

На правах рукописи



Надворная Гюльнара Газанфаровна

**Повышение эффективности использования
экономического потенциала предприятий
туристско-рекреационной сферы**

Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством
(рекреация и туризм)

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Сочи – 2017

Работа выполнена в ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Климчук Светлана Владимировна

Официальные оппоненты: **Берлин Сергей Игоревич**
доктор экономических наук, профессор,
Краснодарский филиал ФГБОУ ВО
«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации», заместитель директора
по научной работе

Полухина Анна Николаевна
доктор экономических наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Поволжский государственный
технологический университет», профессор
кафедры сервиса и туризма

Ведущая организация: **ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский
государственный университет им. Х.М.
Бербекова»**

Защита состоится «11» мая 2017 г. в 14:00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.255.02 на базе Сочинского государственного университета по адресу: 354003, г. Сочи, ул. Пластунская, 94, корпус 2, аудитория 237.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГБОУ ВО «Сочинский государственный университет» и на сайте:
<http://www.sutr.ru/science/dissertation/dissovet-economic/soiskateli/nadvornaya-gyulnara-gazanfarovna/Диссертация%20Надворная%20Г.Г.%20на%20сайт%203.pdf>

Автореферат разослан «08» апреля 2017 года.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических
наук, доцент

 Воробей Елена Константиновна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

В настоящее время туристско-рекреационная сфера деятельности является областью приоритетного развития. Наличие большого количества разнообразных туристских и рекреационных ресурсов, в том числе природно-климатических и историко-культурных, создаёт благоприятную основу для развития данной сферы деятельности. Вместе с тем функционирование предприятий туристской сферы в нынешних условиях усложнено рядом неблагоприятных факторов воздействия, таких как: высокая степень динамизма рыночной среды, нестабильность политической и экономической ситуации, недостаточная инфраструктурная обеспеченность, ужесточение конкуренции, зависимость от платёжеспособного спроса. Негативное влияние этих факторов отражает доля туризма в ВВП государства, которая в настоящее время не превышает 1,5 % при среднемировом значении 10 %¹. Современное экономическое состояние предприятий данной сферы характеризуется слабой эффективностью: предельно низкой рентабельностью хозяйственной деятельности, а в отдельных случаях убыточностью. В подобных условиях неизменно возрастает роль выявления и использования внутренних источников саморазвития субъектов туризма и рекреации.

В основе функционирования предприятий лежит формирование и использование экономического потенциала. Именно это качество и формирует текущую и перспективную эффективность деятельности предприятий туристско-рекреационной сферы. Данное обстоятельство обуславливает актуальность разработки, апробации и внедрения современных научно-обоснованных методов формирования и использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, механизмов его развития, измерения процессов оптимизации, а также совершенствования методов экономического анализа, позволяющих выявлять и оценить внутренние резервы повышения эффективности деятельности субъектов данной сферы.

Степень научной разработанности проблемы. Научные представления и концептуальные основы туристско-рекреационной деятельности развиты в трудах таких отечественных ученых, как: А.Ю. Александрова, М.В. Аликаева, А.М. Ветитнев, Т.Е. Гварлиани, В.А. Квартальнов, С.В. Климчук, А.Х. Каранашев, А.Г. Карашева, А.А. Клейман, В.И. Кружалин, Т.П. Левченко, З.А. Мустафаева, М.А. Морозов, Н.С. Морозова, Г.М. Романова, Т.Н. Скоробогатова, Е.О. Таппасханова, З.Ю. Тенова и др.

Исследование различных аспектов функционирования сферы туризма и рекреации, анализ и прогнозирование протекающих в ней процессов представлены в работах ученых: В.И. Азара, М.М. Амирханова,

¹ См.: Парламентская газета: Издание Федерального Собрания Российской Федерации. URL: <https://www.pnp.ru/economics/2016/01/20/dolya-turizma-vvvp-rossii-pochti-vsem-raz-menshe-srednemirovogo-znacheniya.html>

Д.И. Асланова, И.С. Берлина, Е.С. Богомоловой, Т.И. Власовой, Е.Л. Драчёвой, М.А. Жуковой, Н.Д. Загорина, Т.И. Кислицыной, М.С. Оборина, А.Н. Полухиной, Н.К. Сердюковой, Г.А. Симоняна, А.Д. Чудновского и зарубежных исследователей Дж. Кросли, Л. Дуайера, К. Голднера, Дж. Холлоуэя, М. Стейблера, Дж. Трайба и др.

Глубокой проработкой вопросов эффективности деятельности и функционирования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы занимались отечественные и зарубежные учёные: К.С. Борзенкова, В.В. Ковалёв, Л.С. Сосненко, Л.И. Гонтаржевская, И.А. Гунина, Ю.А. Дорошенко, Ю.А. Макушева, Р.В. Марушков, Г.С. Мерзликина, Т.И. Ткаченко, Л.М. Томаневич, С.И. Ускова, Т.Г. Храмцова, А.Н. Цацулин, С.Ю. Цехла, Д.К. Шевченко, А.Д. Шеремет и др.

Анализ научных трудов показал, что вопросы повышения эффективности деятельности предприятий туристско-рекреационной сферы на основе оптимизации процесса формирования и использования их экономического потенциала требуют дальнейшего развития. Актуальность темы и недостаточная степень ее научной разработанности определили цель и задачи диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка научно-методических и практических рекомендаций по повышению эффективности использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы.

Указанная цель обусловила постановку и решение следующих задач:

1. Обобщить, систематизировать и дополнить методические подходы к функционированию и оценке экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы на основе отечественного и зарубежного опыта.

2. Предложить механизм эффективного функционирования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы с учетом особенностей деятельности ее субъектов при формировании и использовании ресурсного потенциала.

3. Разработать модифицированную систему взаимодействующих показателей ресурсов и результатов, позволяющую обосновать ключевые показатели оценки экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы.

4. Обосновать систему показателей комплексной оценки эффективности использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы.

5. Оценить влияние рисков зональности и отраслевой направленности на предпринимательскую деятельность субъектов туризма и рекреации.

6. Предложить направления повышения эффективности использования и развития экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы.

Объектом исследования является экономический потенциал предприятий туристско-рекреационной сферы как система взаимодействующих ресурсов и результатов.

Предметом исследования является совокупность организационно-экономических отношений, возникающих в процессе использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы.

