

Камилова З. М.

кандидат экономических наук,
Институт финансов и права (г. Махачкала)

Совершенствование методологических подходов к оценке туристских ресурсов региона

Аннотация. Изучены оценочные показатели туристских ресурсов, а также проведён анализ нормативно-законодательных документов и правил проведения оценки земель.

Предложены авторские определения решения проблем РТК через внедрения механизма рентных платежей, что дало бы отрасли средства для саморазвития и определены основные результаты внедрения механизма рентных платежей.

Выявлена необходимость платности природопользования и потребления туристских ресурсов как способа создания инвестиционных ресурсов для развития туристской отрасли.

Ключевые слова: формы оценки туристских ресурсов; кадастр туристских ресурсов; оценочные показатели; расчёт стоимости туристских ресурсов; туристская рента; величина рентных платежей; механизм рентных платежей; экономический ущерб от туризма.

The summary. The Studied merit factors tourist resource, as well as is organized analysis normative-legislative document and rules of the undertaking the estimation of the lands. The author's determinations of the decision of the problems RTK are Offered through introducing the mechanism of rent payments that gave branches of the facility for development and are determined main results of the introducing the mechanism of rent payments. Revealled need платности природопользования and consumptions that-туристских resource as way of the creation investment resource for once-время tourist branch.

Keywords: the Forms of the estimation tourist resource; the cadastre tourist resource; the merit factors; the calculation of the cost tourist resource; the tourist rent; the value of rent payments; the mechanism of rent payments; the economic damage from tourism.

Формы оценки туристских ресурсов, бытующие в настоящее время, отражают как минимум некие их количественные характеристики различных степеней: большие, огромные, колоссальные и пр. Эти характеристики, как правило, не дают представления о конкретной цене ресурсов в условиях рыночных отношений, определяемой в соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29 июля 1998г. №135-ФЗ.

Отсутствие Единого кадастра туристских ресурсов практически лишает специалистов в области оценки традиционной оценочной базы, а также затрудняет выбор экономических показателей, которые служат основой их рационального потребления, охраны и воспроизводства туристских ресурсов, налогообложения, формирования структуры цены туристского продукта, рентных отношений и др.

Речь идет о конкретных экономических показателях туристских ресурсов, измерение которых представляется возможным.

Попытка обобщенной оценки туристских ресурсов уже предпринималась в 60–70-х гг. специалистами экономической географии. В работах российских ученых А.Л. Минца, В.С. Преображенского, В.В. Покшневского, Ю.А. Веденина, Н.П. Шеломова, И.В. Зорина, Е.Б. Лопатина, О.Р. Назаревского, С.Ю. Смирновой, Ю.С. Путрика, Л.И. Мухиной, В.Б. Нефедовой, и др. вопросам качественных и количественных показателей туристских ресурсов уделялось определенное внимание.

На основании данных исследований в 1981 году появился «Каталог туристских ресурсов в СССР», а несколько позже – «Карта туристских ресурсов СССР».

В работах приведенных автором, кроме качественных физико-географических характеристик туристских ресурсов, было предложено несколько их оценочных показателей:

- емкость природно-рекреационных ресурсов (млн. чел.-дней/год);
- емкость познавательных туристских ресурсов (млн. чел.-дней/год);
- туристская нагрузка на природные комплексы (чел./км²).

Эти показатели были основой для туристского районирования территорий и не отражали в достаточной степени экономическую сущность туристских ресурсов как товара в рыночных отношениях. В тот период, в условиях плановой экономики, такая задача целенаправленно не ставилась, а результаты ее решения не могли быть востребованы.

С появлением правовых механизмов оценки недвижимости, интеллектуальной собственности, бизнеса и любых объектов гражданских прав потребовалась разработка параметров оценки туристских ресурсов, т.е. для различных видов и типологий ресурсов должна быть установлена их рыночная стоимость.

