

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра економіки, права та управління бізнесом

Допущено до захисту

Завідувач кафедри _____

Сментина Н.В.

“ ____ ” _____ 2020 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня бакалавра

зі спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»

за освітньою програмою «Економіка та планування бізнесу»

на тему: **“ЕКОНОМІЧНЕ ОБҐРУНТУВАННЯ ПРОЕКТУ СТВОРЕННЯ
ТУРИСТИЧНОГО АГЕНТСТВА”**

Виконавець:

студентка ФЕУП

Клинчева Аделіна Миколаївна _____

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., старший викладач

Однолько Вікторія Олександрівна _____

/підпис/

Одеса 2020

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНА КОНЦЕПЦІЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ВЛАСНОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ У ТУРИСТИЧНІЙ СФЕРІ	
1.1. Загальна характеристика ідеї відкриття туристичного агентства.....	5
1.2. Огляд нормативно-правових засад з відкриття бізнесу в сфері туризму.....	8
1.3. Вибір організаційно правової форми новостворюваного бізнесу та системи оподаткування.....	12
РОЗДІЛ 2. АНАЛІТИЧНА ОЦІНКА МОЖЛИВОСТІ СТВОРЕННЯ ТУРИСТИЧНОЇ ФІРМИ	
2.1. Аналіз туристичного ринку в країні.....	19
2.2. Оцінка внутрішніх конкурентних переваг підприємства на ринку туристичних послуг в Україні.....	27
2.3. Формування витрат на започаткування та функціонування бізнесу.....	35
2.4. Формування поточних витрат на функціонування туристичного агентства.....	40
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНЕ ОБҐРУНТУВАННЯ ДОЦІЛЬНОСТІ ВІДКРИТТЯ ТУРИСТИЧНОГО АГЕНТСТВА	
3.1. Прогнозування прибутку від реалізації проекту.....	47
3.2. Розрахунок економічної ефективності проекту.....	51
3.3. Аналіз можливих ризиків та заходи щодо їх мінімізації.....	53
ВИСНОВКИ.....	59
Список використаних джерел.....	61
Додатки	65

ВСТУП

Актуальність теми кваліфікаційної роботи. У даний час туризм є однією з провідних сфер відпочинку. Подорожувати може кожен і для цього не потрібно багато коштів. Туристична галузь з кожним роком поновлюється та поступово приймає різні форми, але залишається дуже перспективною сферою економічної та соціальної діяльності.

В Україні існує багато туристичних фірм, які спеціалізуються на міжнародному туризмі, особливо на туризмі у теплі країни. Але майже третина усіх туристів, які були за кордоном, на жаль, не подорожували в межах України. Саме тому туроператори почали розвивати внутрішній туризм.

Окрім поступового збільшення інтересу споживача до національного туризму сьогодні також є перспективно вивчати іноземну мову. Через це було вирішено запропонувати бізнес-ідею створення туристичної фірми, яка буде поширювати внутрішній туризм шляхом створення не тільки україномовних, а й англійськомовних турів. Таким чином, люди зможуть не тільки відпочивати, а й підвищувати рівень знання іноземної мови.

Мета кваліфікаційної роботи – теоретичні, методичні та прикладні аспекти започаткування власної справи в туристичній сфері.

Досягнення поставленої мети обумовило необхідність вирішення таких завдань:

- охарактеризувати бізнес-ідею створення туристичного агентства з англо- та україномовних турів у м. Одеса;
- розглянути нормативно-правові засади з відкриття бізнесу в сфері туризму;
- обґрунтувати вибір організаційно правової форми системи оподаткування новостворюваного бізнесу;
- проаналізувати туристичний ринок в країні;
- дослідити внутрішні конкурентні переваги підприємства на ринку туристичних послуг в Україні;

- розрахувати стартові витрати на відкриття туристичного агентства;
- розрахувати поточні витрати на функціонування туристичного агентства;
- розрахувати прибуток від реалізації проекту;
- проаналізувати можливі ризики створення бізнесу в туристичній сфері;
- проаналізувати результати ефективності проекту та доцільність вкладання інвестицій в бізнес.

Предмет дослідження – бізнес-проекування започаткування власної справи у сфері туристичних послуг.

Об'єкт дослідження – процес обґрунтування ефективності та доцільності створення туристичного агентства англо- та україномовних турів у м. Одеса.

Методи дослідження, які застосовувалися у роботі:

- метод системного аналізу;
- метод аналогії;
- метод статистичного аналізу через табличний та графічний методи;
- метод маркетингового аналізу: SWOT-аналізу.

Інформаційна база дослідження – закони України, постанови Кабінету Міністрів України; офіційні дані органів державної статистики України; фактичні результати діяльності підприємств у туристичній сфері; результати досліджень туристичної діяльності в Україні; наукові публікації тощо.

Розрахунки проводилися за допомогою Google Docs Excel та Project Expert.