Научная новизна полученных результатов заключается в разработке научно-методических и практических рекомендаций по повышению эффективности использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы посредством управления процессами взаимодействия ресурсов и результатов, и представлена следующими положениями:

1. В результате систематизации методических подходов предложено авторское видение понятия «экономический потенциал предприятий туристско-рекреационной сферы» с позиции процессно-резервного подхода, уточнен элементный состав и принципы функционирования. Предложен концептуальный подход к оценке экономического потенциала предприятий туризма и рекреации, учитывающий взаимодействие показателей формирования и использования ресурсов и результатов, что в отличие от существующих положений, обеспечивает возможность комплексной оценки и использования внутренних резервов повышения эффективности деятельности.

2. На основе анализа научных источников, а также оценки состояния и тенденций развития экономического потенциала выявлены особенности развития деятельности субъектов туристско-рекреационной сферы при формировании и использовании ресурсного потенциала, предложен механизм эффективного функционирования экономического потенциала предприятий данной сферы деятельности, включающий три этапа: формирование, использование, развитие.

3. В результате исследования состояния и динамики экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы и выявления факторов, влияющих на его использование, разработана модифицированная система взаимодействующих показателей ресурсов и результатов, что, в отличие от применяемых в отечественной и зарубежной практике методов, позволяет оценить экономический потенциал комплексно, а не по отдельным составляющим (ресурсной – имущественная оценка и результативной – комплекс показателей эффективности).

4. Разработана система показателей комплексной оценки эффективности использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, которая позволяет оптимизировать процессы функционирования экономического потенциала.

5. Усовершенствована система управления зонально-отраслевым риском по центрам ответственности процессов эффективного использования

экономического потенциала предприятий, учитывающая особенности предпринимательской деятельности субъектов туризма и рекреации.

6. Предложены направления повышения эффективности использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, которая позволяет определить резервы экономического роста, и включает методы, инструменты и направления решения задач стратегического развития экономического потенциала.

Теоретическая значимость исследования заключается в уточнении и дополнении понятийного аппарата экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, способствует наращению научного знания в области функционирования экономического потенциала. Теоретические и методические положения, сформулированные автором, обосновывают методы оценки экономического потенциала субъектов туризма и рекреации, формируя основу для принятия управленческих решений по его эффективному использованию.

Практическая значимость результатов, полученных автором в диссертационном исследовании, заключается в том, что их использование в практической деятельности предприятий туристско-рекреационной сферы предоставит возможность комплексной оценки экономического потенциала и разработки системы действенных мер по оптимизации процессов его функционирования, что позволит повысить эффективность деятельности предприятий за счет внутренних резервов экономического роста.

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили научные работы отечественных и зарубежных ученых в области туристско-рекреационной и санаторно-курортной деятельности, теоретических и практических аспектов формирования, использования и оценки экономического потенциала предприятий, фундаментальные и прикладные разработки зарубежных и отечественных ученых в области стратегического развития субъектов туризма и рекреации.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации и Республики Крым, монографии, диссертационные исследования, материалы научно-практических конференций, данные официальной финансовой отчетности предприятий туристско-рекреационной сферы, данные статистических сборников Республики Крым, информационные ресурсы сети Интернет, результаты личных исследований и наблюдений.

В диссертационной работе были использованы методы системно-структурного и сравнительного анализов, абстрактно-логического монографического, экономико-математического методов, экономического анализа, моделирования и прогнозирования.

Положения, выносимые на защиту:

- авторский подход к понятию экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, учитывающий элементный состав и

принципы функционирования обеспечили возможность формирования научно-методической основы комплексной оценки экономического потенциала предприятий посредством определения взаимодействия показателей ресурсов и результатов, что предоставляет возможность решения проблемы использования внутренних резервов повышения эффективности их деятельности;

- механизм функционирования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, который сориентирован на повышение эффективности использования экономического потенциала на основе задействования внутренних факторов экономического роста субъектов туризма и рекреации;

- методический подход к оценке экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы на основе разработанной автором модифицированной системы показателей оценки и оптимизации экономического потенциала, учитывающей взаимодействие ресурсной и результативной его составляющих.

- система комплексной оценки экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, которая позволяет повысить эффективность использования экономического потенциала.

- комплекс методов и инструментов управления зонально-отраслевым риском по центрам ответственности процессов формирования и использования экономического потенциала предприятий, учитывающий особенности предпринимательской деятельности субъектов туризма и рекреации.

- сформированная система повышения эффективности использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, которая включает методы, инструменты и направления решения задач стратегического развития экономического потенциала.

Соответствие темы диссертации паспорту специальности ВАК. Данное исследование выполнено в соответствии с п. 15.9. «Размещение и эффективность деятельности предприятий сферы рекреации и туризма и факторы, их обеспечивающие», п. 15.26. «Повышение эффективности использования ресурсного потенциала в индустрии гостеприимства» и п. 15.31. «Особенности развития предпринимательской деятельности организаций санаторно-курортной сферы» паспорта специальности 08.00.05. – Экономика и управление народным хозяйством (рекреация и туризм).

Гипотеза исследования основана на предположении о том, что туристско-рекреационная сфера будет более динамично развиваться при условии повышения эффективности деятельности предприятий за счет выявления неиспользуемых резервов на базе комплексной оценки формирования и эффективности использования экономического потенциала. Решение данной проблемы заключается в совершенствовании процессов формирования и использования экономического потенциала предприятий и разработке системы мероприятий, обеспечивающих его адаптивность в

условиях изменяющейся внешней экономической среды и развитие в долгосрочной перспективе.

Обоснованность и достоверность результатов проведенного диссертационного исследования определяется методами исследования, основанными на анализе как российской, так и зарубежной литературы. Разработанные методические рекомендации опираются на экономические расчеты, выполненные на основе материалов официальной типовой отчетности, полученных в процессе исследования. В рамках диссертационной работы проанализированы статистические данные, которые характеризуют основные тенденции развития предприятий туристско-рекреационной сферы, подтверждающие достоверность и обоснованность выводов и полученных результатов.

