



АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ

Е.С. Поддубная
lenpoddubnaya14.96@mail.ru

Е.А. Матушевская
ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»

В статье исследованы и систематизированы методические подходы к анализу деятельности предприятий санаторно-курортной сферы. Отмечены преимущества и недостатки данных методик, а также их специфические особенности.

методики анализа, санаторно-курортный комплекс, система показателей, анализ деятельности предприятия

На сегодняшний день не существует единой системы показателей для оценки эффективности деятельности санаторно-курортных организаций. В то же время наблюдается многообразие методик анализа деятельности учреждений санаторно-курортной сферы отечественных и зарубежных авторов, которые разработали собственные системы показателей, наиболее полно характеризующие, по их мнению, эффективность деятельности санаторно-курортных организаций.

Ситуация, в которой сегодня находится санаторно-курортный комплекс России, обуславливает необходимость создания чёткого механизма, ориентированного на эффективность развития этого сектора. Одним из ключевых компонентов такого механизма является система оценки эффективности функционирования санаторно-курортных служб и территориальных санаторно-курортных комплексов.

Целью статьи является систематизация методических подходов к анализу деятельности предприятий санаторно-курортной сферы, а также выявление их преимуществ и недостатков.

Разработке методических подходов к анализу деятельности предприятий санаторно-курортной сферы посвящены работы отечественных и зарубежных авторов, таких как Колесников А.В., Селиверстова М.А., Федосеева Е.Н., Рибалко Н.О., Титаренко Е.И., Швачко В.А., Лебедева И.В., Кудрин В.С., Лейзерман В.Г. и других.

Проанализировав работы отечественных и зарубежных ученых (таблица), следует отметить, что методики имеют весомые отличительные особенности, а также недостатки.

На наш взгляд наиболее расширенная и детальная методика по оценке эффективности деятельности предприятий санаторно-курортной сферы у коллектива авторов Оренбургской государственной медицинской академии. Лебедева И.В., Кудрин В.С., Лейзерман В.Г. разработали методические рекомендации и даже пытались их внедрить на федеральном уровне. Основой методики было использование качественных методов оценки эффективности и системного подхода. Следует отметить, что авторы рассматривают эффективность деятельности санаторно-курортной организации как сложную систему, состоящую из экономического, медицинского и социального компонентов [1].

В работе А.В. Колесникова оценка эффективности деятельности санаторно-курортных учреждений рассматривается аналогично Методическим рекомендациям, однако автор предлагает «в качестве важнейшего показателя эффективности деятельности санаторно-курортной организации использовать результат санаторно-оздоровительного воздействия на конкретного человека» [2]. Данный подход является более корректным, так как комплекс санаторно-курортных услуг не ограничивается только лечением, а включает в себя целый ряд со-

ставляющих. Методика А.В. Колесникова, на наш взгляд, достаточно проста для практического применения, а методические рекомендации предлагают довольно громоздкую систему показателей для анализа эффективности деятельности предприятия.

Таблица – Систематизация современных методик анализа деятельности организаций санаторно-курортного комплекса

Автор	Этапы анализа	Показатели, используемые в анализе
1	2	3
Лебедева И.В., Кудрин В.С., Лейзерман В.Г. [1]	1. Оценка экономической эффективности деятельности СКО. 2. Оценка медицинской эффективности. 3. Оценивание социальной эффективности деятельности СКО. 4. Интегральная оценка эффективности деятельности СКО.	1. Коэффициент экономической эффективности; индекс экономической эффективности. 2. Коэффициенты: медицинской результативности; эффективности диагностической работы; степени выполнения соответствующего медицинского стандарта; эффективности лечебно-оздоровительной деятельности; оценки диагностической, лечебной и оздоровительной деятельности; рациональности использования медицинского оборудования; коэффициент качества медицинской деятельности; медицинской эффективности; индекс медицинской эффективности. 3. Коэффициент доступности; индекс доступности; коэффициент социальной поддержки; индекс социальной поддержки. 4. Коэффициент общей эффективности.
Задорожная А.Н. [3]	1. Оценка финансового состояния предприятия. 2. Оценка клиентской области санатория. 3. Исследование бизнес-процессов организации. 4. Оценка области инноваций и персонала (обучения и развития). 5. Суммарная оценка результатов.	1. Коэффициент экономической эффективности. 2. Динамика годового объёма продаж путевок; расчёт проведённого количества койко-дней; среднегодовая загрузка санатория; индекс удовлетворённости потребителя; индекс лояльности. 3. Наличие корпоративных стандартов обслуживания; подтверждение уровня обслуживания системой сертификации; наличие клиентских программ и программ лояльности; административные затраты; затраты на маркетинг; процент разграниченных бизнес-процессов. 4. Процент медиков, имеющих квалификационные категории; процент лиц, прошедших обучение в течение года; оценка уровня удовлетворённости и мотивации сотрудников; производительность труда; стабильность кадров; процент автоматизированных рабочих мест; удельное количество новых услуг за год; процент средств, направленных на приобретение нового оборудования 5. Средний индекс конкурентоспособности.

