

# ХЕРСОНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет міжнародних економічних відносин, управління і бізнесу

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТУ, МАРКЕТИНГУ І ТУРИЗМУ

## КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

на тему «Формування стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства (на матеріалах ТОВ «АРТревел.кс»)»

«Formation of the strategies for financial activity of the tourist enterprise (on the materials of LLC «ARTravel.ks»)».

Виконав: здобувач другого (магістерського)  
рівня вищої освіти \_\_\_\_\_ групи 6ТУР  
спеціальності 242 «Туризм»  
(шифр і назва спеціальності)  
освітньо-професійної програми «Туризм»  
\_\_\_\_\_ Устенко Н.І.

(прізвище та ініціали здобувача)  
Керівник \_\_\_\_\_ Корчевська Л.О.  
(прізвище та ініціали)

## ХЕРСОНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет міжнародних економічних відносин, управління і бізнесу  
 Кафедра менеджменту, маркетингу і туризму  
 Рівень вищої освіти другий (магістерський)  
 Спеціальність 242 «Туризм»  
 Освітньо-професійна програма «Туризм»

### ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри,  
 \_\_\_\_\_ к.е.н., доц. Руслан НАБОКА  
 « 05 » 10 2023 р.

## ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ МАГІСТРА

Устенко Надії Ігорівні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи «Формування стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства (на матеріалах ТОВ «АРТревел.к»)»

керівник роботи Корчевська Лілія Олександрівна, д.е.н., професор

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом закладу вищої освіти від 04 жовтня 2023 р., №531-с

2. Строк подання студентом роботи 25 січня 2024 р.

3. Вихідні дані до роботи Статистичні дані та матеріали звітності ТОВ «АРТревел.к» за 2022-2023 рр., інформація періодичних видань, ресурси інформаційної мережі

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)

Вступ

1. Теоретичні основи формування стратегій фінансової діяльності туристичних підприємств

2. Оцінка стратегій фінансової діяльності туристичних підприємств

3. Реалізація стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства  
Висновки та пропозиції

Список використаних джерел

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)  
Наочний матеріал на 5 аркушах

## 6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ім'я та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
<i>Консультант з написання I-III розділів</i>	<i>Лілія КОРЧЕВСЬКА – д.е.н., професор</i>		
<i>Консультант з нормоконтролю</i>	<i>Олена БИЛИМ– док.філос.,ст. викладач</i>		

7. Дата видачі завдання 04 жовтня 2023 року

## КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи магістра	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Огляд літературних джерел з теми	05.10.2023 -09.10.2023	виконано
2	Складання і затвердження плану роботи	10.10.2023 - 11.10.2023	виконано
3	Робота над теоретико-методичним розділом	12.10.2023 - 20.10.2023	виконано
4	Робота над дослідницько-аналітичним розділом	21.10.2023 - 05.11.2023	виконано
5	Робота над проектно-рекомендаційним розділом	06.11.2023 - 20.11.2023	виконано
6	Формулювання висновків за темою дослідження	21.11.2023 - 11.12.2023	виконано
7	Оформлення роботи	12.12.2023 - 10.01.2024	виконано
8	Надання роботи керівнику для перевірки та написання подання	11.01.2024 - 14.01.2024	виконано
9	Подання роботи для перевірки у КСПНП	15.01.2024	виконано
10	Захист роботи в ЕК	24.01.2024	

Здобувач

Надія УСТЕНКО  
( підпис ) ( прізвище та ініціали )

Керівник роботи

Лілія КОРЧЕВСЬКА  
( підпис ) ( прізвище та ініціали )

## АНОТАЦІЯ

**Устенко Н.І. Формування стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства (на матеріалах ТОВ «АРТревел.кс»).**

У роботі розглянуто формування фінансових стратегій як основа прийняття управлінських рішень, а також їх концептуальна схема. Продіагностовано господарську діяльність ТОВ «АРТревел.кс»; проаналізовано фінансовий стан туристичного підприємства і фінансові результати його діяльності; досліджено комплекс стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства. У третьому розділі розглянуто вплив оподаткування на формування стратегій фінансової діяльності туристичних підприємств; сформовано стратегії диверсифікації послуг туристичних підприємств; побудовано прогноз розвитку кон'юнктури ринку туристичних послуг.

*Ключові слова:* стратегія, фінансова діяльність, туристичне підприємство.

## ANNOTATION

**Ustenko N.I. «Formation of the strategies for financial activity of the tourist enterprise (on the materials of LLC «ARTravel.ks»)».**

The paper examines the formation of financial strategies as a basis for making management decisions, as well as their conceptual scheme. The economic activity of ARTrevel.ks LLC was diagnosed; the financial condition of the tourist enterprise and the financial results of its activity were analyzed; the complex of strategies of the financial activity of the tourist enterprise was investigated. The third section examines the influence of taxation on the formation of strategies for the financial activity of tourist enterprises; strategies for diversification of services of tourist enterprises were formed; a forecast of the development of the market of tourist services is made.