Гражданский кодекс РФ и Федеральный закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» предполагают такую оценку увязывать с правовым статусом на собственности (владения, пользования и распоряжения). Если имеются какие-либо ограничения прав пользователя туристскими ресурсами, то их стоимостная оценка производится с учетом этих ограничений (сервитутов и обременений). Иными сло-

вами, если такой ресурс имеет статус не обремененного пользователя, то его рыночная стоимость выше, по сравнению с ресурсом, находящимся в оперативном управлении или аренде. Аналогом такой оценки могут быть Правила проведения государственной кадастровой оценки земель, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 8 апреля 2000г. №316 [1].

Слово «ресурс» (фр.ressource) переводится как «денежные средства». Если ресурс (в том числе туристский) является значительным для экономики, то он называется «установочный ресурс» и его стоимость подлежит оценке. Такие ресурсы должны лежать в основе развития туризма в целом и регионального туризма, в частности. Инвестиционная привлекательность туристских территорий и зон определяется наличием устойчивых туристских ресурсов, имеющих конкретную рыночную стоимость. Тогда затраты на создание капиталоемкой инфраструктуры туризма и индустрии туризма будут оправданы, а рентабельность туристского продукта — конкурентоспособна.

Экономическая оценка туристского ресурса, в том числе объекта культурного наследия, базируется на его количественных характеристиках. Количественная характеристика размера или запаса ресурса для экономической оценки должна быть увязана с видами деятельности, генерируемой данным ресурсом и средой данного ресурса. Например, если средой является земля, то ее туристским ресурсом могут быть горы: данный ресурс генерирует такие виды туристской деятельности как альпинизм, скалолазание, спелеотуризм, трекинг, экологический туризм и др.

Теоретической основой расчета стоимости туристских ресурсов могут стать следующие показатели:

- стоимость в использовании;
- стоимость в обмене (меновая стоимость);
- стоимость купли-продажи;
- автономная рыночная стоимость и др.

Автономная рыночная стоимость туристского ресурса может быть применена в том случае, если в данный момент времени он не используется. Фактически это его потенциальная (возможная) стоимость без учета использования в обороте. Такой принцип оценки целесообразен в налогообложении рентных доходов. Например, размер налога на землю или имущество определяется их рыночной стоимостью и не зависит от результатов хозяйственной деятельности на земле или с использованием данного имущества.

Стоимость ресурсов при их использовании зависит от конкретного пользователя, вида деятельности, аттрактивности ресурсов, интенсив-

ности их использования, ограничений потребления, транспортной доступности, сезонности и многих других факторов.

Теоретически стоимость при использовании ресурсов определяется по следующей формуле:

$$R_{is} = A_r + \sum_{i=1}^n S_i \cdot K_i, \quad (1)$$

где A_r — автономная рыночная стоимость;

S_i — добавочная стоимость;

$i = 1, 2, 3, \dots$,

n — число факторов увеличения стоимости ресурсов;

K_i — удельный вес каждого фактора в увеличении стоимости.

Параметр R_{is} в формуле (1) по своей экономической сущности является туристской рентой.

По расчетам В. М. Козырева [2], туристская рента представляет собой факторный доход с туристских ресурсов, который получает их собственник, т.е. рента — это доход владельца туристских ресурсов. В качестве владельца таких ресурсов может выступать государство в лице федеральных, региональных или местных органов власти, а также физические и юридические лица, за которыми закреплено право собственности.

По своей экономической природе туристская рента — это доход с туристских ресурсов, поэтому величина такого дохода также служит функцией стоимости туристских ресурсов.

Тогда стоимость туристских ресурсов можно увязать с величиной рентных платежей в виде:

- платежа с объема потребления туристских ресурсов;
- фиксированного платежа (по фиксированной процентной ставке) от валовой прибыли;
- фиксированного платежа с нормы рентабельности и др.

Наиболее точной является дифференцированная рыночная оценка стоимости туристского ресурса в зависимости от объема его потребления. Такая оценка возможна в тех случаях, когда потребление туристских ресурсов регламентировано и имеется его норма. Если такая норма не установлена или потребление ресурса не лимитировано никакими ограничениями, то целесообразно в качестве косвенной оценки ресурса использовать либо фиксированную ставку от нормы валовой прибыли, либо нормы рентабельности.

