

4. Из каких основных элементов состоит фонд заработной платы?

5. Что входит в состав часового, дневного и месячного фонда заработной платы?

6. Какие существуют показатели средней заработной платы? Как они определяются?

7. Как определяется динамика средней заработной платы?

8. Какие показатели производительности труда применяются в туризме?

9. Как определяется взаимосвязь между среднечасовой, среднечасовой и среднемесячной производительностью труда?

10. Какие факторы влияют на производительность труда работников туристских предприятий?

Глава 14

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ТУРИЗМА

§ 14.1. ПОКАЗАТЕЛИ РАЗВИТИЯ ТУРИЗМА

Эффективность туризма означает получение экономического результата от:

- ✦ организации туризма;
- ✦ туристского обслуживания;
- ✦ производственно-обслуживающего процесса туристского предприятия.

Экономическая эффективность туризма является составным элементом общей эффективности общественного труда.

Экономическая эффективность развития туризма на микроуровне характеризуется системой экономических показателей, которые отражают количественный объем реализации туристских услуг и их качественную сторону:

- ✦ объем туристского потока;
- ✦ величина туристских расходов;
- ✦ состояние и развитие материально-технической базы;
- ✦ показатели финансово-экономической деятельности;
- ✦ показатели развития международного туризма.

К показателям, характеризующим объем туристского потока, относятся: общее количество туристов (в том числе организованных и самостоятельных), количество туродней (ночевков, койко-дней), среднемесячное количество туродней.

Общее число туристов измеряется количеством человек, которые приняли участие в путешествиях. Этот показатель характеризует масштабы охвата населения туристскими мероприятиями и определяется путем суммирования количества туристов за определенный период, принятых на обслуживание по дням регистрации, то есть в первый день обслуживания.

Количество туродней измеряется в человеко-днях и определяется путем умножения общего количества туристов на среднюю продолжительность (в днях) пребывания одного туриста в стране (регионе):

$$D = \sum t_{cp},$$

где D — количество туродней, чел.-дней; $\sum$ — количество туристов, чел.; t_{cp} — средняя продолжительность пребывания одного туриста в данном регионе, дней.

Величина **суммарных туристских расходов** P_{Σ} в данном регионе определяется следующим образом:

$$P_{\Sigma} = D \times P_{cp},$$

где P_{cp} — средние расходы туриста за сутки.

Однако туристский поток — явление неравномерное. Для характеристики неравномерности туристского потока применяют *коэффициенты неравномерности*, которые рассчитываются тремя способами.

$$K_H = \frac{D_{max}}{D_{min}} \times 100\%; K_H = \frac{D_{max}}{D_{год}} \times 100\%; K_H = \frac{D_{max}}{D_{см}} \times 100\%,$$

где D_{max} , D_{min} — число туродней в месяце максимального и минимального туристского потока соответственно, чел.-дней; $D_{год}$, $D_{см}$ — годовое и среднеемесячное число туродней соответственно, чел.-дней.

Среднемесячное количество туродней определяется путем деления годового количества туродней на 12 месяцев.

$$D_{см} = D_{год} / 12.$$

Материальной основой воспроизводственной деятельности любого хозяйствующего субъекта являются производственные потребности. Производственные потребности в туризме выражаются в первую очередь в потребностях в материально-технической базе. Материально-техническая база является основой развития организованного туризма, так как она создает все необходимые условия для обслуживания туристов полным комплексом услуг (размещение, питание, перевозка, лечение, экскурсии и др.).

В состав материально-технической базы туризма входят:

- ♦ туристские фирмы и агентства;
- ♦ гостиницы;
- ♦ туристские базы;
- ♦ предприятия питания и торговли;
- ♦ автотранспортные предприятия;
- ♦ пункты проката туристского снаряжения и инвентаря;
- ♦ бюро реализации туристских путевок;
- ♦ контрольно-спасательные службы (посты);
- ♦ туристские клубы, станции и т. п.

