заведений и учреждений, сужения номенклатуры их услуг, уменьшение материально-технического снабжения, отсутствия социальной защищенности работников культуры, особенно сельских. Можно также утверждать о дискриминации в оплате труда работников культуры, подавляющее большинство из которых – женщины.

Указанное приводит к еще более сложным последствиям – потери культурного наследия, народных традиций, национальной самобытности, ухудшение туристической привлекательности страны и ее регионов при противоположных тенденциях в передовых странах мира. Ведь расходы на культуру вполне окупаемы и оборачиваются значительными доходами в других отраслях, в т.ч. в туризме. Они также имеют значительные социальные эффекты, способствуя гармоничному развитию общества, каждой личности.

Неэффективная государственная политика привела к болезненной местной проблеме в Запорожской области – неудовлетворительного состояния материально-технической базы учреждений культуры, особенно в сельской местности; отсутствие целевого финансирования областных программ развития отраслей культуры и туризма, поддержки сельского туризма. В частности, до 60,0 % объектов культурного наследия региона находится в неудовлетворительном состоянии и требует проведения работ по реставрации или реконструкции, обустройства для туристических посещений. С другой стороны, критическое состояние сохранности объектов культурного наследия, отсутствие должной финансовой поддержки делает невозможным осуществление целенаправленных мер по ее охране.

Недостаточное финансовое обеспечение культурных учреждений края привело к тому, что значительная часть культурной деятельности осуществляется на общественных началах. Например, в области на общественных началах функционирует 133 музея. Они расположены в сельских домах культуры или в отдельных помещениях, как правило, не отапливаются, работа заведующих музеями не оплачивается. Это негативно влияет на сохранение музейного фонда в целом. Несмотря на эти трудности, значительное количество общественных музеев работает на должном уровне: проводятся экскурсии, лекции, накапливается исторический материал, организуются культурные и туристические мероприятия. Однако результатом недофинансирования является слабая материально-техническая база: ненадлежащие средства охраны, недостаточное развитие современных коммуникаций и информационного обеспечения, слабое

обновление экспозиций, отсутствие отопления помещений и т.д.

В областном бюджете утверждены объемы ассигнований фактически только относительно текущей финансовой обеспеченности отрасли. Средства направляются на:

- первоочередные выплаты – заработная плата, стипендия, оплата коммунальных услуг и энергоносителей;
- на проведение текущих и капитальных ремонтов областных учреждений культуры и искусства (1811,0 тыс. грн. за последний год);
- оказание финансовой поддержки гастрольной деятельности театрально-зрелищных учреждений (52,0 тыс. грн. за последний год);
- реализацию мероприятий региональных программ в области культуры (с принятыми решениями сессий областного совета восьми, профинансированы мероприятия шести программ на сумму 2778,3 тыс. грн.).

В основном финансируются (и финансируются недостаточно) работы с текущей поддержки материально-технической базы культурных учреждений. В 2012 г. на материально-техническое переоснащение областных театров профинансировано из областного бюджета 620,0 тыс. грн., на проведение текущих ремонтов, компьютеризацию учебного процесса Запорожского музыкального колледжа им. П. Майбороды – 230,0 тыс. грн., Мелитопольского колледжа культуры – 130,0 тыс. грн. В 2012 г. Запорожском областном художественном музее было выделено 48,0 тыс. грн. на текущий ремонт, 100,0 тыс. грн. – на разработку проектно-сметной документации по капитальному ремонту аварийного здания. В областном краеведческом музее проведен текущий ремонт части помещений. Осуществлена частичная реконструкция нового помещения Приазовского районного краеведческого музея на сумму 110,0 тыс. грн. Однако эти меры позволили решить проблемы указанных учреждений лишь частично.

Проводились текущие ремонты также в Мелитопольском, Вольнянском, Пологовском, Приморском, Черниговском музеях и др. Осуществлен ремонт отопительной системы в Токмакском краеведческом музее. Установлена охранно-пожарная сигнализация, введена в действие охранную сигнализацию в пристроенных помещениях Каменско-Днепропетровского районного историко-археологического музея и др. Из бюджетов развития городов и районов области на проведение ремонтов учреждений культуры в 2012 г. было потрачено 2219,0 тыс. грн., в том числе для сельских учреждений 427,0 тыс. грн.