Апробация результатов диссертации. Основные положения исследования нашли апробацию на следующих научных конференциях: Международная научно-практическая конференция «Теория и практика экономики и предпринимательства» (Алушта, 11-13 мая 2006), Международная научно-практическая конференция «Современные проблемы и пути их решения в науке, транспорте, производстве и образовании» (Одесса, 15-25 декабря 2007), Всеукраинская научно-практическая конференция «Проблемы экономической устойчивости предприятий Украины» (Симферополь, 30 ноября - 1 декабря 2008), Международная научно-практическая конференция «Архитектоника финансового пространства и его интеграционные приоритеты» (Симферополь, 26-28 сентября 2012), Международная научно-практическая конференция «Современные направления теоретических и прикладных исследований '2013» (Одесса, 18-29 июня 2013), Международная научно-практическая конференция «Финансовая архитектура в системе экономических преобразований» (Симферополь, 25-27 сентября 2013), Всеукраинская научно – практическая конференция «Потенциал устойчивого развития и финансовая безопасность социально-экономических систем» (Симферополь-Гурзуф, 17-18 октября 2013), Международная научно-практическая конференция «Финансовая архитектура и перспективы развития глобальной финансовой системы» (Симферополь, 24-26 сентября 2014), Международная научно-практическая конференция «Финансовая архитектура и перспективы развития глобальной финансовой системы» (Симферополь, 23-25 сентября 2015), научно-практический семинар «Институт финансово-кредитных отношений в условиях рыночных трансформаций» (Симферополь, 12-13 ноября 2015), Международная научно-практическая конференция «Современные трансформации индустрии туризма и гостеприимства в России» (Сочи, 30 ноября 2016).

Сформулированные в диссертации результаты научных исследований доведены до уровня методических разработок и приняты к внедрению Министерством курортов и туризма Республики Крым, а также в практической деятельности АО «Туристско-оздоровительный комплекс

«Судак». Основные положения диссертационной работы используются в учебном процессе Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского» в преподавании ряда дисциплин.

Публикации. По теме исследования опубликовано 25 работ общим объёмом 9,45 п.л. (авторских 8,14 п.л.), из которых 3 статьи в изданиях, рекомендованных ВАК Российской Федерации, общим объёмом 2,12 п.л. (авторских 1,15 п.л.), 7 статей в изданиях ВАК Украины общим объёмом 3,44 п.л., (авторских 3,44 п.л.), а также статья и тезисах докладов объёмом 3,89 п.л. (авторских 3,55 п.л.).

Объём и структура работы. Общий объём основного текста составляет 180 страниц, состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 225 источников и 5 приложений, включает 45 таблиц, 53 рисунка, 29 формул.

Во введении обоснована актуальность избранной темы, определены цели и задачи, сформулирована проблемная ситуация и научная гипотеза, объект и предмет исследования, указаны применяемые методы исследования, раскрыта научная новизна полученных результатов, представлены сведения об их апробации и внедрении.

В первой главе «Теоретические аспекты функционирования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы» представлена глубокая теоретическая проработка подходов к понятию экономического потенциала и его оценке, осуществлено теоретическое обоснование актуализации исследования повышения эффективности деятельности предприятий на основе формирования и использования экономического потенциала с позиции единства ресурсной и результативной составляющих.

Во второй главе «Комплексная оценка эффективности использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы», на основе проведенного анализа состояния и динамики развития экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы за период с 2004 по 2015 годы, обоснованы ключевые показатели оценки эффективности использования экономического потенциала, сформирована интегрированная система его комплексной оценки и оптимизации.

В третьей главе «Формирование системы эффективного использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы» обоснованы стратегические направления совершенствования процессов формирования и использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, включающие механизм, систему инструментов и рычагов адаптации экономического потенциала внешним условиям экономической среды.

В «Заключении» сформулированы основные результаты работы и выводы по теме диссертационного исследования.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

1. Авторский подход к понятию «экономический потенциал предприятий туристско-рекреационной сферы», элементный состав и принципы функционирования экономического потенциала.

Изучение зарубежных и отечественных литературных источников позволило выделить два основных подхода к экономическому потенциалу предприятий и его оценке – ресурсной и результативной. Сделаны выводы о необходимости рассмотрения экономического потенциала предприятий с точки зрения эффективного взаимодействия ресурсной и результативной составляющих, что предоставляет возможность его комплексной оценки и выявления неиспользуемых резервов развития.

Установлено, что уникальной особенностью ресурсного потенциала как части экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы является наличие природно-климатических и туристских ресурсов, которые не входят в состав экономических ресурсов, формируемых предприятиями, но используются ими. Данный вид ресурсов с одной стороны расширяет экономические возможности предприятий, а с другой стороны создаёт риски сезонности и отраслевой направленности, что обуславливает специфические условия развития предпринимательской деятельности субъектов туризма и рекреации. С этой точки зрения экономический потенциал предприятий данной сферы представлен схематически на рисунке 1.

На основании лагового аспекта сбалансированности вовлеченных и реализованных ресурсов предложены два базовых принципа функционирования (формирования, использования и развития) экономического потенциала – достаточности и воспроизводства.

На основе проведенного исследования, сформулировано понятие экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы с точки зрения процессно-резервного подхода - это система взаимосвязанных процессов вовлечения, использования и реализации системы ресурсов, включающей экономические ресурсы, формируемые предприятиями, а также специфические ресурсы сферы туризма и рекреации, которые тесно взаимодействуют между собой и направлены на решение действующего противоречия достаточности и воспроизводства ресурсов.

Усовершенствование теоретических подходов к экономическому потенциалу предприятий туристско-рекреационной сферы позволило создать научно-методическую основу для формирования системы оценки и оптимизации экономического потенциала. Возможность оптимизации процесса формирования и использования экономического потенциала сопоставлена с нахождением области эффективного взаимодействия показателей обеспеченности ресурсами и эффективности деятельности.



Рисунок 1 - Экономический потенциал предприятий туристско-рекреационной сферы с позиции комплексной оценки

Представленный методический подход положен в основу дальнейшего исследования ресурсного потенциала и механизма формирования и эффективного использования экономического потенциала предприятий.

2. Механизм эффективного функционирования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, включающий три этапа: формирование, использование, развитие.

Современные требования, которые предъявляются к управлению экономическим потенциалом предприятий туристско-рекреационной сферы с целью достижения стратегических и тактических задач по его формированию и использованию обуславливают особенности ресурсного обеспечения, связанные со спецификой туристского и санаторно-курортного обслуживания, использования ресурсов, имеющих сезонный характер.

Механизм эффективного функционирования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы представляет собой систему процессов формирования, эффективного использования и развития экономического потенциала, направленную на его оптимизацию и обеспечение стабилизации экономического развития предприятий (рисунок 2).