Показатели, характеризующие состояние и развитие материально-технической базы туризма, определяются ее мощностью в данной стране (регионе). К ним относятся:

- ♦ коечный фонд домов отдыха, пансионатов, турбаз, гостиниц, санаториев и т. п.;
 - ♦ число коек, предоставляемых местными жителями;
 - ♦ число мест в торговых залах предприятий питания для туристов;
 - ♦ число мест в театрах, отведенных для туристов;
 - ♦ число ванн в водолечебницах для туристов и т. д.
- Мощность коечного фонда определяется по формуле:

$$M_K = K_T \times 365 + K_C \times t_C,$$

где M_K — общее количество койко-мест, ед.; K_T — число койко-мест круглогодичного использования; K_C — число койко-мест сезонного использования, ед.; t_C — число дней сезонного использования, дней.

Показатели финансово-экономической деятельности туристского предприятия включают:

- ♦ выручку от реализации туристского продукта;
- ♦ показатели использования ресурсов рабочей силы;
- ♦ показатели использования основных фондов и оборотных средств;
- ♦ показатели производительности труда и фонда заработной платы;

♦ показатели финансового состояния туристского предприятия.

Выручка от реализации туристского продукта является важным показателем. Она должна покрыть все произведенные затраты и обеспечить получение прибыли. Выручка от реализации туристского продукта определяется:

♦ при расчетах наличными деньгами — при их поступлении в кассу как произведение цены единицы товара (услуги) на его реализованное количество;

♦ при безналичных расчетах — по мере поступления денежных средств на расчетный счет предприятия в учреждение банка за купленный туристский продукт.

Отдельно выделяются **показатели, характеризующие состояние и развитие международного туризма**. К ним относятся:

- ♦ количество туристов, посетивших зарубежные страны (определяется по числу пересечений государственной границы);
- ♦ количество туродней по иностранным туристам;
- ♦ суммарные денежные затраты, произведенные туристами за время зарубежных поездок.

Показатели развития туризма важны для анализа как экономической деятельности туристского предприятия, так и состояния туристского рынка, анализа тенденций и выработки стратегии и тактики деятельности на туристском рынке.

§ 14.2. ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ, ИХ ХАРАКТЕРИСТИКА И ПОКАЗАТЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

По характеру участия в производственно-обслуживающем процессе большая часть средств труда относится к основным фондам. Под **основными фондами** понимается совокупность материально-вещественных ценностей (в стоимостном выражении), служащих в течении длительного времени и утрачивающих свою стоимость по частям. Каждый вид основных фондов имеет определенное назначение и сферу применения.

Основные фонды являются составной частью материально-технической базы. Понятие «материально-техническая база» шире понятия «основные фонды», так как кроме собственных основных фондов материально-техническая база включает часть основных фондов, принадлежащим другим хозяйствующим субъектам и гражданам, которые предоставили их в аренду туристскому предприятию. Основные фонды играют ключевую роль в эффективной работе туристского предприятия.

Применяется следующая типовая классификация объектов основных фондов:

1. Здания (кроме жилых). Здания в туризме подразделяются на *основные* (гостиницы в комплексе и отдельно стоящие, спальные корпуса, спортивные комплексы с бассейном и др.) и *вспомогательные* (котельные, прачечные, материальные и производственные склады, овощехранилища, гаражи, склады спортивного инвентаря).

2. Сооружения. К сооружениям в туризме относятся:

♦ артезианские скважины пресной и минеральной воды, насосные станции, бассейны, включая их фундамент, обогревательные устройства и арматура;

♦ берегоукрепительные сооружения, подпорные стены, фонтаны, канализационные сооружения и другие коммунальные сооружения;

♦ спортивные площадки, теннисные корты, гребные и лодочные станции, аттракционы, парковые дорожки, скульптуры, ограждения, туристские маршруты и пр.

3. Машины и оборудование. К этой категории основных фондов относятся устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию — силовые рабочие машины и оборудование к ним, генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию, оборудование систем связи средств измерения и управления, вычислительной техники и оргтехники, средств хранения информации.

4. Жилища — здания, предназначенные для временного проживания (щитовые домики, используемые в комплексе в летний период).

5. Транспортные средства. К ним относятся средства передвижения, предназначенные для передвижения людей и грузов.

6. Инвентарь производственный и хозяйственный. Производственный инвентарь — это предметы технического назначения, которые участвуют в производственном процессе, но не могут быть отнесены ни к оборудованию, ни к сооружениям: пылесосы, полотеры, поломоечные машины, кондиционеры и т. п. Хозяйственный инвентарь: ковровые дорожки, магнитофоны, спортивный инвентарь и т. д.

7. Скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме скота для убоя) — лошади, верблюды, ослы, коровы, овцы.

8. Насаждения многолетние. К ним относятся озеленительные и декоративные растения на территории предприятий, плодово-ягодные насаждения всех видов, живая природа и т. д.

Основные фонды туристского предприятия состоят из пассивной и активной частей. К **пассивной части** относятся здания, сооружения, зоны отдыха, туристские маршруты и др., к **активной части** — подвижной состав, компьютеры, кассовые аппараты, средства связи, туристское снаряжение со сроком службы более одного года, инвентарь. Если фирма наряду с оказанием туристских услуг занимается производством материальных благ (изготовлением туристского снаряжения, ремонтом подвижного состава и др.), то к активной части относятся станки, машины, приборы и т. д.

В силу многообразия видов основных фондов их общий размер может быть определен только в стоимостном выражении. Для этого применяют различные способы оценки основных фондов в зависимости от времени их приобретения (изготовления) и состояния: полная первоначальная стоимость, полная восстановительная стоимость и восстановительная стоимость за вычетом износа.

Элементы основных фондов в процессе эксплуатации изнашиваются или становятся непригодными под воздействием внешней среды. Существует два вида износа — физический и моральный.

Физический износ — это утрата основными фондами их потребительной стоимости. Он устраняется путем выполнения мероприятий технической эксплуатации.

Моральный износ заключается в несоответствии основных фондов современным требованиям. Степень морального износа зависит от состояния научно-технического прогресса. На практике это означает обесценивание основных фондов вследствие появления более современного оборудования, обладающего лучшими технико-экономическими характеристиками. Морально изношенное оборудование должно обновляться. Для этого разрабатываются программы технической модернизации.

Средства на простое воспроизводство основных фондов накапливаются в амортизационном фонде, который образуется за счет

амортизационных отчислений — денежного выражения суммы износа, перенесенного на продукт стоимости основных фондов.

Объекты основных фондов выбывают из эксплуатации предприятия по разным причинам:

♦ ветхость и износ (в силу чего дальнейшая эксплуатация становится невозможной);

♦ реализация объекта другому хозяйствующему субъекту;

♦ безвозмездная передача (дарение) и т. д.

Наличие основных фондов в целом и отдельных их видов может быть определено на дату и за период. В первом случае это будут моментные показатели, во втором — средние за период (интервальные).

Наличие и движение основных фондов в бухгалтерском учете показываются ежемесячно. Стоимость основных фондов на конец периода определяется по балансовой схеме:

$$\Phi_k = \Phi_n + \Phi_{п} - \Phi_{в},$$

где Φ_k — стоимость основных фондов на конец периода; Φ_n — стоимость основных фондов на начало периода; $\Phi_{п}$ — стоимость поступивших основных фондов; $\Phi_{в}$ — стоимость выбывших основных фондов.

Средняя годовая стоимость основных фондов для моментного ряда с равными интервалами может быть определена по формуле средней хронологической.

Пример 1. Наличие основных фондов предприятия по полной балансовой стоимости составляло (млн. руб.):

На начало отчетного года	7.0
На 1 февраля	7.3
На 1 марта	7.6
На 1 апреля	7.8
На 1 мая	7.6
На 1 июня	7.9
На 1 июля	8.0
На 1 августа	8.3
На 1 сентября	8.4
На 1 октября	8.6
На 1 ноября	8.5
На 1 декабря	8.5
На конец отчетного года	10.0

При расчете по формуле средней хронологической получим среднюю годовую стоимость основных фондов:

$$\overline{OF} = \frac{1/2y_1 + y_2 + \dots + 1/2y_n \text{ (на 1.01 след. года)}}{n - 1} = \frac{7.0/2 + 7.3 + 7.6 + \dots + 10/2}{13 - 1} = 8.1 \text{ млн. руб.}$$

Для моментного ряда с неравными интервалами среднегодовая стоимость основных фондов измеряется по средней арифметической взвешенной по числу дней пребывания основных фондов на балансе предприятия:

$$\overline{OF} = \frac{\sum \gamma t}{\sum t},$$

где γ — стоимость основных фондов, числившаяся на балансе предприятия в течение определенного периода без изменения; t — число дней пребывания основных фондов на предприятии.