1	2	3
Колесников А.В. [2]	<p>1. Анализ результата санаторно-оздоровительного воздействия на конкретного человека.</p> <p>2. Оценка экономической эффективности деятельности предприятия.</p> <p>3. Оценка социальной эффективности санаторно-оздоровительных услуг.</p> <p>4. Оценка общей эффективности деятельности СКО.</p>	<p>1. Коэффициенты: эффективности санаторно-оздоровительных процедур; удовлетворённости; оказания санаторно-оздоровительных услуг для конкретного получателя.</p> <p>2. Коэффициент экономической эффективности деятельности СКО.</p> <p>3. Коэффициент социальной эффективности санаторно-оздоровительных услуг.</p> <p>4. Коэффициент общей эффективности деятельности СКО.</p>
Селиверстова М.А. [4]	<p>1. Оценка эффекта, полученного от предпринимательской деятельности организаций за определённый период времени.</p> <p>2. Определение величины затрат на проведение мероприятий, за счёт которых получен эффект.</p> <p>3. Оценка результативности предпринимательской деятельности предприятий за счёт сравнения эффекта с затратами.</p>	<p>1. Прибыль от реализации СКУ.</p> <p>2. Коэффициент снижения (повышения) цен.</p> <p>3. Показатель финансового результата.</p>
Федосеева Е.Н. [5]	<p>1. Получение информации о спросе на услуги конкретной СКО.</p> <p>2. Количественная и качественная оценка ресурсов СКО.</p> <p>3. Определение эффективности вложения средств в то или иное направление ПД СКО.</p> <p>4. Прогноз уровня цен на СКУ для отдыхающих из определённого региона.</p> <p>5. Оценка эффективности ПД СКО.</p>	<p>1. Коэффициенты: роста объёма реализации СКУ; рентабельности СКУ; рентабельности оборота койко-места.</p> <p>2. Коэффициенты: изменения уровня издержек санаторно-курортного обслуживания; изменения фондоотдачи; рентабельности инвестиционных вложений.</p> <p>3. Коэффициенты: соотношения уровня рентабельности СКУ к среднему по отрасли; ценности для потребителя санаторно-курортного продукта; расширения рынка сбыта санаторно-курортных путёвок.</p> <p>4. Коэффициенты: соответствия заявленной «звёздности» здравницы; рекреационной привлекательности; намерений к повторному отдыху.</p> <p>5. Коэффициенты: удовлетворённости качеством СКУ; удовлетворённости разнообразием лечебно-оздоровительных услуг; разнообразия дополнительных услуг.</p> <p>6. Коэффициенты: удовлетворённости использования современного оборудования в номерах; удовлетворённости пляжа; удовлетворённости работой персонала.</p>

