

Региональная экономика

УДК 330.131.5: [338.48]

ОБОСНОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КУРОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ КРЫМА

Вельгош Н.З.

В статье раскрыты практические аспекты экономической эффективности деятельности курортных предприятий Крыма в современных условиях хозяйствования, определена зависимость между формой собственности, типом курортного предприятия и уровнем экономической эффективности его деятельности на основании показателя рентабельности затрат, проанализированы статьи себестоимости услуг, предоставляемых предприятиями данной сферы экономики.

Ключевые слова: *экономическая эффективность, курортное предприятие, себестоимость курортно-рекреационных услуг, затраты, результаты.*

В современных условиях хозяйствования конкуренция выступает в качестве «фильтра» для предприятий в любой сфере деятельности, отстраняя от рынка неэффективно действующие, убыточные предприятия и тем самым, освобождая места для предприятий-лидеров или же для активных производителей-новичков в любой сфере. Поэтому в условиях жесткой конкуренции, особенно в межсезонье, предприятия курортно-рекреационной и туристской сферы стремятся повысить уровень эффективности своей деятельности в основном за счет либо снижения себестоимости, либо установления завышенных цен на предоставляемые услуги, т. е. возникают проблемы, как оценки эффективности деятельности, так и разработки направлений по совершенствованию хозяйствования указанных предприятий.

И изучению теоретических и практических аспектов эффективности в экономической литературе в течение нескольких последних лет посвящено ряд работ: эффективность финансово-хозяйственной деятельности (Каменских Е.А. [1]) и ее взаимосвязь с конкурентоспособностью (Нефедова О.Г. [3]), эффективность производства продукции и ряд других. Однако современные работы ученых-экономистов посвящены, в основном, изучению эффективности хозяйственной деятельности промышленных предприятий или эффективности материального производства.

Некоторые аспекты эффективности производства услуг, в частности эффективность функционирования туристско-рекреационных предприятий, эффективность туристских услуг рассматривали Сарапина О.А. [4], Коваленко Ю.Н. [2], однако данная проблема требует дальнейшего изучения.

Цель статьи – оценка уровня экономической эффективности деятельности курортных предприятий Крыма. Для решения поставленной цели сформулированы следующие задачи: расчет экономической эффективности деятельности курортных предприятий (различных по типу, профилю деятельности и форме собственности), определение внутренних и внешних причин убыточности курортных предприятий Крыма, анализ статей затрат курортных предприятий разных типов и форм собственности.

Решение поставленных задач связано с научно-исследовательской работой Крымского экономического института Киевского национального экономического университета на тему «Управление конкурентоспособностью в условиях глобализации экономического развития» (государственный номер регистрации 0101V002948).

Экономическая эффективность является сложной категорией, которая отражает результативность деятельности предприятия, определенной отрасли, отдельного региона. Экономическую эффективность деятельности курортных предприятий отражают через систему стоимостных показателей: объем предоставленных основных и дополнительных услуг, объем предоставленных

услуг отечественным отдыхающим и отдыхающим из стран СНГ и дальнего зарубежья, объем полученной прибыли, эффект от снижения себестоимости оказываемых услуг, рентабельность затрат и др.

Коваленко Ю.Н. предлагает использовать показатели рентабельности и конкурентоспособности при оценке экономической эффективности курортно-рекреационных и туристских услуг, поскольку «они демонстрируют эффект от предоставления услуг, предоставляют возможность оценить позитивные изменения в развитии отрасли, позволяют делать выводы относительно целесообразности направления инвестиций в данную сферу» [2].

Нефедова О.Г. считает, что «экономическая эффективность в большей степени отражает эффективность производства на предприятии, а конкурентоспособность в более широкой плоскости охватывает все социально-экономические аспекты деятельности предприятия относительно производства, разработки и продвижения (реализации) продукции на рынке» [3].