Пример 2. Наличие основных фондов в турфирме составляло (млн. руб.):

На 1 января 2001 года	2.6
На 1 мая 2001 года	2.8
На 1 октября 2001 года	3.1

Определим среднегодовую стоимость основных фондов за 2001 год:

$$\overline{OF} = \frac{(2.6 \times 4) + (2.8 \times 5) + (3.1 \times 3)}{4 + 5 + 3} = \frac{33.7}{12} = 2.8 \text{ млн. руб.}$$

Среднегодовая стоимость основных фондов может быть определена по данным о движении основных фондов, по формуле:

$$\overline{OF} = OF_{н.г.} + \frac{OF_{п.т_1}}{12} - \frac{OF_{в.т_2}}{12},$$

где $OF_{н.г.}$ — стоимость основных фондов на начало года; $OF_{п.}$ — стоимость поступивших в течение года основных фондов; $OF_{в.}$ — стоимость выбывших в течение года основных фондов; t_1 — число месяцев функционирования поступивших основных фондов в данном году; t_2 — число месяцев, в течение которых выбывшие основные фонды не числились за данным предприятием.

Пример 3. Наличие основных фондов предприятия на начало отчетного года составляло 14200 тыс. руб.

В отчетном году введено в действие основных фондов: 01.03 — 800 тыс. руб.; 01.10 — 980 тыс. руб.

В отчетном году выбыли из эксплуатации основные фонды: 01.06 — 120 тыс. руб.; 01.11 — 220 тыс. руб.

$$\begin{aligned} \overline{OF} &= 14200 + \frac{800 \times 10}{12} + \frac{980 \times 3}{12} - \frac{120 \times 7}{12} - \frac{220 \times 2}{12} = \\ &= 14200 + 666.67 + 245 - 70 - 36.67 = 15005 \text{ тыс. руб.} \end{aligned}$$

На предприятии ежегодно составляются балансы основных фондов, которые показывают их динамику. Они строятся по балансовой стоимости основных фондов и по их остаточной стоимости (табл. 14.1).

Таблица 14.1. Схема баланса основных фондов по стоимости за вычетом износа

Виды основ- ных фондов	Наличие основных фондов на начало года	Поступило за год основных фондов			Выбытие и износ основных фондов за год			Наличие основных фондов на конец года	
		Всего	Ввод в дейст- вие новых фондов	Прочие поступ- ления	Всего	в том числе			
						Износ основ- ных фондов за год	Ликви- диро- вано		Прочие причи- ны вы- бытия
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Величина основных фондов по остаточной стоимости на конец года получается на основе балансового уравнения (графа 9 = графа 1 + графа 2 – графа 5).

На основе данных балансов туристского предприятия можно рассчитать ряд показателей, которые характеризуют состояние и воспроизводство основных фондов.

1. Показатели движения

1.1. Коэффициент поступления (ввода) ($K_{вв}$):

$$K_{вв} = \frac{\text{Стоимость вновь поступивших основных фондов}}{\text{Стоимость основных фондов на конец отчетного периода}};$$

1.2. Коэффициент обновления ($K_{об}$):

$$K_{об} = \frac{\text{Стоимость новых основных фондов}}{\text{Стоимость основных фондов на конец отчетного периода}};$$

1.3. Коэффициент выбытия основных фондов ($K_{выб}$):

$$K_{выб} = \frac{\text{Стоимость всех выбывших основных фондов}}{\text{Стоимость основных фондов на начало отчетного периода}};$$

1.5. Коэффициент ликвидации ($K_{л}$):

$$K_{л} = \frac{\text{Стоимость ликвидированных основных фондов}}{\text{Стоимость основных фондов на начало отчетного периода}};$$

2. Показатели состояния

2.1. Коэффициент износа ($K_{и}$):

$$K_{и} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Полная стоимость наличных основных фондов}};$$

2.2. Коэффициент годности ($K_{г}$):

$$K_{г} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных фондов}}{\text{Полная стоимость наличных основных фондов}};$$

$$K_{и} = 1 - K_{г}; \quad K_{г} = 1 - K_{и}.$$

Коэффициенты ввода и выбытия отражают интенсивность процесса обновления основных фондов и могут выступать как косвенные индикаторы эффективности хозяйственной деятельности и финансового благополучия предприятий, поскольку, как правило, замену фондов и их прирост могут позволить лишь достаточно успешные компании.