1	2	3
Рибалко Н.О. [6]	1. Расчёт системы показателей рентабельности и других коэффициентов. 2. Анализ динамики финансовых результатов.	1. Рентабельность активов, собственного капитала, продаж; коэффициент чистой прибыли; коэффициент налогообложения прибыли; коэффициент капитализации прибыли. 2. Выручка от реализации продукции; валовая прибыль; чистая прибыль; нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) на конец года.
Токаренко Е.И., Швачко В.А. [7]	1. Корреляционный анализ для проверки наличия связи между комплексным показателем эффективности и комплексным показателем «объём конкурентных преимуществ» (ОКП). 2. Корреляционный анализ для проверки наличия статистически значимой связи между комплексным показателем ОКП и комплексным показателем эффективности. 3. Оценка размера организации и установление статистически значимой связи между количеством коек и эффективностью. 4. Проведение регрессионного анализа.	1. Показатель капитальных вложений и ремонтов на одну койку; коэффициент использования действующих коек; объём доходов на одну кровать; изменение эффективности использования трудовых ресурсов. 2. Объём специализации коек; процент реабилитационных коек в общем постельном фонде; цена одного койко-дня; полная себестоимость одного койко-дня; рентабельность основной деятельности; капитальные вложения и ремонты на одну койку; продолжительность исторического периода существования курорта; наличие бренда; наличие других факторов привлекательности (исторические, культурные ценности, расположение в областном центре, уникальность лечения и др.). 3. Количество действующих коек. 4. Коэффициент детерминации; F-критерия Фишера и t-критерия Стьюдента; коэффициент эластичности.

Суть методики А.Н. Задорожной заключается в оценке ключевых конкурентных преимуществ организации, дающей ей стратегическое превосходство над конкурентами в отрасли [3]. Одним из основных условий оценки конкурентоспособности является сравнимость показателей организаций-конкурентов. Автор выделяет четыре основные области для анализа: финансовое состояние предприятия, клиентская область санатория, бизнес-процессы организации и область инноваций и персонала (таблица).

Анализ стратегической конкурентоспособности предприятия с помощью методики сбалансированной системы показателей оценки конкурентоспособности организации, предложенной А.Н. Задорожной, на наш взгляд, является достаточно сложным и трудоёмким процессом, поскольку требует «использовать в качестве показателей индикаторы, отражающие тенденции стратегического развития не отдельной организации, а исследуемой отрасли» [3].

Методика Е.Н. Федосеевой учитывает специфику организаций санаторно-курортной сферы и выделяет критерии, опираясь на которые можно осуществить полноценный анализ экономической эффективности предпринимательской деятельности: эффективность использования ресурсов, результативность деятельности предприятия, его конкурентное положение, качество производственной деятельности, качество сервиса и обслуживания [5]. Развёрнутая система показателей, предложенная в данной методике, обеспечивает глубокий анализ

текущего состояния предпринимательской деятельности субъекта санаторно-курортного комплекса, что является базой для принятия управленческих решений и в перспективе благоприятствует росту эффективности деятельности.

При сокращении спроса на санаторно-курортные услуги наибольшие трудности испытывают курортные организации, которые оказывают некачественные или слишком дорогие услуги. Это есть особенность механизма оценки эффективности предпринимательской деятельности санаторно-курортной организации [5].

Селиверстова М.А. в своей работе предлагает практические рекомендации по совершенствованию политики ценообразования, которая осуществляется на основе исследовательского сравнения возможных вариантов изменения уровня цен [4]. Автор определила определяющие факторы, оказывающие влияние на эффективность деятельности учреждений санаторно-курортной сферы. По её мнению основным из них является фактор стоимости санаторно-курортных услуг. В данной работе показывается взаимосвязь объёма санаторно-курортных услуг, затрат по их оказанию и финансовых результатов деятельности санаторно-курортных организаций [4, с. 19]. Особенностью данной методики является то, что она даёт возможность количественно оценить эффективность деятельности санаторно-курортной организации, учитывая условия современного рынка, например, изменение цены на санаторно-курортные услуги, изменение спроса на услуги.

