

УДК: 336.6

EDN: **WWHORF**

DOI: <https://doi.org/10.47813/2782-5280-2024-3-1-0213-0221>



Специфика управления оборотными средствами на предприятиях санаторно-курортной сферы

П. И. Карцан

Гуманитарно-педагогическая академия (филиал)

ФГАОУ «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», г. Ялта, Россия

Аннотация. Данное исследование посвящено анализу управления оборотными средствами в санаторно-курортной сфере с особым вниманием к различным уровням звездности предприятий. Используя данные трех предприятий с разным количеством звезд, проведен сравнительный анализ структуры оборотных средств, коэффициентов оборачиваемости и других ключевых показателей. Выявлено, что предприятия с разным уровнем звездности демонстрируют различные подходы к управлению оборотными средствами, влияющие на их эффективность и рентабельность. На основании проведенного анализа предложены рекомендации по оптимизации управления запасами, дебиторской и кредиторской задолженностью для повышения финансовой устойчивости и успешной деятельности предприятий в данной отрасли.

Ключевые слова: оборотные активы, санаторно-курортная сфера, эффективность управления, финансовая устойчивость, оптимизация.

Для цитирования: Карцан, П. И. (2024). Специфика управления оборотными средствами на предприятиях санаторно-курортной сферы. Информатика. Экономика. Управление - Informatics. Economics. Management, 3(1), 0213–0221. <https://doi.org/10.47813/2782-5280-2024-3-1-0213-0221>

Specifics of working capital management at the enterprises of the sanatorium and resort sector

P. I. Kartsan

*Humanitarian and Pedagogical Academy (branch) of V.I. Vernadsky Crimean Federal
University, Yalta, Russia*

Abstract. This study is devoted to the analysis of working capital management in the sanatorium and resort sector, with special attention to the different levels of star rating of enterprises. Using data from three enterprises with a different number of stars, a comparative analysis of the structure of working capital, turnover ratios and other key indicators was carried out. It is revealed that enterprises with different levels of stardom demonstrate different approaches to working capital management, which affect their efficiency and profitability. Based on the analysis, recommendations are offered to optimize the management of inventories, receivables and payables to increase the financial stability and successful operation of enterprises in this industry.

Keywords: current assets, health resort sector, management efficiency, financial stability, optimization.

For citation: Kartsan, P. I. (2024). Specifics of working capital management at the enterprises of the sanatorium and resort sector. Informatics. Economics. Management, 3(1), 0213–0221. <https://doi.org/10.47813/2782-5280-2024-3-1-0213-0221>

ВВЕДЕНИЕ

Проблема в управлении оборотными средствами на предприятии сосредотачивается в неэффективном балансировании между потребностью в обеспечении операционной деятельности и оптимальным использованием капитала. Организации сталкиваются с вызовами в управлении запасами, дебиторской и кредиторской задолженностью, что может привести к непропорциональному расходованию средств, недостаточной ликвидности или потере возможности для инвестиций. Необходимость в точном балансе между оборотными активами и обязательствами становится ключевой точкой, требующей внимательного анализа и эффективных стратегий управления для обеспечения финансовой устойчивости и успешной деятельности предприятия [1,2].

Цель статьи состоит в том, чтобы исследовать уникальные аспекты управления оборотными средствами в данном секторе и предложить эффективные стратегии для оптимизации финансовой деятельности таких предприятий. Повышение эффективности использования оборотных средств является важной задачей для предприятий в силу нескольких причин. Это включает оптимизацию ликвидности для обеспечения стабильности финансового положения, сокращение затрат на кредиты и увеличение прибыли за счет сокращения издержек на хранение запасов, улучшения управления дебиторской и кредиторской задолженностью. Также эффективное управление оборотными средствами способствует повышению эффективности использования ресурсов и улучшению финансовой устойчивости предприятия.

МЕТОДЫ И МАТЕРИАЛЫ

Повышения эффективности использования оборотного капитала можно достичь через оптимизацию запасов и управление кредиторской и дебиторской задолженностью. Это включает ускорение сбора дебиторской задолженности и снижение периода кредиторской задолженности, что улучшает оборачиваемость средств.

Другие методы включают оптимизацию цикла оборота капитала, улучшение управления ценообразованием и скидками, а также внедрение современных технологий и систем управления. Эти подходы позволяют предприятиям оптимизировать использование своих финансовых ресурсов и повысить свою финансовую устойчивость. Методы выдвинуты на основании научных исследований Уткина М.С., Бусуек Н.А., Марковой Н.А. [2-4].