Коэффициенты износа и годности можно определить на начало и конец периода.

Обе группы коэффициентов могут быть рассчитаны как в целом для основных фондов, так и по отдельным их элементам (зданиям, сооружениям, оборудованию и т. п.), однако необходимо помнить, что эти коэффициенты уместно рассчитывать для достаточно крупных предприятий, имеющих на своем балансе большой объем основных фондов.

На предприятиях с небольшим объемом основных фондов ввод и выбытие носят, как правило, эпизодический характер и поэтому соответствующие коэффициенты не могут отражать общей тенденции их инвестиционной политики.

Замедление процессов обновления и ликвидации устаревших основных фондов приводит к увеличению степени их изношенности, старению машин и оборудования и других элементов как активной части, так и всех основных фондов.

Для характеристики использования основных фондов применяется система показателей. Наиболее общим показателем, характеризующим эффективность основных фондов, является **фондоотдача**, которая рассчитывается по формуле:

$$\Phi O = \frac{P}{O\Phi},$$

где ΦO — уровень фондоотдачи; P — объем выручки от реализации туристского продукта в течении года (в стоимостном выражении); $O\Phi$ — среднегодовая стоимость основных фондов (основной деятельности фирмы).

Значение показателя фондоотдачи отвечает на вопрос: какой объем туристских услуг оказан на единицу стоимости основных фондов.

Показатель фондоотдачи может быть рассчитан и в натуральных показателях. Для гостиниц таким показателем может стать количество предоставленных койко-суток, для туристских фирм — количество предоставленных туро-дней.

Различные виды основных фондов играют неодинаковую роль в оказании туристских услуг, поэтому необходимо рассчитать показатели, характеризующие использование активной и пассивной части основных фондов.

Фондоотдача всех основных фондов зависит от отдачи активной части и ее доли в общей стоимости основных фондов. Взаи-

мосьязь обобщающего показателя использования основных фондов, отдачи активной части и структуры основных фондов можно выразить в виде следующей модели:

$$\Phi O_a = \frac{P}{\overline{O\Phi_a}}; \quad d_a = \frac{\overline{O\Phi_a}}{\overline{O\Phi}}; \quad \Phi O = \Phi O_a \times d_a, \\ P = \Phi O_a \times d_a \times \overline{O\Phi}.$$

Фондоотдача является прямой величиной уровня использования основных фондов. Показатель, обратный фондоотдаче, называется **фондоемкостью**:

$$\Phi E = \frac{\overline{O\Phi}}{P},$$

Фондоемкость отражает, сколько основных фондов приходится в данном периоде на единицу стоимости объема оказываемых туристских услуг. Этот показатель позволяет установить влияние изменений в использовании основных фондов на общую потребность в них.

Условия труда и фондооснащенности туристского предприятия выражает показатель **фондовооруженности**:

$$\Phi B = \frac{\overline{O\Phi}}{\overline{N}},$$

где $\overline{N}$ — среднесписочная численность работников.

В экономической оценке основных фондов большое практическое значение имеет расчет *индекса использования основных фондов*:

$$Y_{\text{исп}} = \frac{K_{\text{исп. в отч. год}}}{K_{\text{исп. в баз. год}}} = \frac{\Sigma q_{1p0}}{\Sigma O\Phi_{1p0}} : \frac{\Sigma q_{0p0}}{\Sigma O\Phi_{0p0}},$$

где $Y_{\text{исп}}$ — индекс использования основных фондов; Σq_{1p0} и Σq_{0p0} — объем реализованных услуг по сопоставимым ценам в отчетном и базисном периодах; $\Sigma O\Phi_{1p0}$ и $\Sigma O\Phi_{0p0}$ — объем основных фондов по сопоставимым ценам в отчетном и базисном периодах.

§ 14.3. ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ТУРИСТСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Оборотные средства — это совокупность денежных средств, авансированных в оборотные производственные фонды и фонды обращения, обеспечивающие непрерывный кругооборот денежных средств. Понятие оборотных средств определяется их экономичес-

кой сущностью, необходимостью обеспечения воспроизводственного процесса, включающего как процесс производства, так и процесс обращения.