*Keywords:* strategy, financial activity, tourist enterprise.

<b>ЗМІСТ</b>	<b>с</b>
<b>ВСТУП</b>	<b>6</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ СТРАТЕГІЙ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТУРИСТИЧНИХ ПІДПРИЄМСТВ</b>	<b>8</b>
1.1. Формування фінансових стратегій як основа прийняття управлінських рішень	8
1.2. Теоретичні основи формування стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства	16
1.3. Концептуальна схема формування стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства	25
Висновки до розділу 1	<b>34</b>
<b>РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА СТРАТЕГІЙ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТУРИСТИЧНИХ ПІДПРИЄМСТВ</b>	<b>35</b>
2.1. Діагностика господарської діяльності ТОВ «АРТревел.кс»	35
2.2. Аналіз фінансового стану туристичного підприємства і фінансових результатів його діяльності	47
2.3. Комплекс стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства	57
Висновки до розділу 2	67
<b>РОЗДІЛ 3. РЕАЛІЗАЦІЯ СТРАТЕГІЙ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТУРИСТИЧНОГО ПІДПРИЄМСТВА</b>	<b>69</b>
3.1. Вплив оподаткування на формування стратегій фінансової діяльності туристичних підприємств	69
3.2. Формування стратегії диверсифікації послуг туристичних підприємств	79
3.3. Прогнозування розвитку кон'юнктури ринку туристичних послуг	89
Висновки до розділу 3	98
<b>ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ</b>	<b>99</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b>	<b>101</b>

## ВСТУП

Зміни конкурентних позицій України у світовій системі координат, від яких значною мірою залежить рівень економічної безпеки країни, свідчать про неухильне зниження міжнародного рейтингу через фактори, пов'язані з корпоративним фінансовим середовищем, такі як інфляція, податкове навантаження, обмеження на рух капіталу. Ситуація, що склалася, вимагає відповідних змін у системах управління фінансами туристичних підприємств, які, з одного боку, повинні забезпечити їх стійке функціонування та розвиток, а з іншого - створити необхідні передумови для підвищення інвестиційної привабливості української економіки та стабілізації світової фінансової системи.

Сучасні умови функціонування туристичного ринку передбачають необхідність розробки принципово нових підходів до формування фінансових стратегій туристичних підприємств. На жаль, у практиці діяльності туристичних підприємств країни все ще існують неефективні методи управління та використання фінансових ресурсів і відсутні реальні механізми залучення інвестицій.

Теоретичні основи формування стратегій фінансової діяльності підприємства відображені в роботах вітчизняних і зарубіжних авторів, таких як І.С. Благун, І.О. Бланк, М.А. Коваленко, Т.С. Клебанова, Н.С. Миколайчук, Т.В. Перехрест, Г.Г. Савіна, О.В. Таран, Р.Ю. Уманський, С.Ю. Цьохла, М.В. Шарко, Л.М. Шульгіна тощо.

Об'єктом дослідження виступає процес формування стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні проблеми діагностики та прогнозування стратегій фінансової діяльності ТОВ «АРТревел.кс».

Метою даної роботи є удосконалення теоретичних засад і розроблення практичних рекомендацій щодо формування стратегій фінансової діяльності

туристичного підприємства.

Відповідно до зазначеної мети поставлено та вирішено такі завдання:

- розглянути сутність фінансових стратегій як основу прийняття управлінських рішень;
- вивчити теоретичні основи формування стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства;
- дослідити концептуальну схему формування стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства;
- діагностувати господарську діяльність ТОВ «АРТревел.кс»;
- розробити комплекс стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства;
- обґрунтувати вплив оподаткування на формування стратегій фінансової діяльності туристичних підприємств;
- сформулювати стратегії диверсифікації послуг туристичних підприємств;
- побудувати прогноз розвитку кон'юнктури ринку туристичних послуг.

У роботі використано такі методи дослідження: планування, прогнозування фінансової діяльності підприємства, багатовимірного статистичного аналізу, нейромережевого моделювання і прогнозування, економетричного аналізу, сучасних інформаційних технологій в системах прийняття рішень.

Інформаційну базу забезпечують законодавчі та нормативно-правові акти, що регулюють діяльність підприємств, дані фінансової звітності ТОВ «АРТревел.кс», результати власного дослідження розвитку підприємства.

Отримані результати і розробки запропоновано для формування стратегій фінансової діяльності туристичного підприємства.