По результатам исследований деятельности курортных предприятий Крыма за 2003-2004 гг., существует прямо пропорциональная зависимость между экономической эффективностью деятельности курортного предприятия и уровнем его конкурентоспособности, однако при оценке конкурентоспособности предприятия необходимо использовать систему показателей, отражающих результативность не только хозяйственной деятельности, но и финансовой, маркетинговой деятельности, эффективность организации труда, в первую очередь, управленческого персонала. При этом наиболее приемлемым является интегральный показатель оценки экономической эффективности, представляющий собой отношение полученных результатов к затратам (в денежном выражении). В этом качестве был использован показатель рентабельности деятельности, с помощью которого можно определить величину прибыли в денежном эквиваленте, которая приходится на 1 грн. затрат на предоставление услуг курортными предприятиями Крыма, собранные автором (табл. 1).

Таблица 1.

Средне-аналитические показатели финансово-хозяйственной деятельности курортных предприятий Крыма, 2004 г.

Наименование регионов	Коэф. заполнения, %	Среднее кол-во дней пребывания, дней	Кол-во отдыхающих на 1 работника, чел.	Объем реализации услуг на 1 отдыхающего, грн.		Рентабельность, %	Затраты на 1 койко-день, грн.	Прибыль / убыток на 1 койко-день, грн.
				основ.	дополн.			
Алушта	60,41	11,36	23,45	983,96	79,98	3,17	74,81	2,37
Бахчисарайский р-н	74,6	13,14	40,48	746,41	28,44	2,07	51	1,06
Евпатория	96,58	17,64	20,04	1085,06	79,16	1,53	60,06	0,92
Керчь	54,69	12,71	55,04	273,91	9,61	7,88	20,05	1,58
Ленинский р-н	48,93	13,6	37,25	549	22,05	0,79	38,41	0,3
Раздольненский р-н	32,74	8,23	88,69	377,27	52,85	0,96	42,17	0,41
Саки	86,22	19,11	11,01	1823,84	68,26	1,41	90,28	1,27
Сакский р-н	54,21	15,97	20,6	714,19	56,19	13,17	39,22	5,17
Симферопольский р-н	55,59	10,59	39,36	690,6	10,27	3,43	58,2	2
Судак	74,16	10,27	28,98	1075,18	188,39	0	105,47	-0,72
Феодосия	71,97	12,13	28,01	717,55	30,58	5,4	54,98	2,97
Черноморский р-н	50,44	10,87	60,25	414,5	33,57	5,19	37,5	1,95
Ялта	74,75	11,58	26,33	1462,24	214,46	0	148,09	-5,13

Полученные средне-аналитические значения показателя рентабельности деятельности свидетельствуют о том, что в 2004 г. курортно-оздоровительные предприятия г. Ялты и г. Судака являются нерентабельными, поскольку затраты на 1 койко-день в данных регионах являются самыми высокими по Крыму (148 и 105. грн. соответственно).

Более половины нерентабельных предприятий находятся в коллективной собственности, на долю которых в 2004 г. приходится 55% от общей суммы убытка. На втором месте – предприятия государственной формы собственности (41% от общей суммы убытка) (табл. 2). Убыточность го-

сударственных курортных предприятий характерна практически для всех районов Крыма кроме г. Евпатории и г. Феодосии, незначительный уровень рентабельности наблюдаем в г. Саки, Сакском и Ленинском районах, что связано с бальнеологической и грязелечебной направленностью курортов и с предоставлением государственных дотаций.

Основными причинами нерентабельной работы курортных предприятий являются: сезонная работа предприятий, позднее начало курортного сезона (середина июня), рост потребительских цен на продукты питания и медикаменты, удорожание коммунальных услуг, отмена льгот по земельному налогу. Наибольшие убытки образовались за счет реконструкции материально-технической базы, приобретения нового оборудования, осуществления инвестиционных проектов.

Таблица 2.

Уровень рентабельности курортных предприятий Крыма, 2004 г.