Таким образом, объектом начисления ренты выступают туристские ресурсы, субъектами, участвующими в ее образовании выступают потребители туристских ресурсов — туристы, а также туристские организа-

ции, которые используют туристские ресурсы при формировании собственных продуктов и услуг, и получают от этого добавочную прибыль. Следовательно, основой рентных платежей является дополнительный доход, который получают туристские организации, пользующиеся лучшими туристскими ресурсами, и потребительная стоимость туристской услуги, определяемая как плата за пользование этими ресурсами.

Принципиальным подходом к решению большинства проблем финансирования РТК может быть внедрение механизма рентных платежей который даст РТК возможность получить необходимые для развития средства. Предпосылок к внедрению подобного механизма в Республике Дагестан несколько:

1) существенная деградация туристского потенциала республики — сокращение доли туристских предприятий республики;

2) значительный износ основных фондов в большинстве подотраслей РТК;

3) дисбаланс въездного и выездного туризма в республике, который определил туризму роль одной из основных форм оттока капитала за границу и является дополнительным дестабилизирующим фактором развития республики;

4) недостаточность финансовых вложений для восстановления и дальнейшего развития туристского комплекса республики, а также для содержания, охраны и восстановления его истощаемых, уникальных туристских ресурсов, т.к. ни один из источников финансирования РТК в настоящее время не в состоянии их обеспечить:

- государственное финансирование РТК очень мало и осуществляется по остаточному принципу. Практически оно сводится в республике к финансированию, в лучшем случае, рекламно-выставочных, презентационных, событийных мероприятий. Бюджетная обеспеченность, сложившаяся в Республике Дагестан не позволяет масштабно и в соответствии с потребностями подходить к финансированию РТК;
- амортизация, как возможный источник финансирования организаций РКТ, в условиях инфляции, даже при умеренных ее темпах, не может обеспечить и простое воспроизводство туристских ресурсов;
- прибыль организаций, входящих в РТК является ненадежным источником развития и восстановления, так как современный экономический механизм побуждает туристские организации скрывать ее истинные размеры, чтобы сократить уплату налога. В

результате финансовое положение предприятий РТК таково, что значительная часть убыточна и находится на грани банкротства.

Внедрение механизма рентных платежей при успешной реализации может дать следующие результаты:

- получение средств для саморазвития отрасли, а именно, для восстановления и строительства объектов туристской индустрии;
- создание системы восстановления, охраны и контроля за использованием туристских ресурсов республики;
- рост инвестиционной активности предприятий РТК;
- создание принципиально новых туристских продуктов и рост туристской привлекательности Республики Дагестан.

В перспективе внедрение механизма туристской ренты должно дать синергический эффект в развитии РТК, когда полученный первоначальный результат увеличивается в прогрессирующей степени за счет привлечения сопряженных и взаимодополняющих источников. Таким образом, рента могла бы выступить важнейшим внутренним источником саморазвития, самоокупаемости и самофинансирования РТК.

Анализ действующих платежей (налогов) за пользование туристскими ресурсами свидетельствует об отсутствии отработанных механизмов взимания платы за пользование туристскими ресурсами, и, в целом, единой методологии по установлению ресурсных платежей.

Исходя из имеющегося опыта по данной проблеме, можно сформулировать несколько принципиальных положений:

1) идеальный вариант состоит в том, что нужно создавать условия, когда хозяйствам туристских организаций будет выгодно вкладывать получаемые «сверхприбыли» в развитие РТК, а не вывозить их за границу или прятать из налогооблагаемой базы. Если предприниматель смог создать эффективно работающую организацию, то он сможет, и грамотно распорядиться деньгами. И тогда необходимость взимания туристской ренты исчезнет сама по себе. Однако в современных условиях данный механизм «самотивации» предприятий РТК не работает;

2) внедрение туристской ренты сыграет положительную роль только в том случае, если платежи по ней будут экономически обоснованными для каждого хозяйствующего субъекта. В идеальном варианте необходима детальная разработка кадастра туристских ресурсов республики, содержащая, в том числе и денежную оценку каждого ресурса. Однако сроки и финансовые затраты, необходимые для создания подобного кадастра, отсутствие методики оценки туристских ресурсов предопределяют трудоемкость данного процесса и невозможность его успешного проведения в ближайшие годы;

3) при внедрении механизма рентных платежей в сфере туризма необходимо определиться, в первую очередь, с тем, кто ее платить — производитель или потребитель туристских ресурсов, во-вторых, установить, какие предприятия РТК считать объектами взимания рентных платежей и что считать базой расчета туристской ренты, а также, каков будет размер платежа.