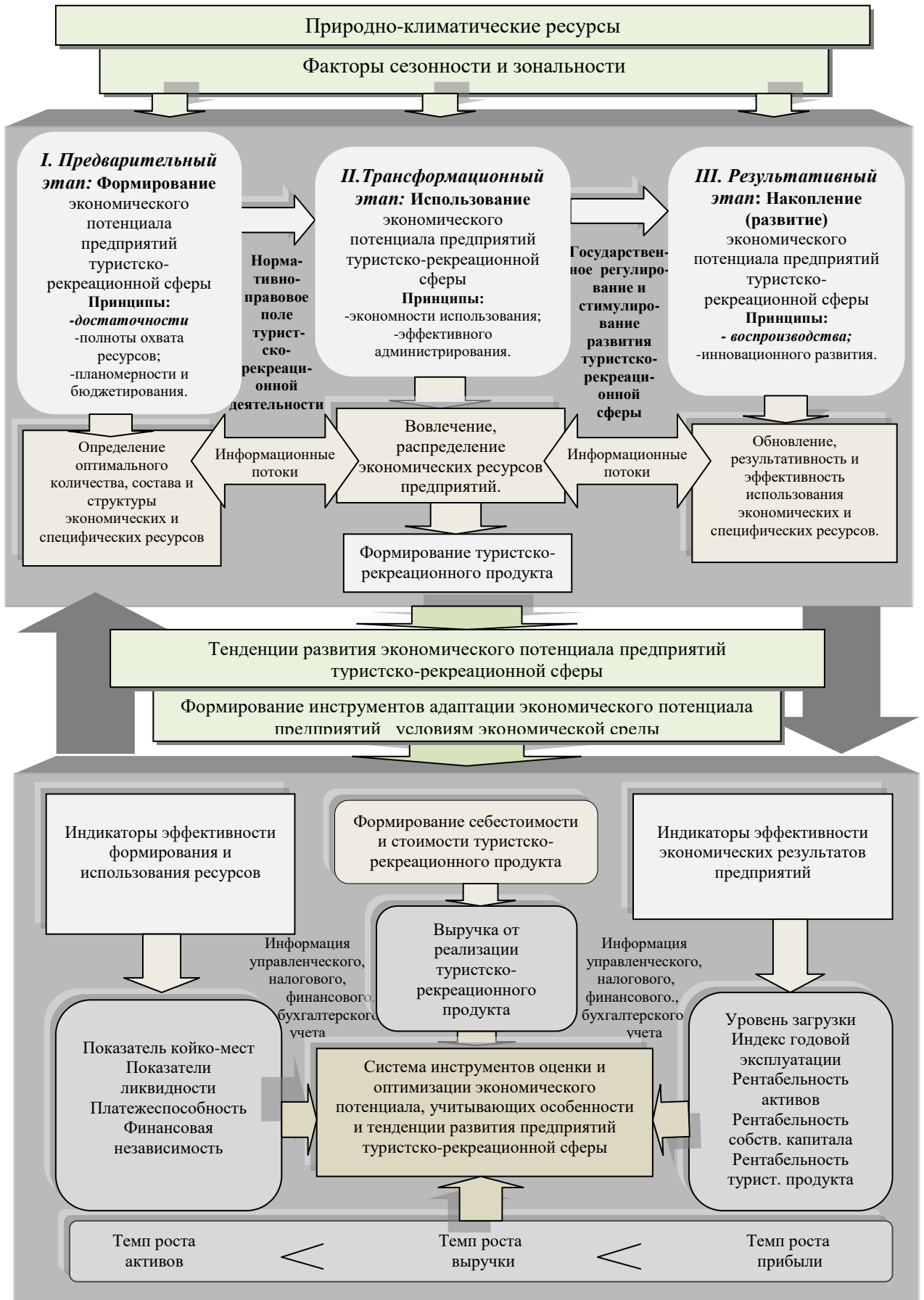


Рисунок 2 - Механизм эффективного функционирования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы

Ресурсный потенциал с учетом особенностей, обусловленных факторами сезонности и отраслевой направленности, характеризует степень обеспеченности ресурсами процесса формирования и использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы. Система функционирования экономического потенциала предприятий по трем этапам – формирования, использования и развития, представляет собой макроструктуру данного механизма. Соответственно каждому этапу свойственны показатели и информационные источники, которые формируют его микроструктуру. Связующим звеном процесса формирования и использования ресурсов является трансформационный этап, который обуславливает мезоструктуру механизма эффективного функционирования экономического потенциала. Наличие мезоструктуры объясняет характер взаимодействия ресурсов и результатов. Именно в этом ключевом звене были определены основные критерии оценки эффективного функционирования экономического потенциала предприятий – обеспеченности ресурсами и эффективности деятельности.

3. Методический подход к оценке экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, основанный на модифицированной системе взаимодействующих показателей ресурсов и результатов.

В процессе выявления проблемной ситуации состояния и динамики экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы проведена оценка экономического потенциала предприятий данной сферы за период с 2004 по 2015 годы с использованием традиционной методики, характеризующей обособленно ресурсную и результативную его составляющие. Выявлены тенденции развития экономического потенциала, оказывающие воздействие на эффективность деятельности предприятий, среди которых: наличие убыточности, устаревание основных фондов и оборудования, неэффективное управление ресурсами и источниками, наличие значительной дебиторской и кредиторской задолженности, что позволило определить стратегические задачи предприятий и сформировать новый методический подход к оценке экономического потенциала (таблица 1).

Предприятия туризма и рекреации, в сложившихся экономических условиях сталкиваются с необходимостью поиска новых методов управления, позволяющих более эффективно осуществлять организацию снабжения, производства и реализации туристского продукта, формирования запасов. Это определяет востребованность новых методических подходов к совершенствованию процессов управления ресурсами и результатами посредством применения инструмента оценки и оптимизации экономической среды предприятий.

Таблица 1 – Стратегические задачи предприятий туристско-рекреационной сферы в контексте нового методического подхода к функционированию экономического потенциала

| Тенденции развития экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы | Текущие задачи предприятий | Стратегические задачи предприятий |
|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Достаточный уровень ликвидности (по необходимому наличию мест размещения - койко-мест) и финансовой независимости (по факторам внутреннего развития с учетом индекса годовой эксплуатации) | Сохранение устойчивости развития при обеспечении круглогодичной эксплуатации | Обеспечение перспективного развития за счет повышения эффективности управления ресурсами и результатами |
| Наличие убыточности предприятий туристско-рекреационной сферы, сокращение рентабельности без учета лагового аспекта сбалансированности экономических и специфических ресурсов | Оптимизация политики управления ресурсами, формирование экономического потенциала с учетом лагового аспекта | Оптимизация экономического потенциала, как системы взаимодействия ресурсов и результатов |
| Устаревшее оборудование, нехватка средств модернизации при проведении консервативной политики управления ресурсами и источниками при недозагрузке производственных мощностей в межсезонье | Оптимизация загрузки, обновление, модернизация основных средств, оборудования | Повышение эффективности управления ресурсной и результативной составляющих экономического потенциала |
| Неэффективное использование собственного капитала без необходимой реконструкции материально-технической базы, что требует значительных расходов амортизационных отчислений на обновление основных фондов | Оптимизация политики управления капиталом при эффективной амортизационной политике | Использование внутренних источников развития за счет оптимизации экономического потенциала |
| Неэффективные способы институционального преобразования, повлекшие за собой фрагментацию некогда единых производственных комплексов на более мелкие обособленные структурные единицы и, как следствие, рост транзакционных издержек и соответствующее удорожание рекреационных услуг | Расширение номенклатуры туристско-рекреационных услуг, минимизация рисков при эффективном управлении издержками | Повышение эффективности функционирования экономического потенциала предприятий |

На основе проведенного исследования обоснованы и сформированы блоки ключевых показателей экономического потенциала предприятий, на базе которых разработана модифицированная схема взаимодействующих показателей ресурсов и результатов с ее последующей формализацией.