РЕЗУЛЬТАТЫ

В контексте предприятий в санаторно-курортной сфере, отличающихся по звездности, масштабам и видам деятельности, применение методов эффективного управления оборотными средствами приобретает особую важность.

Для проведения анализа были выбраны ООО «ГАРАНТ-СВ» (далее - Гарант), имеющий пять звезд, АО «Г/К» ЯЛТА-ИНТУРИСТ» (далее - Интурист), имеющий четыре звезды и АО «ДОМ ТВОРЧЕСТВА «АКТЕР» (далее - Актер), имеющий три звезды. Для проведения анализа оборотных средств были использованы относительные и абсолютные показатели расчета в таблице 1.

Таблица 1. Абсолютные и относительные показатели анализа оборотных средств предприятий санаторно-курортной сферы.

Table 1. Absolute and relative Indicators of analysis of working capital of enterprises of the sanatorium and resort sector.

Показатель/Год	ООО «ГАРАНТ-СВ»		АО «Г/К» ЯЛТА-ИНТУРИСТ»		АО «ДОМ ТВОРЧЕСТВА «АКТЕР»	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Коэффициент оборачиваемости	1,41	1,5	2,16	2,05	0,7	1,12
Длительность оборота в днях	259	243	169	178	521	326
Длительность оборота дебиторской задолженности	124	48	84	33	244	158
Коэффициент загрузки	2,81	2,24	2,35	3,37	0,9	2,27
Рентабельность	0,17	0,05	1,36	1,83	0,04	0,04
Доля оборотных активов в балансе	0,17	0,25	0,15	0,16	0,39	0,39

С учетом рейтинга звезд, мы видим, что Интурист, обладающий четырьмя звездами, демонстрирует наиболее высокие показатели эффективности и рентабельности, что может свидетельствовать о более качественном управлении оборотными средствами. Гарант, имеющий пять звезд, также показывает хорошие результаты, но чуть ниже, чем у Интуриста. Актер, с тремя звездами, показывает наименьшую эффективность использования оборотных средств и рентабельности.

Таблица 2. Структура оборотных средств на предприятиях санаторно-курортной сферы.

Table 2. Structure of circulating assets at enterprises of the sanatorium and resort sector.

Показатель/Год	ООО «ГАРАНТ-СВ»		АО «Г/К» ЯЛТА-ИНТУРИСТ»		АО «ДОМ ТВОРЧЕСТВА «АКТЕР»	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Запасы в оборотных активах	23,23	13,14	9,47	1,95	51,62	43,94
Дебиторская задолженность в оборотных активах	47,86	19,62	45,62	23,11	47,13	55,50
Денежные средства в оборотных активах	26,45	65,22	44,9	74,5	0,78	0,46
Оборотные активы в балансе	17,41	25,50	15,15	15,98	38,77	38,81

Гарант выделяется высокой долей запасов в оборотных активах, особенно в сравнении с Интуристом, у которого эта доля значительно меньше. У Актера также отмечается высокая доля запасов. Доли дебиторской задолженности в оборотных активах схожи у Гаранта и Интуриста, в то время как у Актера она немного меньше. В 2022 году Гарант и Интурист снизили долю денежных средств в оборотных активах по сравнению с предыдущим годом, а у Актера эта доля также уменьшилась, оставаясь низкой. Структура оборотных активов в балансе для Гаранта и Интуриста стабильна, в то время как у Актера отмечаются некоторые колебания, но общий объем оборотных активов остается сопоставимым.

Из анализа таблиц видно, что Интурист (четыре звезды) демонстрирует более низкие значения коэффициента оборачиваемости оборотных средств и длительности оборота в днях по сравнению с Гарантом (пять звезд) и Актером (три звезды), что свидетельствует о более эффективном управлении запасами и оперативном обороте товаров. Дополнительно, длительность оборота дебиторской задолженности у

Интуриста также значительно ниже, чем у Гаранта и Актера, что указывает на более эффективное управление сбором задолженности у клиентов. С другой стороны, Актер имеет самую высокую длительность оборота в днях и самый низкий коэффициент оборачиваемости оборотных средств, что говорит о проблемах с эффективным управлением наличными средствами и на избыточную наличность. Высокая рентабельность Интуриста говорит о более успешном анализе и мониторинге финансовых показателей и принятии соответствующих управленческих решений.

ОБСУЖДЕНИЕ

Вид деятельности предприятия оказывает значительное влияние на управление оборотными средствами, так как различные отрасли имеют свои особенности, требования и вызовы [5-7]. Применительно к данным по трем отелям разного уровня звездности можно отметить следующее.