ВИСНОВКИ

1. Бізнес-ідея створення туристичного агентства на сьогоднішній день є дуже актуальною. Туризм – одна з провідних сфер відпочинку. Туристичний продукт з кожним роком поновлюється та приймає поступово різні форми, але залишається дуже перспективною сферою економічної та соціальної діяльності.

Окрім поступового збільшення інтересу споживача до національного туризму сьогодні також є перспективно вивчати іноземну мову. Через це було вирішено запропонувати бізнес-ідею створення туристичної фірми, яка буде поширювати внутрішній туризм шляхом створення не тільки україномовних, а й англомовних турів.

2. Основними умовами організації та здійснення підприємницької діяльності в Україні в туристичній сфері є:

- державна реєстрація ТОВ;
- обов'язкове гарантійне забезпечення туристичної установи;
- обов'язкове отримання ліцензії на здійснення тур операторської діяльності;
- придбання РРО;
- забезпечення медичного страхування туристів у подорожах;
- дотримання вимог щодо кваліфікації штату туристичної фірми.

3. Створений ТОВ буде працювати на загальній системі оподаткування, платником ПДВ. Таким чином, новостворене туристичне агентство буде сплачувати наступні податки: податок на прибуток, ПДВ, ЄСВ, ПДФО, військовий збір.

4. Туристичне агентство буде самостійно розробляти туристичні напрями та програми на українській та англійській мовах. Тури будуть одноденні або багатоденні за наступними категоріями: природні, екологічні, екскурсійні, гірські.

5. Зроблений аналіз конкурентних переваг туристичних фірм, що працюють з внутрішнім туризмом в Україні. Згідно аналізу проект має як сильні, так і слабкі сторони, однак сильні сторони та майбутні можливості туристичної діяльності є більш привабливими. Основними можливостями є: розширення асортименту та

залучення нової цільової аудиторії; розвиток діджитал-туризму: створення аудіо - екскурсій власних напрямів; розширення та створення англійських дитячих таборів; партнерство зі школами та курсами з англійської мови.

6. Стартовий капітал для відкриття туристичного складатиме 312628 гривень. Джерелами фінансування будуть виступати власні кошти у розмірі 187628 гривень та кредит з комерційного банку у розмірі 125 000 гривень.

7. Загальна сума поточних витрат на функціонування туристичного агентства за місяць складе 86838,61 гривень, а за рік – 1010193 гривень. Найбільшу частку в структурі поточних витрат займає виплата заробітної плати, що складає 54,79%; оренда приміщення склала 18,35%; виплати по кредиту – 12,59%.

8. Чистий прибуток від кількості обслугованих туристів на кінець 2021 року складе 73 171 гривень.

9. Найризикованіша ситуація – це непередбачені обставини з приводу здоров'я людей, такі як пандемія Covid-19, оскільки при цьому ризику найгірші показники кількості обслугованих туристів. У разі настання ризику будуть впроваджені наступні дії: розроблення онлайн турів з дому та онлайн турів на машині; організація турів в групах до 5 людей тільки у природні місця та зі всіма відповідними вимогами до впровадження туристичної діяльності в подібній ситуації тощо.

10. За показниками економічної ефективності маємо наступні результати: термін окупності проекту становить 8 місяців; індекс рентабельності – 4; чистий приведений дохід – 1 064 977 при ставці дисконтування 25%. Показники економічної ефективності свідчать про доцільність відкриття бізнесу у сфері туризму.

Таким чином, проект відкриття туристичного агентства з україно- та англомовними турами по Україні є актуальним та економічно доцільним.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Про Туризм: Закон України від 4 лист. 2018 р., № 31. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/>(дата звернення: 20.02.2020).
2. Про затвердження Ліцензійних умов провадження туropераторської діяльності: Закон України від 11 лист. 2015 р., № 991. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/>(дата звернення: 21.02.2020).
3. Класифікація видів економічної діяльності КВЕД: веб-сайт. URL: http://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/kv10_i.html(дата звернення: 10.02.2020).
4. Про затвердження Правил пожежної безпеки в Україні: Наказ Міністерства внутрішніх справ України від 3 жовтн. 2017 р. № 1417. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0252-15> (дата звернення: 15.02.2020).
5. Про підприємництво: Закон України від 12 лют. 2015 р. № 21. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/698-12> (дата звернення: 10.02.2020).
6. Економіка та організація підприємницької діяльності: навч. посіб./ Сментина Н.В., Балджи М.Д., Доброва Н.В., Клевцевич Н.А., Маркітан О.С., Осипова М.М., Однолько В.О., Фіалковська А.А, 2019. 316 с.
7. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: Закон України № 2275-VIII від 06.02.2018 р. (дата звернення: 08.04.2020).
8. Доброва Н.В., Осипова М.М. Основи бізнесу: навч. посіб. Одеса, 2018. 305с.
9. Оподаткування ТОВ: веб-сайт. URL: <https://nakaz.ua/ua/> (дата звернення: 06.02.2020).
10. Порівняння загальної та спрощеної системи оподаткування юридичних осіб: веб-сайт. URL: <http://www.buhuslugi.com.ua/ua> (дата звернення: 10.02.2020).
11. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: веб-сайт. URL:<https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 01.05.2020).
12. Державна служба статистики України: веб-сайт. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua> (дата звернення: 21.02.2020).