В 2012 г. Запорожская область впервые получила субвенцию из государственного бюджета в сумме 309,0 тыс. грн. на приобретение украинских музыкальных инструментов, благодаря чему высшие учебные заведения, музыкальные школы городов и районов получили инструменты для обучения детей игре на бандуре, кобзе, флейтах. В 2012 г. получена субвенция из Государственного бюджета в сумме 5,0 млн. грн. бюджета города Запорожья на развитие Национального заповедника „Хортица”.

В то же время медленно, но неуклонно внедряются рыночные механизмы и в сфере историко-культурного развития. Так, в 2012 г., музеи посетили 553,4 тыс. посетителей, предоставлено услуг на 1055,45 тыс. грн. За 2012 г. учреждениями кино и киноустановками области было проведено около 6,0 тыс. киносеансов, обслужено 69,0 тыс. зрителей, из них 22,0 тыс. детей. Кассовый сбор составил 594,8 тыс. грн., в т.ч. от детских киносеансов – 105,9 тыс. грн. С целью привлечения внебюджетных средств на улучшение состояния библиотечной работы библиотеками области предоставлено платных услуг на сумму 450,2 тыс. грн. Доходы от реализации культурных услуг равнялись 1612,9 тыс. грн.

В целом, учреждения культуры мало ориентированы на коммерческую туристическую работу в современных

рыночных отношениях. Поэтому с целью улучшения деятельности и решения неотложных проблем следует разработать и расширить специализированные мероприятия достижения финансово-экономической самодостаточности учреждений культуры. В их числе, по нашему мнению, должно быть развитие фандрайзингу, то есть финансирование частными лицами, фондами или учреждениями текущих потребностей учреждений культуры. Важное значение имеет создание благоприятного налогового режима для социально ответственного бизнеса. Речь идет о благотворительности, благотворительность, волонтерство, спонсорство, меценатство.

Сложной является проблема мониторинга и охраны памятников истории и культуры, предотвращения нарушения законодательства по охране культурного наследия путем согласования проектов земельных отводов и осуществление комплекса мероприятий для защиты памятников. В течение 2012 г. Запорожской областной инспекцией по охране памятников истории и культуры согласовано 2858 проектов, предоставлено 71 предупреждения, в 4 случаях произведена шурфовка участков, осуществлены спасательные археологические исследования 5 курганов в Запорожском районе (за счет спонсорских средств), поселение Портмашево в с. Беленькое того же района.

Необходимо указать, что на практике нарушаются правила эксплуатации памятников истории и архитектуры. Наиболее важной проблемой, которая усложняет наказания виновных в нарушении памятниковоохранного законодательства, является отказ правоохранительных органов в возбуждении дел или прекращении их. Даже совместные проверки с прокуратурой не дают последствий. Действенной мерой в этих случаях было бы предоставление областной инспекции права накладывать штрафные санкции на нарушителей, предусмотренные законом.

Анализ основных направлений памятниковоохранной работы показывает, что улучшение состояния охраны культурного наследия в области требует надлежащего финансового и технического обеспечения, создания государственного органа охраны культурного наследия и его вертикали. Важными являются реорганизация Запорожской областной инспекции по охране памятников истории и культуры, а также усиления внимания к охране памятников со стороны правоохранительных органов, общественных организаций, всей общественности в целом.

Итак, развитие туризма и курортно-рекреационной сферы в регионе должен наполнить областной бюджет и базироваться на инновациях (в т.ч. социальных) и равноуровневых инвестициях в сферу культуры. К тому же это будет стабилизирующим фактором жизни населения с ярко выраженной социально-экономической и гуманитарной функциями, сформированной управленческой моделью действий относительно стабильного и поступательного развития региона в целом.

Проблема развития туризма и курортов в регионе, таким образом, находится на пересечении межведомственных отраслевых интересов. Ее решение требует консолидации усилий и объединения смежных направлений деятельности. При ее решении необходимо использовать возможность нахождения под одной управленческой вертикалью таких направлений, как культура и туризм, сочетание и взаимопроникновение деятельности по взаимодействию с общественными организациями национальных меньшинств, субъектами туристической отрасли, культурными заведениями, структурами по охране памятников и музейной работы с целью выработки наиболее эффективной модели развития и размещения туристической отрасли края.