1. Отель с пятью звездами (Гарант) ориентирован на более высокооплачиваемых клиентов с повышенными требованиями к сервису, что отражается в структуре оборотных средств, например, в большей доле запасов и дебиторской задолженности.

2. Сезонность и изменчивость спроса могут повлиять на структуру оборотных средств, особенно для отелей в курортных зонах, требуя более гибкого управления запасами и финансовыми потоками.

3. Требования к качеству и безопасности могут повысить затраты на поддержание запасов высокого качества и обеспечение безопасности клиентов, особенно для предприятий с высоким уровнем обслуживания, например, как Гарант.

4. Уровень конкуренции и инвестиционные стратегии также могут отразиться на структуре оборотных средств, например, более высококлассные отели могут сконцентрироваться на улучшении качества услуг, в то время как менее роскошные отели могут стремиться к увеличению числа бронирований [8-10].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании предоставленных данных и проведенного анализа, рекомендуются следующие шаги для эффективного управления оборотными средствами на предприятиях санаторно-курортной сферы: изучить процесс управления запасами и

оптимизировать их уровень. Также важно рассмотреть возможность снижения запасов до необходимого минимума без ущерба для обслуживания гостей; рассмотреть внедрение стратегий управления дебиторской задолженностью, направленных на сокращение сроков дебиторской задолженности и улучшение процесса взыскания задолженности; оптимизировать процесс управления денежными средствами для максимизации их эффективного использования. Далее рекомендуется рассмотреть возможность сокращения денежных остатков на счетах и инвестирования лишних средств для получения дополнительного дохода; оценить процесс управления кредиторской задолженностью и рассмотрите возможности для оптимизации сроков оплаты поставщикам. Это может помочь улучшить ликвидность предприятия; провести более глубокий анализ рентабельности и эффективности использования оборотных активов. Также рекомендуется определить ключевые факторы, влияющие на рентабельность; рассмотреть возможности для оптимизации загрузки ресурсов и максимизации их использования. Это может включать в себя улучшение процессов бронирования и управления заполненностью номеров отелей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- [1] Кулакова А.А., Алексеева Н.А. Проблематика управления оборотным капиталом предприятия. E-Scio. 2019; 7(34): 265-270.
- [2] Уткин М.С. Основы эффективного управления оборотным капиталом. Фундаментальные и прикладные исследования: проблемы и результаты. 2016; 26-2: 110-117.
- [3] Бусуёк Н.А., Новрузова Г.А. Управление оборотными средствами и оценка использования оборотных средств предприятия. Молодой ученый. 2022; 46(441): 410-414.
- [4] Маркова Н. А. Комплекс мероприятий по управлению оборотным капиталом компании. Научные проблемы водного транспорта. 2020; 62: 124-133.
- [5] Прохорова О. В. Методический подход к формированию механизмов управления предприятиями санаторно-курортного комплекса. Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2019; 2(47): 205-212.
- [6] Kartsan I., et al. Economic mechanisms of environmental protection. E3S Web of Conferences. 2023; 420: 08008. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202342008008>
- [7] Карцан П.И. Наиболее действенные методы управления системным анализом на

предприятиях. Вопросы контроля хозяйственной деятельности и финансового аудита, национальной безопасности, системного анализа и управления: Сборник материалов VIII Всероссийской научно-практической конференции, Москва, 30 декабря 2022 года. – Москва: Федеральное государственное бюджетное научное учреждение "Экспертно-аналитический центр". 2023: 63-70.

[8] Карцан П.И. Корпоративное управление как фундамент эффективной деятельности корпораций. Вопросы контроля хозяйственной деятельности и финансового аудита, национальной безопасности, системного анализа и управления: материалы VII Всероссийской научно-практической конференции, Москва, 29 декабря 2021 года. – Москва: Федеральное государственное бюджетное научное учреждение "Экспертно-аналитический центр". 2022: 147-153.

[9] Володин А.И., Качак В.В., Клементьева М.А. и др. Анализ курортного потенциала Большой Ялты в составе Республики Крым. Достижения науки и технологий - ДНИТ-2021: сборник научных статей по материалам Всероссийской научной конференции, Красноярск, 10–11 декабря 2021 года. – Красноярск: Общественное учреждение "Красноярский краевой Дом науки и техники Российского союза научных и инженерных общественных объединений". 2021: 172-177. DOI 10.47813/dnit.2021.2.172-177

[10] Пелись В.В., Карцан И.Н. Оценка экономической составляющей при организации информационной безопасности. Проблемы проектирования, применения и безопасности информационных систем в условиях цифровой экономики: Материалы XXII Международной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 21–22 ноября 2022 года. – Ростов-на-Дону: Ростовский государственный экономический университет "РИНХ". 2022: 144-149.