4. Система показателей комплексной оценки эффективности использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы.

Сопряженный эффект взаимодействия составляющих разработанной модифицированной системы показателей экономического потенциала позволил методически обосновать и формализовать область оптимизации экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы в виде интегрированного показателя качественной оценки экономического роста (Пкоэр). Использование данного показателя предполагает возможность оценки как фактического, так и перспективного уровня экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы. Поскольку функционирование предприятий туристско-рекреационной сферы осуществляется в условиях сложного взаимодействия целого комплекса факторов, для более полной оценки эффективности использования

экономического потенциала предприятий рекомендуется применение показателей, позволяющих углубить данную оценку (таблица 2).

Таблица 2 - Показатели эффективности экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы

| Показатели эффективности | Коэффициенты эффективности |
|---|---|
| Показатель качественной оценки экономического роста | $P_{\text{коэр}} = \frac{0,04 * \text{Соб.к.} * \text{Ротд}}{\text{Абс.л} * (\text{Запасы} + \text{Д/З} + \text{Дс})}$ |
| Индекс годовой эксплуатации | $I_{\text{год. эксплуатации}} = \frac{365}{\text{среднее кол. - во дней продолжительности путевок}}$ |
| Ресурсоемкость | $R_{\text{емк}} = \frac{\text{Совокупная сумма ресурсов}}{\text{кол. - во койко - мест} * I_{\text{год. эксплуатации}}}$ |
| Уровень достаточности экономического потенциала | $U_{\text{дэп}} = \frac{\text{Фпв} + \text{Апп} + \text{Исп} + \text{НПп} + \text{ИСп} + \text{ДЗп} + \text{ДЗп} + \text{Зп}}{\text{кол. - во койко - мест} * I_{\text{г.э.}}}$ |

В работе проведены расчеты эффективности использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы с применением, предложенного показателя оценки (Pкоэр) в диапазоне исследования с 2004 по 2015 г.г., результаты представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Расчет эффективности использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы (Pкоэр) за 2004 – 2015 г.г.

| Показатель / Год Наименов. предприятий | Pкоэр | | | | | | | | | | | | Темп роста 2015/ 2004, % |
|---|-------|--------|--------|-------|--------|-------|------|--------|---------|--------|--------|-------|-----------------------------------|
| | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | |
| АО «ТОК «Судак» | 39,43 | 115,28 | 135,07 | 61,96 | 127,31 | 73,17 | 2,98 | 0,77 | 28,55 | 3,57 | 1,79 | 0,21 | 0,5 |
| ЧАО «Львов-Интуртранс» | 0,06 | 0,07 | 0,14 | 0,05 | 0,02 | 0,06 | 0,04 | -34,53 | -152,23 | -21,66 | -102,9 | -89,3 | -148850,0 |
| ПАО ТГК "Днистер" | 0,00 | 0,13 | 0,22 | 0,17 | 0,01 | 0,02 | 0,01 | 6,20 | 0,99 | 1,67 | -3,74 | -13,6 | -1364000,0 |
| АО «Пансионат «Море» | 0,06 | 0,03 | 0,59 | 0,07 | 0,12 | 0,10 | 0,07 | 6,69 | 2,30 | 0,37 | -1,77 | -27,7 | -46233,3 |
| АО «Санаторий «Черноморец» | 0,12 | 0,08 | 0,01 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,20 | -4,17 | -4,19 | 95,33 | 2,73 | 2275,0 |
| ПАО «ТК «Фрегат» | 48,39 | 0,10 | 0,08 | 0,18 | 0,20 | 0,35 | 0,56 | 0,18 | 48,79 | 1,82 | 0,14 | 9,97 | -20,6 |
| ЧАО «ЗРЦТ» | 0,67 | 0,71 | 1,20 | 0,34 | 1,22 | 0,56 | 1,18 | 1,02 | 0,16 | 1,23 | 0,62 | 8,18 | -1220,9 |
| АО «Пансионат «Донбасс» | 0,22 | 0,08 | 0,19 | 0,18 | 0,05 | 0,28 | 0,35 | 0,00 | 0,05 | 0,02 | 0,15 | 0,08 | 36,4 |

Данные таблицы 3 отражают значительные скачки между значениями у предприятий, а также свидетельствуют о негативных тенденциях развития их экономического потенциала. Такая вариативность показателя соотносима с результатами, полученными в ходе анализа экономического потенциала

данных предприятий с помощью традиционной методики оценки - отдельно по ресурсной и результативной составляющим. Это обусловлено значительной вариативностью в динамике показателей ресурсоотдачи, ликвидности и рентабельности (наличие убыточности некоторых предприятий). Туристско-рекреационная сфера имеет ярко выраженную ориентацию на сезонность. Такое влияние воздействует не только на экономику туристского обслуживания, но и на ритмичность функционирования субъектов хозяйственной деятельности. Таким образом, оценка взаимодействия ресурсов и результатов и степени их воздействия на экономический потенциал, позволяет осуществлять его адаптацию условиям изменяющейся экономической среды. Выявленные факторы негативно влияют на экономический потенциал предприятий, что подтверждает гипотезу о необходимости оптимизации процессов формирования и эффективного использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы.

5. Комплекс методов и инструментов управления зонально-отраслевым риском по центрам ответственности процессов формирования и эффективного использования экономического потенциала предприятий.

