

Абдулхаиров А.З.

УДК 338.48 (477:75)

ЭВОЛЮЦИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ТУРИЗМОМ В КРЫМУ

Постановка проблемы и степень её научной разработки. В любой стране, где среди различных видов хозяйственно-экономической деятельности присутствует туризм, возникает институциональная система управления данной сферой. Причем, чем более значительным является удельный вес туризма в национальной экономике, тем выше уровень профильных государственных учреждений. Однако в большинстве стран мира система центральных органов власти включает министерства, для которых регулирование туристской деятельности не является единственным направлением. Например, в Испании действует Министерство торговли и туризма, в Ирландии – Министерство туризма, транспорта и связи, в Южно-Африканской Республике – Министерство экологии и туризма, в Кении – Министерство туризма и природы. Подобная ситуация имеет место и в Украине, где существует Министерство культуры и туризма [1], в то время как на уровне отдельных регионов в системе местных органов власти функционируют отдельные учреждения, курирующее исключительно данное направление. В первую очередь это касается Крымского региона, где органы управления туристской деятельностью появились ещё в 1920-е гг. Для повышения эффективности реализации основных функций государственного менеджмента в туристско-рекреационной сфере необходимо иметь представление об эволюции системы управления туризмом в Крыму на протяжении XX – начала XXI веков. В то же время, работы ряда отечественных исследователей [2; 3; 4], в том числе представителей крымской науки [5; 6; 7], недостаточно глубоко рассматривают данный вопрос, не связывают историю менеджмента крымского туризма с его современным состоянием и перспективами развития.

Цель исследования – охарактеризовать эволюцию системы управления туризмом в Крыму с 1920-х гг. до наших дней, уделив особое внимание современным учреждениям республиканского уровня. Выбор цели обусловил постановку следующих **задач исследования**: проследить трансформацию органов управления крымским туризмом в советский период; раскрыть основные задачи и описать организационную структуру Министерства курортов и туризма Автономной Республики Крым (АРК); предложить возможные способы институциональной реорганизации данного учреждения для повышения эффективности его деятельности в будущем.

Изложение основного материала. Говоря о советском периоде в развитии крымского туризма, следует отметить, что в 1920-е гг. данная сфера деятельности имела очень ограниченную материально-техническую базу и рассматривалась, прежде всего, как один из инструментов повышения образовательного уровня детей и взрослых. Поэтому управление туризмом и тесно связанным с ним экскурсионным делом находилось в ведении Народного комиссариата просвещения РСФСР (поскольку Крымская АССР входила в состав именно этой союзной республики). При Наркомпросе существовали профильные учреждения, работа которых была тесно связана с Крымом: Бюро дальних экскурсий Института методов внешкольной работы (1924-1926 гг.), Объединенное экскурсионное бюро Наркомпроса РСФСР (1926-1928 гг.), а также Экскурсионное государственное акционерное общество «Советский турист» («Совтур», 1929-1930 гг.). Каждое из этих столичных учреждений имело свое представительство на Южном берегу Крыма, который на тот момент был наиболее популярен среди туристов [5, с. 9].

Однако, в годы первых пятилеток, сталинский «великий перелом» затронул, в том числе, сферу организации внутреннего туризма в стране. С 1930 по 1936 гг. действовало Всесоюзное добровольное общество пролетарского туризма и экскурсий (ОПТЭ), для которого была характерна чрезмерная идеологическая составляющая туристско-экскурсионных мероприятий, а для реализации поставленных перед Обществом задач ему было передано все имущество ликвидированного «Совтура». В Крыму действовал Крымский областной совет ОПТЭ, который хотя и декларировал в своей работе принципы добровольности и самоуправления, но на самом деле быстро превратился в бюрократическую структуру, где все основные решения принимались на центральном уровне, в Москве [5, с. 10-11].

Однако в 1936 г. произошла новая трансформация в системе управления внутренним туризмом на территории СССР. Руководство им было передано советским профсоюзам, вследствие чего на центральном уровне создается Туристско-экскурсионное управление ВЦСПС (1936-1962 гг.), позже преобразованное в Центральный совет по туризму (с 1969 по 1991 гг. – Центральный совет по туризму и экскурсиям). Соответственно, на крымской земле произошла последовательная смена таких учреждений, как: Крымское туристско-экскурсионное управление – Крымский областной совет по туризму – Крымский областной совет по туризму и экскурсиям.