В системе организационно-экономических механизмов инвестиционной поддержки развития рекреации и туризма и совершенствование региональной структуры отрасли на основе мобилизации социально-культурного

и природно-ресурсного потенциала территории особое место занимают механизмы, реализующие политику инвестиционного протекционизма – функционирования специальных экономических зон и территорий приоритетного развития. Очевидно, что для Запорожской области такими территориями, в первую очередь, является Азовское побережье и остров Хортица на Днепре.

Поскольку туризм охватывает широкий диапазон видов деятельности и выходит за рамки традиционного представления о нем как о явлении, связанном только с отдыхом, то эффект от него должен рассматриваться с точки зрения спроса особого типа потребителя, а не с точки зрения предложения, что характерно, например, для промышленности. Туризм невозможно ограничить лишь производством услуг, поскольку этот вид деятельности определяется не столько характером услуги, что производится, сколько особенностями и количеством потребителей туристского продукта, полученными эффектами от их предоставления.

Таким образом, социально-экономический эффект в отрасли зависит от конечного потребления любого ее продукта, что у большей степени зависит от потребителя и в меньшей – от типа продукта. Согласно Методике расчета объемов туристической деятельности, процесс расчета показателей статистики отрасли туризма складывается из следующих основных этапов:

- определение количества посетителей определенной категории и с объектами (туристическими аттракциями);
- определение средней продолжительности пребывания туристов определенной категории;
- расчет поступлений от туризма за применения нормативных показателей соответствующего уровня затрат (туристического потребления);
- расчет других показателей: основные критерии определения допустимой экологической нагрузки – предельно допустимые концентрации (ПДК) загрязнения окружающей среды, уровень профессиональных заболеваний, заработная плата.

Использование несущельных методов статистического наблюдения, которое обосновывается как основа осуществления мониторинга перечисленных выше показателей, предполагает использование всех возможных источников статистической информации (как государственной, так и ведомственной отчетности) и требует осуществления определенных дополнительных расчетов. Поэтому источником данных о туристических расходах считается экспертная оценка, а также статистическое обследование (опрос) туристов или субъектов туристической деятельности, согласно статьям расходов.

*Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.* Результатом реализации финансово-экономических и институциональных механизмов совершенствования структуры туристической отрасли на региональном уровне должно стать формирование сети экономически самодостаточных культурно-туристических центров и курортно-рекреационных центров как познавательного-отпускной, так и лечебно-восстановительной специализации. Определение стратегических направлений, механизмов мобилизации социально-культурного, природно-ресурсного и других составляющих туристского потенциала территории в интересах развития рекреации и туризма, выбор и адаптация к реальным экономическим условиям наиболее приоритетных из них будут способствовать дальнейшему устойчивому развитию туристической отрасли как социально, так и экономически и экологически значимого сектора экономики Запорожской области.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон України «Про туризм» від 15.09.1995 р. № 324/95-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1995. – № 31. – 242с.
2. Мармуль Л.О. Організаційно-економічний механізм функціонування туристично-рекреаційних підприємств:

[монографія] / Л.О. Мармуль, О.А. Сарапіна. – К.: ННЦ «Ін-т аграр. екон.», 2006. – 180 с.

3. Сарапіна О.А. Агротуризм Херсонської області у системі туристично-рекреаційних відносин / О.А. Сарапіна // Таврійський науковий вісник : зб. наук. пр. – Херсон: Айлант, 2006. – Вип. 47. – С. 202-209.

4. Забуранна Л.В. Зарубіжний досвід розвитку сільського зеленого туризму / Л.В. Забуранна // Економіка АПК. – К., 2011. – №6. – С.178-183.

5. Мальська М.П. Основи туристичного бізнесу / М.П. Мальська, В.В. Худо, В.І. Цибух. – К.: Центр

навчальної літератури, 2004. – 272 с.

6. Стеченко Д.М. Передумови і напрямки формування туристичного ринку України / Д.М. Стеченко // Туризм: теорія і практика. – 2009. – № 1. – С. 5-11.

7. Школа І.М. Розвиток туристичного бізнесу регіону: [монографія] / І.М. Школа, Т.М. Ореховська [та ін.]. – Чернівці: Книги – XXI, 2007. – 292 с.