Для достижения стратегических и тактических целей по эффективному функционированию экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, необходимо учитывать влияние на этот процесс рисков зональности и отраслевой направленности. Для решения этой задачи предложено проведение оценки влияния риска на основании вариативности экономической отдачи предприятий туристско-рекреационной сферы по центрам ответственности процессов формирования и использования экономического потенциала, что позволяет сформировать информационную базу для разработки системы мероприятий, противодействующих рискам. Порядок расчета зонально-отраслевого риска представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Показатели оценки влияния зонально-отраслевого риска на эффективность использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы

| Показатели зонально-отраслевого риска | Коэффициенты зонально-отраслевого риска |
|---|---|
| Зонально-отраслевой риск по центру ответственности ресурсоотдачи | $P_{з.отр. ЦО Ром\delta} = \frac{\sum_{t \in T} Om_{kl}^{-} In Rom\delta}{\sum_{t \in T} Om_{kl}^{+} In Rom\delta}$ |
| Зонально-отраслевой риск по центру ответственности финансовой независимости | $P_{з.отр. ЦО Фн} = \frac{\sum_{t \in T} Om_{kl}^{-} In Фн}{\sum_{t \in T} Om_{kl}^{+} In Фн}$ |
| Зонально-отраслевой риск по центру ответственности абсолютной ликвидности | $P_{з.отр. ЦО Абс.л.} = \frac{\sum_{t \in T} Om_{kl}^{-} In Абс.л.}{\sum_{t \in T} Om_{kl}^{+} In Абс.л.}$ |

Проведенные расчёты значений зонально-отраслевого риска предприятий туристско-рекреационной сферы по центрам ответственности в диапазоне исследуемого периода представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Значения зонально-отраслевого риска предприятий туристско-рекреационной сферы по центрам ответственности ресурсоотдачи, финансовой независимости и абсолютной ликвидности в расчетном периоде 2004-2015 г.г.

| Наименование предприятий | Значение зонально-отраслевого риска по центру ответственности ресурсоотдачи | Значение зонально-отраслевого риска по центру ответственности финансовой независимости | Значение зонально-отраслевого риска по центру ответственности абсолютной ликвидности |
|----------------------------|---|--|--|
| АО «ТОК «Судак» | 1,0144 | 0,9336 | 0,970 |
| ЧАО «Львов-Интуртранс» | 1,006 | 1,0004 | 0,9996 |
| ПАО ТГК «Днистер» | 0,9927 | 0,9938 | 0,9983 |
| АО «Пансионат «Море» | 1,0664 | 0,9795 | 1,0034 |
| АО «Санаторий «Черноморец» | 1,0005 | 0,0037 | 1,002 |
| ПАО «ТК «Фрегат» | 0,9998 | 0,6675 | 0,9989 |
| ЧАО «ЗРЦТ» | 1,0006 | 0,9954 | 1,0664 |
| АО «Пансионат «Донбасс» | 0,9984 | 1,0045 | 1,0003 |

Сделан вывод, о том, что зонально-отраслевой риск однозначно воздействует на экономическую отдачу предприятий туристско-рекреационной сферы. Значения, превышающие единицу, свидетельствуют об отсутствии определенного резерва оптимизации исследуемых показателей, что свидетельствует о необходимости комплексной системы противодействия рискам. Максимальный риск имеет место по центру ответственности ресурсоотдачи, чуть меньший – по центру абсолютной ликвидности и наименьший – по центру ответственности финансовой независимости. Для определения инструментов снижения влияния риска в работе произведена идентификация распределения факторов зонально-отраслевого риска по установленным тенденциям развития экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы.

6. Сформированная система методов и инструментов повышения эффективности использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы.

Предложенная интегрированная система комплексной оценки экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы (Пкоэр), позволяет проводить его оптимизацию посредством моделирования составляющих экономического потенциала.

Функционирование экономического потенциала обуславливает движение экономических ресурсов, сопровождаемых движением информационных потоков, по горизонтали и по вертикали. Исследование движения информационного потока с учетом этапов трансформации

экономического потенциала по стадиям формирования, использования и развития, определило механизм управления системой экономической отдачи предприятий туристско-рекреационной сферы.

$$Эотд = Ин ЦО Фн \cong Ин ЦО Ромд \cong Ин ЦО Абс.л. \quad (1),$$

где: $Эотд$ – экономическая отдача предприятий туристско-рекреационной сферы.

Область взаимодействия информационных потоков центров ответственности показателя качественной оценки экономического роста получена графическим методом, путем наложения графиков зависимости выручки от реализации и финансовой независимости, выручки от реализации и ресурсоотдачи, выручки от реализации и абсолютной ликвидности.

На рисунке 3 представлено графическое отображение области экономической отдачи АО «Туристско-оздоровительный комплекс «Судак».

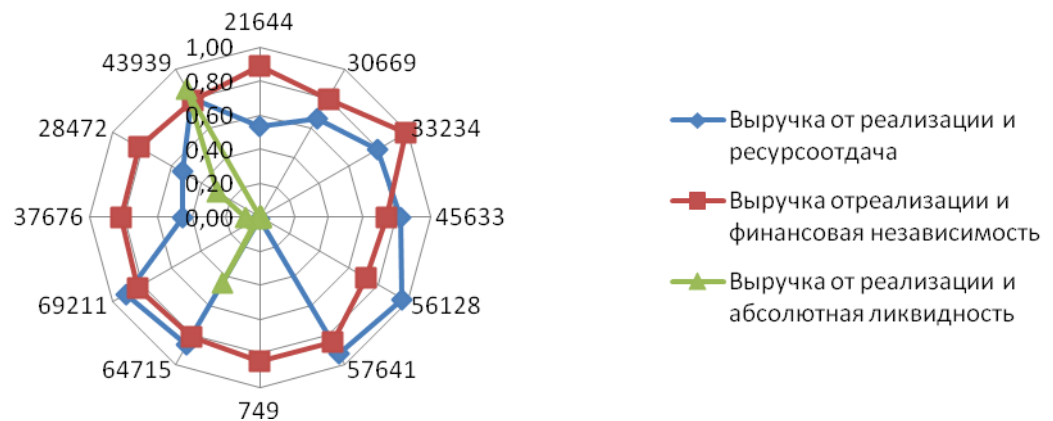


Рисунок 3 – Область экономической отдачи АО «Туристско-оздоровительный комплекс «Судак»

Обновленные центры ответственности экономической отдачи являются центрами управляющей системы эффективного функционирования экономического потенциала. Информационное поле, заданное центрами управления экономической отдачей предприятия, является управляемой системой, и отображает эффективность формирования и использования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы.

Для определения перспектив развития экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, построены прогнозы такого развития на основе комплексного показателя качественной оценки экономического роста (Пкоэр). С учетом данных прогнозов разработана модель стратегии развития экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, а затем технология развития экономического потенциала (рисунок 4).