13. Внутрішній туризм в Україні: провідні туроператори про тенденції, проблеми та перспективи: веб-сайт. URL: <https://ua.igotoworld.com/ua>(дата звернення: 21.02.2020).
14. ФОП – податки 2018: ставки, розмір, строки сплати: веб-сайт. URL: <https://www.buh24.com.ua>(дата звернення: 20.02.2020).
15. Формування початкового капіталу. Оцінка майна: веб-сайт. URL: <https://pidruchniki.com/>(дата звернення: 05.03.2020).
16. Міністерство Юстиції: веб-сайт. URL: <https://minjust.gov.ua/>(дата звернення: 05.03.2020).
17. Ліцензія на туроператорську діяльність: веб-сайт. URL: <https://justicon.ua/service/>(дата звернення: 05.02.2020).
18. Ремонт квартир, офісів в Одесі: веб-сайт. URL: <http://www.housefix.od.ua/>.(дата звернення: 12.03.2020).
19. Епіцентр: веб-сайт. URL: <https://epicentrk.ua/>. (дата звернення: 15.03.2020).
20. «ROZETKA». веб-сайт. URL: <https://rozetka.com.ua/>. (дата звернення: 21.03.2020).
21. Створення сайтів. веб-сайт. URL: <http://www.dnepr-web.com.ua>. (дата звернення: 21.03.2020).
22. Охоронне агентство «Легион»: веб-сайт. URL: <https://legion-security.com.ua/guard-signaling/> (дата звернення: 26.03.2020).
23. Офіційно про податки. *Вісник*: веб-сайт. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/> (дата звернення: 16.05.2020).
24. Горбаченко С.А., Карпов В. А. Планування та аналіз підприємницьких проектів: навч. посіб, Одеса: Атлант, 2014. 243 с.
25. Нарахування амортизації. веб-сайт. URL: <https://online.dtkk.ua/Book/>. (дата звернення: 30.03.2020).
26. Онлайн калькулятор кредитів: веб-сайт. URL: <https://credit-agricole.ua>. (дата звернення: 06.04.2020).

27. Кредити «Ощадбанку»: веб-сайт. URL: <https://www.oschadbank.ua>. (дата звернення: 06.04.2020).
28. Державна програма «Доступні кредити 5-7-9%» (інвестиційні кредити). *Офіс розвитку МСП*: веб-сайт. URL: https://sme.gov.ua/support_programs/derzhavna-programa-dostupni-kredyty-5-7-9/ (дата звернення: 16.05.2020).
29. Конституція України: станом на 1 верес. 2016 р. / Верховна Рада України. Харків : Право, 2016. 82 с.
30. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: затв. наказом Міністерства фінансів України № 449 від 20 квіт. 2015 р. Все про бухгалтерський облік. 2015. № 51. С. 21–42.
31. Балджи М.Д., Карпов В.А. Обґрунтування господарських рішень та оцінка ризиків . Одеса: ОНЕУ, 2013. 670 с.
32. Метод розвитку сценаріїв подій. веб-сайт. URL: <https://pidruchniki.com/>. (дата звернення: 10.05.2020).
33. Господарський кодекс України: Закон України від 16 січня 2003 р. №436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (редакція від 02.04.2020)(дата звернення: 16.05.2020).
34. Збірник статистики підприємств в Україні: 2018. *OECD*: веб-сайт. URL: <http://www.oecd.org/> (дата звернення: 16.05.2020).
35. Сутність, види, формування та розподіл прибутку підприємства: веб-сайт. URL: <https://buklib.net/books/23861/> (дата звернення: 13.05.2020).
36. Экономика и организация предпринимательской деятельности: учебник / под ред. А. И. Бутенко, В. Р. Кучеренко, А. С. Маркитана. – Одесса: «Логос-сервис», 1998. – 273 с.
37. Метод розрахунку чистого приведенного доходу (NPV): веб-сайт. URL: <https://pidruchniki.com/> (дата звернення: 13.05.2020).
38. Про інвестиції, показники ефективності: веб-сайт. URL: <http://xn----dtbjmwegiok9b3> (дата звернення: 13.05.2020).

39. Внутрішня норма рентабельності IRR. Переваги та недоліки: веб сайт. URL: <https://helpiks.org/5-7693.html> (дата звернення: 13.05.2020).

40. Математичне сподівання та його характеристики: веб сайт. URL: <https://web.posibnyky.vntu.edu.ua> (дата звернення: 13.05.2020).