REFERENCES

[1] Kulakova A.A., Alekseeva N.A. Problematika upravleniya oborotnym kapitalom predpriyatiya. E-Scio. 2019; 7(34): 265-270. (in Russian).

[2] Utkin M.S. Osnovy effektivnogo upravleniya oborotnym kapitalom. Fundamental'nye i prikladnye issledovaniya: problemy i rezul'taty. 2016; 26-2: 110-117. (in Russian).

[3] Busuyok N.A., Novruzova G.A. Upravlenie oborotnymi sredstvami i ocenka ispol'zovaniya oborotnyh sredstv predpriyatiya. Molodoj uchenyj. 2022; 46(441): 410-414. (in Russian).

[4] Markova N. A. Kompleks meropriyatij po upravleniyu oborotnym kapitalom kompanii.

Nauchnye problemy vodnogo transporta. 2020; 62: 124-133. (in Russian).

[5] Prohorova O. V. Metodicheskij podhod k formirovaniyu mekhanizmov upravleniya predpriyatiyami sanatorno-kurortnogo kompleksa. Nauchnyj vestnik: finansy, banki, investicii. 2019; 2(47): 205-212. (in Russian).

[6] Kartsan I., et al. Economic mechanisms of environmental protection. E3S Web of Conferences. 2023; 420: 08008. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202342008008>

[7] Karcan P.I. Naibolee dejstvennye metody upravleniya sistemnym analizom na predpriyatiyah. Voprosy kontrolya hozyajstvennoj deyatel'nosti i finansovogo audita, nacional'noj bezopasnosti, sistemnogo analiza i upravleniya: Sbornik materialov VIII Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Moskva, 30 dekabrya 2022 goda. – Moskva: Federal'noe gosudarstvennoe byudzhethoe nauchnoe uchrezhdenie "Ekspertno-analiticheskij centr". 2023: 63-70. (in Russian).

[8] Karcan P.I. Korporativnoe upravlenie kak fundament effektivnoj deyatel'nosti korporacij. Voprosy kontrolya hozyajstvennoj deyatel'nosti i finansovogo audita, nacional'noj bezopasnosti, sistemnogo analiza i upravleniya: materialy VII Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Moskva, 29 dekabrya 2021 goda. – Moskva: Federal'noe gosudarstvennoe byudzhethoe nauchnoe uchrezhdenie "Ekspertno-analiticheskij centr". 2022: 147-153. (in Russian).

[9] Volodin A.I., Kachak V.V., Klement'eva M.A. i dr. Analiz kurortnogo potenciala Bol'shoj YAlty v sostave Respubliki Krym. Dostizheniya nauki i tekhnologij - DNiT-2021: sbornik nauchnyh statej po materialam Vserossijskoj nauchnoj konferencii, Krasnoyarsk, 10–11 dekabrya 2021 goda. – Krasnoyarsk: Obshchestvennoe uchrezhdenie "Krasnoyarskij kraevoj Dom nauki i tekhniki Rossijskogo soyuza nauchnyh i inzhenernyh obshchestvennyh ob"edinenij". 2021: 172-177. DOI 10.47813/dnit.2021.2.172-177 (in Russian).

[10] Pelis' V.V., Karcan I.N. Ocenka ekonomicheskoy sostavlyayushchej pri organizacii informacionnoj bezopasnosti. Problemy proektirovaniya, primeneniya i bezopasnosti informacionnyh sistem v usloviyah cifrovoj ekonomiki: Materialy XXII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Rostov-na-Donu, 21–22 noyabrya 2022 goda. – Rostov-na-Donu: Rostovskij gosudarstvennyj ekonomicheskij universitet "RINH". 2022: 144-149. (in Russian).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

Карцан Полина Игоревна, Гуманитарно-педагогическая академия (филиал) ФГАОУ «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», г. Ялта, Россия

Polina Kartsan, Humanitarian and Pedagogical Academy (branch) of V.I. Vernadsky Crimean Federal University, Yalta, Russia

Статья поступила в редакцию 23.01.2024; одобрена после рецензирования 27.02.2024; принята к публикации 28.02.2024.

The article was submitted 23.01.2024; approved after reviewing 27.02.2024; accepted for publication 28.02.2024.