8. Туризм, відпочинок та санаторно-курортне лікування області: [стат. зб.] / Головне управління статистики у Запорізькій області. – Запоріжжя, 2014. – 59 с.

## THE FORMATION OF FINANCIAL-ECONOMIC AND INVESTMENT MECHANISMS TO IMPROVE THE STRUCTURE AND EFFICIENCY OF THE TOURISM INDUSTRY AT THE REGIONAL LEVEL

© 2014

*O.A. Marchenko*, candidate of geographical sciences, associate professor  
Melitopol State Pedagogical University named after Bogdan Khmelnytsky, Melitopol (Ukraine)

*Annotation:* The article identifies the problems of the tourism industry in conjunction with the issues of the socio-cultural potential. This helped to justify the economic-financial (budget support, fundraising, social responsibility of business, special tax regimes) and institutional arrangements (improvement of legislation, regulations, restructuring of institutions, state regulation and support the improvement of its structure and location, to determine a management development model.

*Keywords:* tourism, socio-cultural sphere, tourism potential, financial-economic and institutional arrangements, structure, improvement, management.

УДК 657.6

## К ВОПРОСУ ОБ АНАЛИТИЧЕСКИХ ВОЗМОЖНОСТЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

© 2014

*Д.В. Михайлова*, магистрант кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

*Аннотация:* В статье рассматриваются актуальные вопросы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Подчеркнута роль бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов в информационном обеспечении анализа системы рисков для пользователей отчетности. Рассмотрены аналитические возможности бухгалтерской отчетности.

*Ключевые слова:* бухгалтерская (финансовая) отчетность, информационные ресурсы предприятия, анализ финансовой отчетности, финансовое состояние предприятие.

Информационные ресурсы в условиях современной индустрии играют основополагающую роль в управлении экономикой государства. Для принятия эффективных управленческих решений требуется достаточное количество достоверной информации. Отсутствие необходимой информации, как и наличие недостоверной, является причиной затруднений в принятии правильных и обоснованных решений на любом уровне управления.

В системе информационного обеспечения центральное место занимает бухгалтерская информация, которая позволяет получать постоянную системную информацию о состоянии хозяйствующего субъекта.

Информационные потоки, имеющие отношение к конкретному предприятию, разнообразны. Значительная их часть формируется и затрагивает используемую на предприятии систему бухгалтерского учета.

Основная цель бухгалтерской отчетности заключается в предоставлении заинтересованным пользователям достоверной и уместной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации для принятия экономических решений о дальнейших формах взаимодействия с деловыми партнерами. Очень важно это и при составлении консолидированной отчетности в холдинговых компаниях [1].

Внимание к отчетности обусловлено тем, что любое предприятие в той или иной степени постоянно нуждается в дополнительных источниках финансирования. Найти их можно на рынках капитала. Привлечь потенциальных инвесторов и кредиторов возможно лишь путем объективного информирования их о своей финансово-хозяйственной деятельности, т.е. в основном с помощью собственной отчетности. Насколько привлекательны опубликованные финансовые результаты, текущее и

перспективное финансовое состояние предприятия, настолько высока и вероятность получения дополнительных источников финансирования [2].

В настоящее время бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения анализа системы рисков для пользователей отчетности [3].

Следует подчеркнуть, что одно из основных достоинств бухгалтерской отчетности как средства коммуникации – ее аналитические возможности. Анализ годовых отчетов компаний (потенциальных и действующих контрагентов) входит в число основных разделов текущей деятельности бухгалтеров, финансовых менеджеров, аналитиков. Важность его предопределяется тем обстоятельством, что в условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов, являющаяся, по сути, единственным средством коммуникации, достоверность которого весьма высока и при определенных условиях подтверждена независимым аудитом, становится важнейшим элементом информационного обеспечения финансового анализа. Именно бухгалтерская отчетность в совокупности со статистической и текущей информацией финансового характера, публикуемой соответствующими агентствами в виде аналитических обзоров о состоянии рынка капитала, позволяет получить первое и достаточно объективное представление о состоянии и тенденциях изменения экономического потенциала возможного контрагента или объекта инвестиций.

Финансовая отчетность составляет основу информационной базы финансового анализа. Финансовый анализ может проводиться в различных ситуациях в зависимо-