Для развития такого специфического направления, как международный туризм, с 1929 г. в стране создается Государственное (с 1933 г. – Всесоюзное) акционерное общество по иностранному туризму в СССР «Интурист», которое долгое время оставалось монополистом в данном виде деятельности. При этом на территории Крымского полуострова действовало Крымское отделение ВАО «Интурист» (1931-1983 гг.), которое затем было реорганизовано в Крымское объединение Государственного комитета по иностранному туризму в СССР (1983-1991 гг.) с сохранением прежних функций [6, с. 147-148].

Параллельно профсоюзной и «интуристовской» системе, со второй половины 1950-х гг. развитием как внутреннего, так и международного туризма советской молодежи занималось также Бюро международного молодежного туризма «Спутник» ЦК ВЛКСМ. А для организационной работы в рамках туристско-краеведческого движения детей школьного возраста с 1934 г. и вплоть до распада Советского Союза действовала Крымская детская экскурсионно-туристическая станция.

Таким образом, для системы управления крымским туризмом советского периода были характерны: чрезмерная централизация; институциональное разделение внутреннего и международного туризма (в связи

с монопольным правом государства на внешнеэкономическую деятельность и совершенно разными стандартами обслуживания советских и иностранных туристов); фактическое единство в рамках одного института как управленческой, так и практической деятельности по обслуживанию туристов.

После распада Советского Союза в 1991 г. Крымский областной совет по туризму и экскурсиям, Крымское объединение Государственного комитета по иностранному туризму в СССР, а также Бюро международного молодежного туризма «Спутник» Крымского обкома ЛКСМУ сменили свои названия и были преобразованы в обычные субъекты хозяйственной деятельности. Действуя в рыночной, конкурентной среде, они перестали быть собственностью государства или подконтрольными ему общественных организаций, утратили право осуществлять руководство тем или иным направлением развития туризма в регионе.

Для того чтобы ликвидировать «управленческий вакуум» в данной сфере, в первые годы независимости был создан Отдел по курортам и туризму Управления делами Совета министров Республики Крым. В мае 1993 г. на его базе начал работу Комитет по курортам и туризму при Совете Министров АРК, возглавляемый известным врачом-курортологом Г.С. Таранюком. Однако данный комитет просуществовал всего 7 месяцев – до 1 июля 1993 г., когда было создано Министерство курортов и туризма АРК, действующее и на современном этапе. В Положение о данном Министерстве в 1998, 2001, 2004 и 2005 гг. вносились некоторые изменения, однако его статус, полномочия и круг функциональных обязанностей не претерпели существенных изменений.

Министерство курортов и туризма Автономной Республики Крым (далее – Министерство) является республиканским органом исполнительной власти, подведомственным Совету Министров АРК. Министерство обеспечивает реализацию государственной политики в области курортов и туризма, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать со своим наименованием [9].

Место Министерства курортов и туризма АРК в системе управления национальным туризмом представлено на рис. 1.



Рис. 1. Органы управления туризмом в Украине и Автономной Республике Крым [2, с. 93]

В своей деятельности Министерство руководствуется Конституцией Украины, законами, постановлениями и решениями Верховной Рады Украины и Верховной Рады АРК, указами и распоряжениями Президента Украины, постановлениями Кабинета Министров Украины и Совета Министров АРК, а также Положением о Министерстве. В пределах своих полномочий Министерство организует исполнение правовых актов Украины и АРК, осуществляет систематический контроль их исполнения.

Основными задачами Министерства являются:

- Развитие курортно-рекреационной и туристической сферы как ведущей отрасли народного хозяйства АРК, основанной на рыночных принципах.
- Координация деятельности и поддержка курортно-туристических учреждений всех форм собственности.
- Обеспечение комплексного характера освоения рекреационных территорий Крымского полуострова.
- Развитие региональных связей санаторно-курортных и туристических учреждений с предприятиями, учреждениями и организациями других отраслей народного хозяйства.
- Повышение конкурентоспособности крымских курортов, расширение экспорта услуг рекреационно-туристического комплекса.
- Обеспечение рационального использования природных рекреационных ресурсов, материально-технической базы курортов, интеллектуально-кадрового потенциала отрасли.