Критерий оценки	Финансовый результат, тыс. грн	Затраты на производство, тыс. грн	Рентабельность, %
<i>Форма собственности курортного предприятия</i>			
Государственная	-6513,63	478130,43	0
Коллективная	-11332,43	699673,45	0
Коммунальная	2390,20	42674,40	5,60
Собственность международных организаций и юридических лиц других государств	2832,80	117811,10	2,40
Частная	2133,04	17733,60	12,03
<i>Тип курортного предприятия</i>			
База отдыха	2065,37	44906,44	4,60
Детский оздоровительный комплекс (ДОК)	1064,00	13095,20	8,13
Детский оздоровительный лагерь (ДОЛ)	-20613,70	136526,50	0
Детский оздоровительный центр (ДОЦ)	115,00	6291,40	1,83
Дом отдыха	1801,40	23545,00	7,65
Кемпинг, автокемпинг	101,70	981,40	10,36
Лечебно-оздоровительный комплекс (ЛОК)	69,50	932,50	7,45
Лечебно-оздоровительный центр (ЛОЦ)	279,30	3406,60	8,20
Оздоровительный комплекс (ОК)	-16,10	9872,90	0
Пансионат	-2376,80	198381,20	0
Пансионат с лечением	-2580,50	63147,50	0
Санаторий	18168,60	651682,10	2,79
Санаторий-профилакторий, профилакторий	-107,70	1304,80	0
Спортивно-оздоровительный лагерь	65,57	11720,13	0,56
Туристический оздоровительный комплекс (ТОК)	-298,40	57170,81	0
Турбаза	104,00	665,00	15,64
Тургостиница, гостиница	-8331,26	132393,50	0

Малорентабельными курортно-оздоровительными предприятиями являются пансионаты, в том числе с лечением, санатории-профилактории, туристические и оздоровительные комплексы, детские оздоровительные лагеря и тургостиницы преимущественно государственной и коллективной форм собственности, большинство из которых функционирует за счет государственных дотаций. Убыточность курортных предприятий государственной формы собственности связана с высокими затратами на предоставление услуг и низкой (льготной) ценой путевок, несвоевременным перечислением денежных средств в виде компенсации ценовой разницы государственными органами власти.

Наивысший уровень рентабельности характерен для курортно-оздоровительных предприятий частной формы собственности, а именно для турбаз, кемпингов и автокемпингов, предоставляющих собой своего рода мини-гостиницы, нацеленных на предоставление необходимых услуг питания, проживания (как в автоприцепах на автостоянке, так и в палатках, коттеджах, бунгало), информационных услуг, услуг торговли и связи, организации досуга и отдыха путешествующим автомобильным транспортом. Среди основных причин рентабельности курортных предприятий частной формы собственности выделяют упрощенная система налогообложения (большинство предприятий являются плательщиками единого налога и НДС), широкий и постоянно обновляю-

щийся спектр предоставляемых услуг, быстрая адаптация к потребностям потенциальных потребителей услуг, изменение ориентиров отдыхающих при выборе места отдыха, тяготение к зеленому, сельскому туризму, увеличение потока автотуристов ежегодно в среднем на 4-5%.

К сожалению, курортные предприятия данных типов не получили широкого распространения в Крыму: расположено всего 2 турбазы государственной и коллективной формы собственности (государственное предприятие Центральная военная турбаза «Кичкинэ» в г. Ялте и «Мир» в г. Алуште), 7 кемпингов и автокемпингов в основном частных в г. Феодосии и Ленинском районе. Однако доля предприятий частной формы собственности постоянно растет, в частности увеличивается количество частных домовладений представляющих собой мини-гостиницы (виллы, коттеджи, гостевые дома, отели, мини-пансионаты, ТОК) с широким спектром оказываемых услуг, за счет чего и привлекают отечественных и иностранных отдыхающих.

Рентабельность предприятий данного типа и формы собственности находится на уровне 12%, что не отражает фактическую ситуацию, поскольку большинство мини-гостиниц работают в тени в связи с отсутствием четко сформулированных механизмов правового регулирования их деятельности. По расчетам Государственной налоговой администрации в «теневой» курортной сфере скрыто более 5,5 млрд. грн. Частные домовладения в виде мини-гостиниц являются реальными, но не равными конкурентами санаториев и пансионатов государственной формы собственности в борьбе за потребителя услуг, поскольку последние предоставляют путевки по заниженным ценам, но при этом осуществляют все налоговые платежи, в т.ч. и коммунальные по тарифам для юридических лиц.