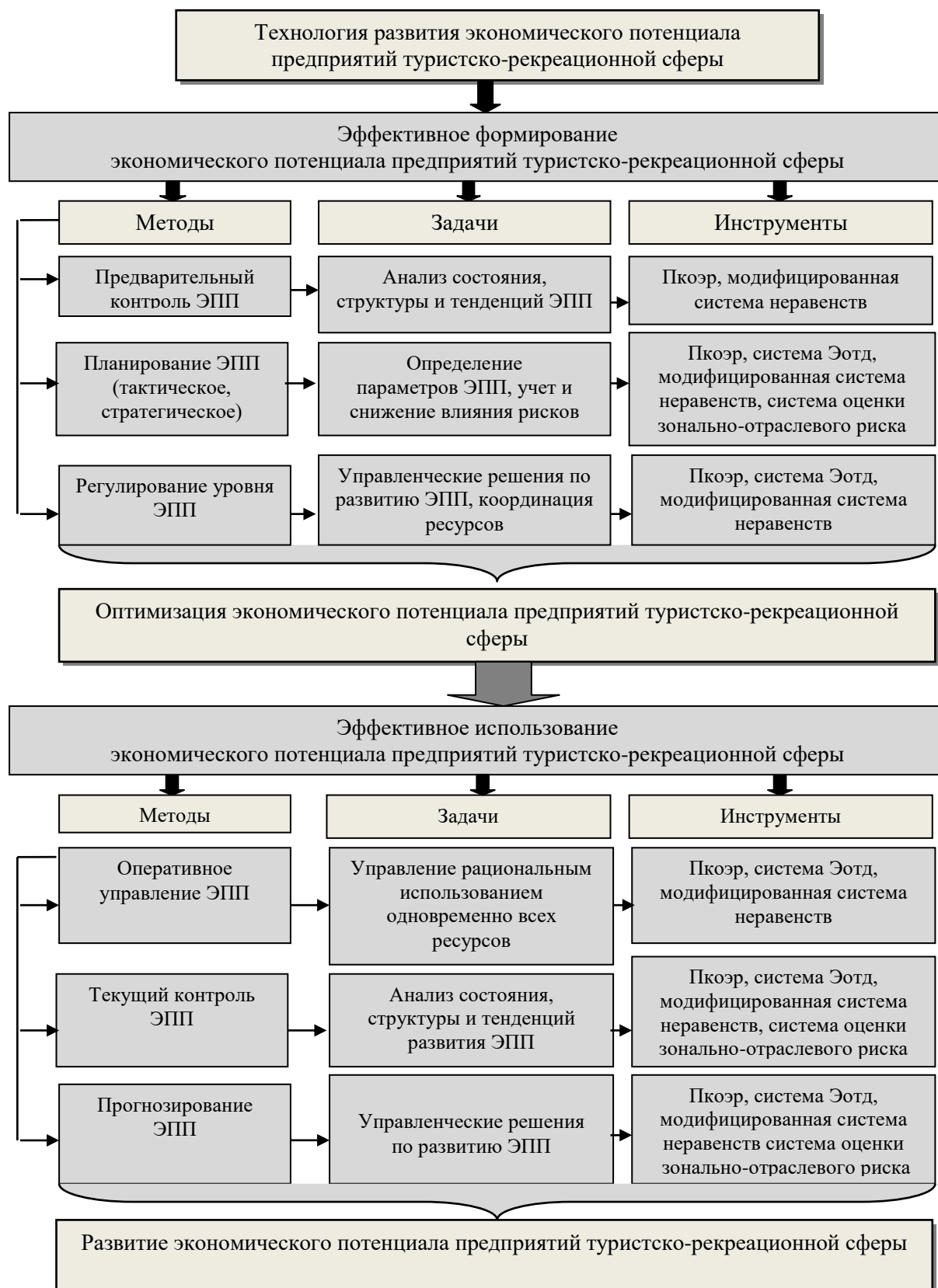


Рисунок 4 - Технология развития экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы

Проведенное с помощью матричной модели иерархической классификации ранжирование комплексного показателя качественной оценки экономического роста, позволило оценить и зафиксировать сферу

оптимального взаимодействия ресурсов и результатов экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы, при этом произвести классификацию предприятий по степени стабильности его развития.

В рамках системы эффективного использования и развития экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы сформированы методы и инструменты для решения задач, обеспечивающих его адаптивность в условиях изменяющейся среды функционирования на основе задействования внутренних источников экономического роста предприятий туризма и рекреации.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в ведущих рецензируемых журналах и изданиях, рекомендованных ВАК Российской Федерации

1. Надворная, Г.Г. Совершенствование методики оценки экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы / М.С. Оборин, Г.Г. Надворная, С.В. Климчук, Т.Е. Гварлиани // Вестник национальной академии туризма, 2016. – № 3(39). – С. 29-33 (0,53 п.л., в т.ч.автора 0,2 п.л.).

2. Надворная Г.Г. Система показателей эффективности экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы / Г.Г. Надворная // Вестник национальной академии туризма, 2016. – № 4(40). – С. 34-38 (0,45 п.л.).

3. Надворная, Г.Г. Теория и методология оценки экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы / Г.Г. Надворная, С.В. Климчук, М.С. Оборин, Т.Е. Гварлиани // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз, 2016. – № 6 (48). – С. 70-90 (1,15 п.л., в т.ч. автора 0,5 п.л.).

Публикации в ведущих рецензируемых журналах и изданиях, рекомендованных ВАК Украины

4. Надворная, Г.Г. Экономико-правовые аспекты развития туризма в Украине / Г.Г. Надворная // Культура народов Причерноморья. – 2007. – № 118. - С. 53–55 (0,34 п.л.).

5. Надворная, Г.Г. Повышение эффективности управления финансово-экономической деятельностью туристических предприятий / Г.Г. Надворная // Экономика Крыма: научный журнал. - Симферополь, 2008. – № 22. – С. 32-35 (0,27 п.л.).

6. Надворная, Г.Г. Теоретико-методические основы экономического потенциала предприятий / Г.Г. Надворная // Экономика Крыма: научный журнал. - Симферополь, 2012. – № 4(41). – С. 73-78 (0,46 п.л.).

7. Надворная, Г.Г. Оценка экономического потенциала предприятия в системе информационного обеспечения / Г.Г. Надворная // Экономический форум: научный журнал. – Луцк, 2013. - №1. – С. 229-237 (0,59 п.л.).

8. Надворная, Г.Г. Адаптация механизма эффективного функционирования экономического потенциала предприятий туристической сферы / Г.Г. Надворная // Развитие экономических методов управления национальной экономикой и экономикой предприятия: научный журнал. - Донецк, 2012. - № 248. – том XIII. – С. 211-224 (0,54 п.л.).