Министерство возглавляет министр, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Верховной Радой АРК по представлению Председателя Совета Министров АРК. Министр имеет заместителей, которых по его представлению назначает Председатель Совета Министров АРК. Для согласованного решения вопросов, относящихся к компетенции Министерства, обсуждения важнейших направлений его деятельности в Министерстве создается коллегия в составе министра (председатель коллегии), заместителей министра по должности, а также других работников Министерства и признанных специалистов в данной сфере [9].

В структуре Министерства четыре управления – управление туризма; управление курортов и рекреационных ресурсов; управление экономики, финансов и бухгалтерского учета; управление по организационным вопросам, делопроизводству и контролю, правовой и кадровой работе, а также не входящий ни в одно из управлений отдел международного сотрудничества, инвестиционной и имиджевой политики (более подробно структура Министерства представлена на рис. 2):



Рис. 2. Структура Министерства курортов и туризма АРК [10].

В силу специфики своей работы, Министерство курортов и туризма АРК имеет несколько направлений управленческой деятельности. Первое направление связано с организованным туризмом, и объектами управления здесь являются действующие на территории автономии туроператоры, турагенты, а также лица, оказывающие услуги туристского сопровождения (экскурсоводы, гиды-переводчики). В компетенции Министерства находится контроль над всеми туристскими потоками: внутренним, иностранным въездным и иностранным выездным, а также над самыми различными видами туризма (познавательным, спортивным, автомобильным, сельским зеленым и т.п.), каждый из которых имеет определенную специфику. Второе направление связано с функционированием курортно-рекреационных предприятий Крыма (санаториев, пансионатов, домов отдыха), а также обслуживанием огромного количества неорганизованных рекреантов (т.н. «дикарей»), которые прибывают на отдых в АРК без путевок каких-либо организаций и обычно проживают в частном секторе, в стихийных туристских лагерях и на туристских стоянках.

Более подробно представить содержание целей и задач, стоящих перед Министерством, позволит т.н. «дерево целей» одного из его структурных подразделений – Управления туризма:

1. Функция стратегического планирования.

1.1. Определение перспектив и основных направлений развития туризма в АРК.

2. Организационная функция.

2.1. Организация и осуществление работ, направленных на обеспечение развития туризма как высокорентабельной сферы экономики АРК.

2.2. Создание в Крыму эффективной системы туристической индустрии (индустрии гостеприимства).

2.3. Проведение семинаров, совещаний, конференций по вопросам развития туризма.

2.4. Участие в подготовке, переподготовке и повышении квалификации туристских кадров.

3. Координационная функция.

3.1. Осуществление взаимодействия с министерствами, республиканскими комитетами, местными органами исполнительной власти АРК, общественными объединениями и ассоциациями по вопросам формирования государственной политики в сфере туризма.

3.2. Разработка предложений по усовершенствованию нормативно-правовой базы в сфере туризма, в соответствии с действующим законодательством Украины, нормативно-правовыми актами АРК, международными нормами и правилами.

3.3. Предоставление консультативной и методической помощи субъектам туристической деятельности.

3.4. Координация вопросов сотрудничества с зарубежными странами и международными организациями в области туризма.

4. Контрольная функция.

4.1. Выдача разрешений на право осуществления туристского сопровождения.

4.2. Подготовка необходимых документов по выдаче лицензий на турагентскую деятельность, а также их переоформлению и выдаче дубликатов.

4.3. Признание турагентских лицензий недействительными и их аннулирование.