Украинский исследователь Рибалко Н.О., анализируя и оценивая эффективность деятельности предприятий санаторно-курортного комплекса, особое внимание уделяет оценке результативности использования этими субъектами хозяйствования ресурсов с целью определения дальнейших возможностей для расширения их деятельности и стабильного развития [6]. Данную методику можно применять для анализа деятельности предприятий различных отраслей экономики. Однако в перечень показателей, которые предлагает автор для оценки эффективности деятельности учреждений санаторно-курортной сферы, входят только стандартные экономические показатели, которые не отражают специфику предпринимательской деятельности санатория. Это является недостатком методики Рибалко Н.О.

Проведенное исследование педагогов Бердянского государственного педагогического университета Токаренко Е.И. и Швачко В.А. позволяет утверждать, что повышение результативности функционирования, и, тем самым, обеспечения долгосрочного развития санаторно-курортных предприятий возможно путем повышения конкурентоспособности продукции; увеличения объёмов сбыта; освоения новых рынков; стимулирования продаж; поддержки и совершенствования материально-технического и технологического потенциала, а также кадровой составляющей. Одной из ключевых задач в процессе управления, ориентированного на достижение организационной эффективности, является определение оптимального размера бизнеса, который позволит повышать эффективность деятельности и быть конкурентоспособным [7]. Данную методику целесообразно применять для организаций иных отраслей экономики с использованием соответствующих показателей.

Таким образом, в условиях рыночной экономики необходимо учитывать отличительные особенности деятельности предприятий санаторно-курортной сферы. Методики авторов [1–3, 5, 7], объединяет то, что они дают возможность получить определённое число специфических ключевых параметров, позволяющих дать точную оценку как текущего состояния объекта, так и ожидаемых перспектив развития. Их практическая значимость заключается в возможности внедрения разработанных предложений для повышения эффективности предпринимательской деятельности санаторно-курортных учреждений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Методические рекомендации. Комплексная оценка эффективности деятельности санаторно-курортного учреждения как самостоятельного хозяйствующего субъекта: методические подходы и организационные технологии / И.В. Лебедева, В.С. Кудрин, В.Г. Лейзерман [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.alppp.ru/law/socialnoe-obespechenie-i-socialnoe->

strahovanie/87/metodicheskie-rekomendacii-kompleksnaja-ocenka-effektivnosti-dejatelnosti-sanatorno-kurort.html.

2. Колесников, А.В. Оценка эффективности деятельности санаторно-курортных организаций в условиях современного рынка: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Колесников Андрей Владимирович; Тихоокеан. гос. ун-т. – Хабаровск, 2007. – 23 с.

3. Задорожная, А.Н. Формирование сбалансированной системы оценки конкурентоспособности санаторно-курортных организаций: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Задорожная Анна Николаевна; Балт. акад. туризма и предпринимательства. – Санкт-Петербург, 2007. – 23 с.

4. Селиверстова, М.А. Концепция анализа и оценки эффективности предпринимательской деятельности организаций санаторно-курортной сферы: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Селиверстова Майя Андреевна; Ин-т упр. и экономики. – Санкт-Петербург, 2003. – 22 с.

5. Федосеева, Е.Н. Оценка эффективности предпринимательской деятельности организаций санаторно-курортной сферы: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Федосеева Елена Николаевна; С.-Петерб. акад. упр. и экономики. – Санкт-Петербург, 2010. – 25 с.

6. Рибалко Н.О. Оцінка ефективності фінансово-економічної діяльності підприємств санаторно-курортного комплексу [Электронный ресурс]. – URL: http://www.confcontact.com/2008dec/3_ribalko.php#_ftn1.

7. Токаренко, Е.И., Швачко, В.А. Підходи до оцінювання та забезпечення ефективності організації на прикладі санаторно-курортних підприємств [Электронный ресурс]. – URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2014/12/105.pdf>.

THE ACTIVITY ANALYSIS OF SANATORIUM-RESORT ORGANIZATIONS: METHODOLOGICAL APPROACHES

E.S. Poddubnaya
lenpoddubnaya14.96@mail.ru
E.A. Matushevskaya
Sevastopol State University

The methodological approaches to the activity analysis of sanatorium-resort enterprises are researched and systematized in the article. The advantages and disadvantages of these methods and their specific features are mentioned.

analysis techniques, sanatorium-resort complex, indicators system, enterprise analysis