9. Надворная, Г.Г. Влияние показателей рентабельности и ликвидности на экономический потенциал предприятий сферы туризма / Г.Г. Надворная // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции: научный журнал. – Симферополь, 2012 - № 4(17). – С. 129–137 (0,67 п.л.).

10. Надворная, Г.Г. Стратегия эффективного функционирования экономического потенциала предприятий туристической сферы / Г.Г. Надворная // Культура народов Причерноморья: научный журнал. – Симферополь, 2013 - № 246. - С. 37-43 (0,58 п.л.).

Статьи и материалы в других изданиях

11. Ахундова, Г.Г. Перспективы развития туристической отрасли в Украине / Г.Г. Ахундова // Теория и практика экономики и предпринимательства, май 2006 г.) – Алушта, 2006. – С.125-126 (0,07 п.л.).

12. Надворная, Г.Г. Экономико-правовые аспекты развития туризма в Украине / Г.Г. Надворная // Современные проблемы и пути их решения в науке, транспорте, производстве и образовании 2007: материалы Международной научно-практической конференции (г. Одесса, декабрь 2007 г.). – Одесса: Черноморье, 2007. - С. 69-70 (0,08 п.л.).

13. Надворная, Г.Г. Развитие новых элементов в продвижении туристического продукта в АР Крым / Г.Г. Надворная, Г.Г. Ермоленко // Проблемы экономической устойчивости предприятий Украины: материалы VIII Всеукраинской научно-практической конференции (г. Симферополь, декабрь 2008 г.). – Симферополь: Доля, 2008. – С. 84–86 (0,12 п.л., в т.ч. автора 0,1 п.л.).

14. Надворная, Г.Г. Теоретические аспекты экономического потенциала предприятий / Г.Г. Надворная // Архитектоника финансового пространства и его интеграционные приоритеты: сборник трудов международной научно-практической конференции (г. Симферополь, сентябрь 2012 г.). – Симферополь: кафедра финансов и кредита, ТНУ им. В.И. Вернадского, 2012. – С. 137-140 (0,13 п.л.).

15. Надворная, Г.Г. Экономический потенциал предприятия в системе экономической отдачи / Г.Г. Надворная // Современные направления

теоретических и прикладных исследований '2013: сборник научных трудов SWorld международной научно-практической конференции. - Выпуск 1. Том 31. – Одесса: КУПРИЕНКО, 2013. – ЦИТ:113-1047. – С.57-62 (0,28 п.л.).

16. Надворная, Г.Г. Оценка эффективности функционирования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы [Электронный ресурс] / Г.Г. Надворная // Актуальные инновационные исследования: наука и практика: электронное научное издание. – Тамбов: ТГУ, 2013. - № 2. - Режим доступа: http://www.actualresearch.ru/nm/2013_2/Article/economics/nadvornaya20132.htm (0,44 п.л.).

17. Надворная, Г.Г. Влияние зонально-отраслевого риска на экономический потенциал предприятий туристско-рекреационной сферы / Г.Г. Надворная // Современный научный вестник. Серия : Экономические науки: научный журнал. – Белгород: ООО «Руснауцкнига», 2013. - № 7(146). – С. 59-67 (0,34 п.л.).

18. Надворная, Г.Г. Использование темповых показателей финансово-экономической деятельности при оценке экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы / Г.Г. Надворная // Финансовая архитектура в системе экономических преобразований: сборник трудов международной научно – практической конференции, 25-27 сентября 2013 г., ТНУ имени В. И. Вернадского. - Симферополь: ДИАЙПИ, 2013 г. - С. 127-131 (0,19 п.л.).

19. Надворная, Г.Г. Методический инструментарий оценки экономического потенциала предприятий / Г.Г. Надворная // Потенциал устойчивого развития и финансовая безопасность социально-экономических систем: материалы I Всеукраинской научно – практической конференции (17 - 18 октября 2013 г, Симферополь-Гурзуф). — Симферополь: АРИАЛ, 2013 г. - С. 60-63 (0,18 п.л.).

20. Надворная, Г.Г. Особенности функционирования экономического потенциала предприятий туристско-рекреационной сферы / Г.Г. Надворная // Финансовая архитектура и перспективы развития глобальной финансовой системы: сборник тезисов международной научно – практической конференции, 24-26 сентября 2014 г., ТНУ имени В. И. Вернадского. - Симферополь, 2014 г. - С. 232-238 (0,29 п.л.).

21. Надворная, Г.Г. Финансово-экономическая безопасность туристско-рекреационной сферы / В.И. Перебийнос, Г.Г. Надворная // Инновационное развитие и финансовая безопасность социально-экономических систем: монография / под ред. С.В. Климчук. — Симферополь: ДИАЙПИ, 2014. - С. 128-134 (0,38 п.л., в т.ч. автора 0,2 п.л.).

22. Надворная, Г.Г. Методические особенности оценки экономического потенциала предприятия / В.И. Перебийнос, Г.Г. Надворная // Финансовая архитектура в системе рыночных трансформаций: монография / под ред. С.В. Климчук. — Симферополь: «ЧП Н. Гук», 2014. - С. 181-189 (0,44 п.л., в т.ч. автора 0,3 п.л.).

23. Надворная, Г.Г. Проблемы развития туристско-рекреационного сектора экономики республики Крым / Г.Г. Надворная // Финансовая архитектура и перспективы развития глобальной финансовой системы: сборник тезисов международной научно – практической конференции, 23-25 сентября 2015 г. ФГАОУ ВО «КФУ имени В. И. Вернадского». — Симферополь, 2015г. - С. 318-321 (0,22 п.л.).

24. Надворная, Г.Г. Налоговый потенциал санаторно-курортного и туристического комплекса Республики Крым / Г.Г. Надворная // Институт финансово-кредитных отношений в условиях рыночных трансформаций: сборник статей научно-практических семинаров кафедры государственных финансов и банковского дела Института экономики и управления (структурное подразделение) ФГАОУ ВО «КФУ имени В.И. Вернадского». – Симферополь: Ариал, 2015г. - С. 30-33 (0,38 п.л.).

25. Надворная, Г.Г. Стратегическое развитие экономического потенциала предприятий туристской сферы / Г.Г. Надворная // Современные трансформации индустрии туризма и гостеприимства в России: материалы Международной научно-практической конференции (г. Сочи, ноябрь 2016 г.). – Сочи: НОО Профессиональная наука, 2016. – С.43-54 (0,41 п.л.).