Во внутренней структуре Управления туризма Министерства курортов и туризма АРК на отдел развития туристско-экскурсионной деятельности полностью возложена функция стратегического планирования и основная часть организационных и координационных функций. В свою очередь, усилия сотрудников Сектора выдачи разрешительных документов и контроля над осуществлением туристической деятельности сконцентрированы на осуществлении контрольной функции. В связи с этим направлением работы Управления туризма следует отметить, что согласно действующим нормативно-правовым актам, лицензии на право заниматься туроператорской деятельностью выдает только Государственная служба туризма и курортов – структурное подразделение Министерства культуры и туризма Украины (г. Киев). Региональные органы власти по управлению туризмом (в их числе – Министерство курортов и туризма АРК) имеют право выдавать только лицензии на занятие турагентской деятельностью и на оказание услуг по туристскому сопровождению. Это можно рассматривать как пережиток советской модели государственного управления туризмом, когда наиболее значимые вопросы решались не на региональном, а на центральном уровне.

Выводы и рекомендации. Проанализировав основные задачи и организационную структуру Министерства, а также приняв во внимание опыт развития региональной системы менеджмента туризма в советский период, можно высказать следующие предложения для повышения эффективности управления данной сферой экономики Крыма:

1. Оптимизировать структуру Министерства курортов и туризма АРК, преобразовав Отдел международного сотрудничества, инвестиций и имиджевой политики в Управление рекламно-информационной и имиджевой политики. При этом координацию вопросов инвестиционной политики передать Управлению курортов и рекреационных ресурсов (выделив в его структуре Отдел инвестиционной политики), а вопросы международного сотрудничества – Управлению туризма (выделив в его структуре Отдел международного туризма).

2. Расширить полномочия Министерства курортов и туризма АРК, предоставив входящему в его состав Управлению туризма право выдавать лицензии не только на турагентскую, но и туроператорскую деятельность (если только в рамках осуществляемой в настоящее время государственной кампании по «дерегуляции» национальной экономики лицензирование данных видов предпринимательской деятельности не будет отменено).

Источники и литература:

1. Про затвердження Положення про Міністерство культури і туризму України : постанова Кабінету Міністрів України від 8 листопада 2006 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1566-2006-%EF>.
2. Мацкевич Н. М. Структура управління в галузі туризму / Н. М. Мацкевич, Н. М. Ковальчук, Т. Г. Овчаренко // Педагогіка, психологія та медико-біологічні проблеми фізичного виховання і спорту. – 2009. – № 4. – С. 92-95.
3. Пархоменко Є. В. Державне управління у сфері туризму як предмет підготовки керівних кадрів : [Електронний ресурс] / Є. В. Пархоменко. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/Dutp/2010_1.
4. Шупік Б. В. Зарубіжний досвід у регулюванні туризму / Б. В. Шупік // Держава та регіони. – 2009. – № 1. – С. 31-40. – (Державне управління).
5. Попов О. Д. Розвиток туризму та екскурсійної справи у Криму (1923-1941 рр.) : автореф. дис. ... канд. іст. наук : спец. 07.00.01 «Історія України» / О. Д. Попов. – Харків, 2004. – 16 с.
6. Попов А. Организация приема иностранных туристов в Крыму во второй половине 1950-х – 1980-х гг. / А. Попов // Исторична панорама : зб. наук. статей. – Чернівці, 2008. – Вип. 7. – С. 147-156.
7. Сергеева Е. А. Формирование современной модели регулирования туристской деятельности в АРК / Е. А. Сергеева // Экономика Крыма. – 2009. – № 29. – С. 84-85.
8. Цопа Н. В. Сущность и принципы управления в системе туризма / Н. В. Цопа // Культура народов Причерноморья. – 2000. – № 15. – С. 40-42.
9. Положение о Министерстве курортов и туризма АРК // Сборник нормативно-правовых актов Автономной Республики Крым. – 2005. – № 6. – Ст. 491.

10. Структура Министерства курортов и туризма АРК : [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.tourism.crimea.ua/min_tur/dejat.html.

Алієва Л.М.

УДК 657.62

МЕТОДИКА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ І ШЛЯХИ ЇЇ ВДОСКОНАЛЕННЯ

Постановка проблеми. Останнім часом у спеціалізованій літературі та на практиці питанням організації і підготовки до аудиту приділяється основна увага, проте методика аудиту фінансових результатів сьогодні залишається найменш розробленою. Хоча розробка і впровадження в аудиторську практику нових, більш досконалих методик аудиту є основним питанням удосконалення процесу проведення аудиту. Від повноти і наукової обґрунтованості методики залежить практичне застосування, обґрунтування видів аудиту, терміни їх проведення і в цілому ефективність аудиторської роботи.