Оборотные производственные фонды — это средства производства, вещественные элементы которых в процессе труда расходуются в каждом производственном цикле, и их стоимость переносится на продукт труда целиком и сразу. В структуре оборотных производственных фондов принято выделять:

- ✦ сырье и основные материалы;
- ✦ вспомогательные материалы;
- ✦ топливо;
- ✦ тара;
- ✦ запасные части для ремонта собственного оборудования;
- ✦ малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;
- ✦ незавершенное производство и полуфабрикаты;
- ✦ расходы будущих периодов.

Фонды обращения (функционируют в процессе обращения) — это средства предприятия, вложенные в запасы готовой продукции, товары и прочие материальные ценности, товары отгруженные, денежные средства в расчетах, краткосрочные финансовые вложения, прочие оборотные средства. Величина фондов обращения должна быть достаточной, и не более того, для обеспечения четкого и ритмичного процесса обращения.

Оборотные средства предприятия по источникам их формирования подразделяются на собственные и заемные (привлеченные).

Собственные оборотные средства обеспечивают финансовую устойчивость и оперативную самостоятельность хозяйствующего субъекта. В приватизированных предприятиях они находятся в полном их распоряжении. Предприятия имеют право их продавать, передавать другим хозяйствующим субъектам, гражданам, сдавать в аренду и т. д.

Заемные оборотные средства, привлекаемые главным образом в виде банковских кредитов, покрывают дополнительную потребность предприятия в средствах. При этом главным критерием условий кредитования банком служит надежность финансового состояния предприятия и оценка его финансовой устойчивости.

Исходя из принципов организации и регулирования оборотные средства подразделяются на нормируемые и ненормируемые.

Нормируемые оборотные средства дают возможность рассчитать экономически обоснованные нормативы по соответствующим видам оборотных средств.

Ненормируемые оборотные средства являются элементом фондов обращения. Управление этой группой оборотных средств направлено на предотвращение необоснованного их увеличения, что служит важным фактором ускорения оборачиваемости оборотных средств в сфере обращения.

Оборотные средства предприятия, участвуя в процессе производства и реализации продукции, совершают непрерывный кругооборот. При этом они переходят из сферы обращения в сферу производства и обратно, принимая последовательно форму фондов обращения и оборотных производственных фондов. Таким образом, проходя последовательно три фазы, оборотные средства меняют свою натурально-вещественную форму.

$$Д - Т \dots П \dots Т_1 - Д_1$$

где **Д** — денежные средства, авансированные на покупку товара (сырья, материалов); **Т** — товар (сырье, материалы); **П** — производство; **Т₁** — готовая продукция, включающая добавленную стоимость; **Д₁** — денежные средства, полученные от продажи продукции; $\dots$ — означает, что обращение средств прервано, но процесс их кругооборота продолжается в сфере производства.

Кругооборот оборотных средств представляет собой органическое единство трех его фаз.

В первой фазе (**Д — Т**) оборотные средства, имеющие первоначально форму денежных средств, превращаются в производственные запасы, то есть переходят из сферы обращения в сферу производства. Во второй фазе (**Т ... П ... Т₁**) оборотные средства участвуют непосредственно в процессе производства и принимают форму незавершенного производства, полуфабрикатов и готовых изделий. Третья фаза кругооборота оборотных средств (**Т₁ — Д₁**) совершается вновь в сфере обращения. В результате реализации готовой продукции оборотные средства принимают снова форму денежных средств.

Разница между поступившей денежной выручкой (**Д₁**) и первоначально затраченными денежными средствами (**Д**) определяет величину денежных накоплений предприятия. Таким образом, совершая полный кругооборот, оборотные средства функционируют на всех стадиях параллельно во времени, что обеспечивает непрерывность процесса производства и обращения.

В отличие от основных фондов, которые неоднократно участвуют в процессе производства, оборотные средства функционируют только в одном производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на вновь изготовленный продукт.

Для туризма характерна особая схема кругооборота оборотных средств, которая значительно отличается от кругооборота средств в промышленности, торговле, общественном питании. Отличие обусловлено тем, что *во-первых*, объектом деятельности туризма является человек (турист), который покупает туристские впечатления исходя из своего интереса; *во-вторых*, в туризме процессы производства, реализации и организации потребления туристского продукта соединены вместе в единый производственно-обслуживающий процесс.