В связи с этим для выявления наиболее приемлемого пути расчета туристской ренты в современных условиях необходимо провести исследования и расчеты на основе реальных предприятий входящих в РТК.

Таким образом, в условиях рыночной экономики качественные определения туристских ресурсов должны иметь четкое экономическое обоснование и конкретную оценочную стоимость.

Платность природопользования и потребления туристских ресурсов является одним из радикальных способов создания инвестиционных ресурсов для развития туристской отрасли.

В рамках принятого законодательства об охране окружающей среды следует также уметь достоверно оценить экономический ущерб от туризма как потребителя природных ресурсов. Методы такой оценки базируются прежде всего на определении экономического ущерба от деградации окружающей среды, под которым понимается денежная оценка негативных изменений в окружающей среде в результате ее загрязнения, в ухудшении качественных и количественных характеристик природных ресурсов, а также последствия таких изменений. Экологический ущерб и его последствия могут проявляться в различных видах и областях.

Величину эколого-экономического ущерба можно представить в виде суммы разнообразных видов издержек, затрат, убытков в различных областях:

$$U = \sum_{i=1}^n V_i = \sum_{j=1}^m X_j \cdot P_j, \quad (2)$$

где V_i — экономический ущерб от воздействия факторов $i=1, 2, 3, \dots, n$;
 X_j — натуральные изменения от воздействия факторов $j=1, 2, 3, \dots, m$;
 P_j — денежная оценка ущерба от данных факторов.

Стоимостная оценка показателей ущерба рассчитывается с учетом следующих основных факторов:

- потери дохода в результате заболевания;
- затрат на медицинское обслуживание;
- затрат на сохранение и воспроизводство ресурсов;
- затрат на рекультивацию земли, очистку от загрязнения лесных, водных и иных ресурсов;

- затрат на реставрацию (реконструкцию) объектов культурного наследия;
- затрат на восстановление объектов флоры и фауны и др.

Проведенный анализ проблем ресурсного обеспечения развития сферы туризма в регионе, показал необходимость дифференциации проблем ресурсного обеспечения: на уровне региона (состоящих, в первую очередь, в дефиците туристских и финансовых ресурсов); на уровне отдельного предприятия сферы туризма, где проблематика заключается в потребности обеспечения предприятия ресурсами в виде факторов производства.

В любом случае проблема ресурсного обеспечения туристской сферы в регионе требует развития методологического подхода к выявлению и структуризации туристских ресурсов в регионе, позволяющего упорядочить ресурсную базу туризма.

Литература

1. Постановление Правительства РФ от 08.04.2000 № 316 «О правилах проведения государственной кадастровой оценки земель».
2. Козырев В. М. Туристская рента: методические рекомендации. М: Финансы и статистика, 1998.
3. Драпенко Е. Г. О совершенствовании нормативно-законодательной базы сохранения и развития туристско-экскурсионных объектов — памятников истории и культуры в РФ// Туристские фирмы. Национальный туристский журнал. Вып. 34 (2) 2004. С. 40—43.
4. Методические вопросы создания системы норм и нормативов / Под ред. В.В.Соколова. М: Экономика, 1983.
5. Козырев В.М. Туристская рента. М: Финансы и статистика, 2001.
6. Севастьянова С.А. Экологический менеджмент в туризме: Учебн. пособ. СПб: СПб ГИЭУ, 2004.
7. Гостиничное ресторанное дело, туризм: Сборник нормативных документов. Учебное пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2004.
8. Морозов В.А. Социально-экономические основы взаимодействия туризма со смежными отраслями национальной экономики. Авт. дисс. док. экон. наук. М: МГУ, 2004.