Мета дослідження. Аналіз особливостей формування інформації про фінансові результати підприємств та розробка методики щодо аудиту фінансових результатів в науковій та навчально-практичній літературі та розробка пропозицій щодо удосконалення етапів аудиту фінансових результатів, а також їх документального оформлення. Для досягнення поставленої мети планується дослідження за наступними напрямками:

- визначення особливостей процесу аудиту фінансових результатів підприємства;
- визначення впливу облікової політики підприємства на механізм формування фінансових результатів та їхній процес аудиту;
- розробка методичних підходів до проведення аудиту фінансових результатів підприємства.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Питання методики аудиту фінансової звітності в наукових працях розглядали вітчизняні дослідники: Т.М. Ковбич, Р.О. Костирко, Б.В. Кудрицький, К.О. Редько, Д.А. Янок та зарубіжні дослідники: С.А. Данілкова, Н.М. Кірієнко, С.А. Молодкіна, В.М. Голіков та ін. Встановлено, що в них переважно висвітлені питання шахрайства, доказів, вибірки, ризиків тощо, але самого процесу дослідження інформації, порядку застосування системи способів і прийомів, за допомогою яких аудитори можуть впевнитись, що фінансова звітність є достовірною, практично не розкрито [1, с. 231].

Викладення основного матеріалу дослідження. Звіт про фінансові результати надає інформацію про активність та результативність діяльності підприємства за певний проміжок часу та є основою, на підставі якої будуються прогнози майбутньої діяльності підприємства.

Метою аудиту звіту про фінансові результати є висловлення думки щодо достовірності інформації про доходи, витрати, прибутки та збитки діяльності підприємства і відображення її у звіті про фінансові результати.

Процедури аудиту звіту про фінансові результати [2, с. 125]:

- 1) інспекція обсягів реалізації активів та визнання доходів і витрат звітного періоду;
- 2) перевірка правильності класифікації та оцінки доходів, витрат і фінансових результатів в розрізі видів діяльності клієнта;
- 3) перевірка правомірності відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку доходів та витрат;
- 4) порядок їх відображення у звіті про фінансові результати;
- 5) аналіз структури доходів та витрат з метою визначення ефективності діяльності клієнта;
- 6) виявлення фактів надзвичайних доходів та витрат та перевірка правильності їх обліку;
- 7) контроль за правильністю визначення та відображення у звіті про фінансові результати податку на прибуток.

Можливі помилки у звіті про фінансові результати:

- 1) реалізація активів за цінами, що не відповідають ринковим;
- 2) необґрунтоване заниження (завищення) доходів чи витрат;
- 3) включення до складу доходів (витрат) майбутніх періодів чи витрат діяльності звітного періоду;
- 4) некоректна кореспонденція рахунків з обліку доходів і витрат;
- 5) недостовірне визначення фінансових результатів і невірне складання звіту.

Звітність є одним із зведених або вторинних бухгалтерських документів, показники яких також сприяють забезпеченню виконання бухгалтерським обліком покладених на нього функцій. Серед останніх на перший план виступають сприяння збереженню майна конкретних власників, можливість визначення фінансових результатів кожної із господарських операцій підприємства та надання інформації про результати діяльності для прийняття виважених управлінських рішень [3, с. 98].

Користувачами фінансової звітності можуть бути інвестори, акціонери, працівники підприємства, банківські установи, постачальники, кредитори, покупці, замовники, органи державної влади та місцевого самоврядування, суспільство. Кожного із зазначених користувачів цікавить різна інформація, що не співпадає із інформаційними потребами інших користувачів. Тому аудитор, підтверджуючи ступінь достовірності фінансової звітності, повинен пам'ятати, що користувачів оприлюдненої звітності можуть цікавити практичні всі її показники. У зв'язку з цим показники звітності повинні бути достовірними. Під достовірністю фінансової звітності слід розуміти такий ступінь точності її даних, який дозволяє користувачам робити правильні висновки про майновий і фінансовий стани підприємства, результати його господарської діяльності, а також приймати рішення щодо розміщення власних ресурсів.