Кругооборот оборотных средств в туризме происходит по следующей схеме:

$$Д - Т - Д_1 - В$$

где **Д** — денежные средства авансированные туристской фирмой на организацию тура, то есть на создание туристского продукта; **Т** — материальные и нематериальные услуги туризма, а также товары туристско-сувенирного назначения; **Д₁** — денежные средства, полученные от реализации услуг, товаров, туристских впечатлений и включающие добавленную стоимость; **В** — туристские впечатления.

Приведенная схема показывает, что турист платит деньги за то, что он видит и что его впечатляет (интересные явления природы, памятники истории и культуры, архитектурные памятники и т. п.). В создание объектов туристского показа туристское предприятие не вкладывает свой капитал, но уже само существование таких объектов приносит туризму денежный доход. Туристское предприятие оплачивает лишь услуги, связанные с показом туристам этих объектов.

Важное значение для туристского предприятия при получении дохода имеют вид и качество туристских впечатлений, которые должны соответствовать туристским интересам. Изменение или исчезновение (частично или полностью) объектов туристского интереса приводит к резкому замедлению оборачиваемости денежных средств и уменьшению денежных поступлений в туристское предприятие.

Своеобразие кругооборота оборотных средств в туризме сказывается на скорости их оборота. Скорость оборачиваемости оборотных средств является важнейшим показателем интенсивности их использования.

Оборачиваемость оборотных средств — это продолжительность прохождения оборотными средствами отдельной стадии производства и обращения. Время, в течение которого оборотные средства находятся в обороте, составляют период оборота **оборотных средств**.

Скорость оборачиваемости оборотных средств исчисляется с помощью трех взаимосвязанных показателей:

- ◆ коэффициента оборачиваемости (количество оборотов за отчетный период);
- ◆ продолжительности одного оборота в днях (оборачиваемость оборотных средств в днях);
- ◆ коэффициента загрузки оборотных средств.

Простейшим из показателей является *коэффициент оборачиваемости оборотных средств*, равный частному от деления выручки от реализации туристского продукта за данный период на средний остаток оборотных средств за тот же период:

$$K_{об} = \frac{P}{O}$$

По сути, коэффициент оборачиваемости оборотных средств — это фондоотдача оборотных средств. Его рост свидетельствует о более эффективном их использовании. Одновременно он показывает число оборотных средств за отчетный период.

Преимущество этого показателя — в предельной простоте расчета и ясности содержания. Так, если выручка от реализации составила за год 2000 тыс. руб., а средний остаток оборотных средств фирмы — 400 тыс. руб., то коэффициент оборачиваемости оборотных средств $K_{об} = 2000 : 400 = 5$ раз. Это означает, что за год каждый рубль, вложенный в оборотные средства предприятия, совершил 5 оборотов.

При исчислении показателя *средней продолжительности одного оборота в днях* для некоторого упрощения принято считать продолжительность периода, за который определяется степень использования оборотных средств, любого месяца, равную 30 дням, квартала — 90 дням, года — 360 дням. Продолжительность одного оборота в днях исчисляется по формуле:

$$D = \frac{D_{п}}{K_{об}}$$

где $D_{п}$ — длительность периода, за который определяется показатель; $K_{об}$ — коэффициент оборачиваемости.

Чем меньше продолжительность оборота или больше число совершаемых им кругооборотов при том же объеме реализованных туристских услуг, тем меньше требуется оборотных средств, и, наоборот, чем быстрее оборотные средства совершают кругооборот, тем эффективнее они используются. В рассмотренном выше примере $D = 360 : 5 = 72$ дня.

Этот показатель можно определить иначе: сначала рассчитывается среднедневная выручка от реализации $\bar{P} = P : D_{п} = 2000$ тыс. руб. : 360 дней = 5,5 тыс. руб.

Это позволяет определить продолжительность оборота в днях как отношение среднего остатка оборотных средств к сумме средней дневной выручки от реализации туристского продукта за отчетный период:

$$D = \bar{O} : \bar{P} = 400 : 5,5 = 72 \text{ дня.}$$

Коэффициент загрузки оборотных средств характеризует величину среднего остатка оборотных средств, затраченных на один рубль выручки от реализации туристского продукта:

$$K_3 = \frac{\bar{O}}{\bar{P}}$$

Величина этого коэффициента обратна коэффициенту оборачиваемости:

$$K_3 = \frac{1}{K_{об}}$$

В рассмотренном примере $K_3 = 400 : 2000 = 0,20$ коп. Эту величину можно интерпретировать следующим образом: на один рубль выручки от реализации туристского продукта в среднем за рассматриваемый период приходилось 20 коп. Стоимости запасов оборотных средств.

Иными словами, коэффициент загрузки оборотных средств представляет собой оборотную фондоемкость, то есть затраты оборотных средств для получения одного рубля реализованного туристского продукта. Этот показатель свидетельствует о повышении эффективности использования оборотных средств или, наоборот, о неэффективном использовании оборотных средств лишь в сопоставлении за ряд лет и исходя из динамики коэффициента.

Для каждого туристского предприятия (как и для любого другого хозяйствующего субъекта) характерна своя **скорость оборачиваемости средств**. Эта скорость определяется многими факторами (постоянными или случайными), в первую очередь ассортиментом произведенного и реализуемого товара, услуг.

Обследование показывает, что в среднем оборачиваемость оборотных средств в туристском предприятии выше, чем на заводе или в ресторане, но медленнее, чем в продовольственных магазинах и на базах.

При анализе очень важно определить прирост выручки от реализации туристского продукта за счет изменения суммы среднего остатка оборотных средств и скорости оборачиваемости оборотных средств:

$$\Delta P(\bar{O}) = (\bar{O}_1 - \bar{O}_0) \times K_{об0}; \quad \Delta P(K_{об}) = (K_{об1} - K_{об0}) \times \bar{O}_1;$$

$$\Delta P = \Delta P(\bar{O}) + \Delta P(K_{об}).$$

Расчет и анализ этих показателей способствует эффективному использованию оборотных средств и финансовой устойчивости туристского предприятия. Ускорение оборачиваемости оборотных средств и высвобождение в результате этого оборотных средств в любой форме позволяют предприятию направить их по своему усмотрению на развитие туристской индустрии и обойтись без привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

Наличие оборотных средств, имеющих в распоряжении того или иного предприятия, может быть рассчитано как по состоянию на определенную дату (обычно отчетной датой является последний день соответствующего квартала), так и в среднем за истекший отчетный период. Такие показатели могут быть определены

как по всему объему оборотных средств, так и по отдельным составляющим элементам или их группам. Наличие оборотных средств определяется по данным бухгалтерского баланса.

Если исходить из того, что потребности оперативного управления туристским предприятием требуют ежемесячного подведения итогов его деятельности, то средний остаток ($\bar{O}$) оборотных средств за данный месяц проще всего определить как полусумму остатков на начало (O_H) и конец (O_K) этого месяца:

$$\bar{O} = \frac{O_H + O_K}{2}.$$

Если возникает необходимость определить средние остатки оборотных средств за период времени, включающий несколько равных по продолжительности отрезков (например, за год по данным об остатках на начало и конец каждого квартала), то используется формула средней хронологической простой:

$$\bar{O} = \frac{O_H/2 + O_1 + O_2 + O_3 + \dots + O_K/2}{n - 1}.$$

На практике нередко случаи, когда расчет среднего остатка оборотных средств необходимо производить по данным отчетности за периоды времени различной продолжительности. В этом случае (как и при определении среднегодовой стоимости основных фондов) используется формула средней арифметической взвешенной, причем взвешивание данных об остатках за каждый период производится с учетом его продолжительности:

$$\bar{O} = \frac{\sum O t}{\sum t}.$$

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Что такое экономическая эффективность туризма?
2. Какие основные показатели характеризуют экономическую эффективность на микроуровне?
3. Как определяются общее количество туристов и туродней, мощность конечного фонда, выручка от реализации туристского продукта?
4. Чем отличается понятие основных фондов от материально-технической базы в туризме?
5. Каковы признаки классификации основных фондов в туризме?
6. Какими показателями характеризуется движение и состояние основных фондов?
7. Как определяется фондоотдача и фондоемкость?

8. Дайте определение оборотным средствам.
9. Охарактеризуйте состав оборотных средств.
10. Чем характерен кругооборот оборотных средств в туризме?
11. Как рассчитываются показатели оборачиваемости оборотных средств?
12. Как определяется наличие оборотных средств?