Частичное решение проблемы правового регулирования деятельности частных мини-гостиниц связано утверждением Положения о малых гостиницах, мотелях и пансионатах, Положения о сборе с владельцев недвижимого имущества за пользование объектами инженерной инфраструктуры и благоустройства городов и населенных пунктов, ставка которого со строений, используемых для размещения отдыхающих, составит 6 грн. в год с 1 кв. м.

Поскольку более половины всех курортно-оздоровительных предприятий являются пансионатами, санаториями, базами и домами отдыха, представляющими в основном услуги размещения и питания, то эффективность их деятельности следует оценивать также с учетом рациональности использования имеющихся основных фондов, в частности зданий и сооружений, материально-технической базы. Рациональное использование имеющихся корпусов пансионатов, санаториев, дополнительных зданий и сооружений для лечебно-оздоровительных процедур, организации отдыха и досуга должно обеспечить не только текущий и капитальный ремонт, но и комплексное воспроизводство их основных фондов.

По экспертным оценкам Государственной туристической администрации Украины для накопления средств, достаточных для воспроизводства материально-технической базы, среднегодовая заполняемость курортно-оздоровительных предприятий должна быть выше 68% в течение всего периода эксплуатации.

Коэффициент среднегодовой заполняемости по Крыму в течение 1995-2003 гг. не превышал 53%, а в 2004 г. значительно повысился до 64%, что связано с увеличением туристических потоков, направленных в Крым на отдых и лечение. Таким образом, интенсивность использования материально-технической базы курортно-оздоровительных предприятий в течение последних лет является низкой, что с учетом инфляционных процессов и мало эффективного механизма амортизационных отчислений не обеспечивает способность предприятий данной сферы услуг к самостоятельному воспроизводству основных фондов, отвечающего современным требованиям и стандартам.

Экономическая эффективность деятельности курортных предприятий во многом зависит от рационального распределения по статьям затрат и эффективного использования денежных средств предприятия (рис. 1, 2). При этом выделяют следующие основные статьи затрат: стоимость питания, прямые затраты на оплату труда, отчисления на социальные мероприятия, затраты на культурно-массовые мероприятия, затраты на медикаменты, эксплуатационные затраты, в т.ч. на ремонт, амортизация основных фондов, износ быстроизнашивающихся предметов, налоги и сборы,

административные и хозяйственные затраты, затраты на организацию сбыта. Расходы на оплату арендных платежей отдельной статьей не выделяют, поскольку в основном все помещения средств размещения являются собственными. Расходы, связанные с повышением профессионально-квалификационного и образовательного уровня, работники курортных предприятий, в основном, несут самостоятельно.

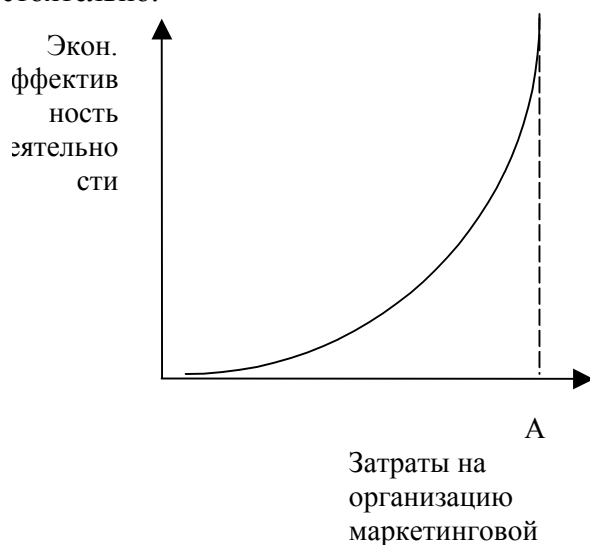


Рис. 1. Зависимость уровня экономической эффективности и величины затрат на организацию сбытовой деятельности

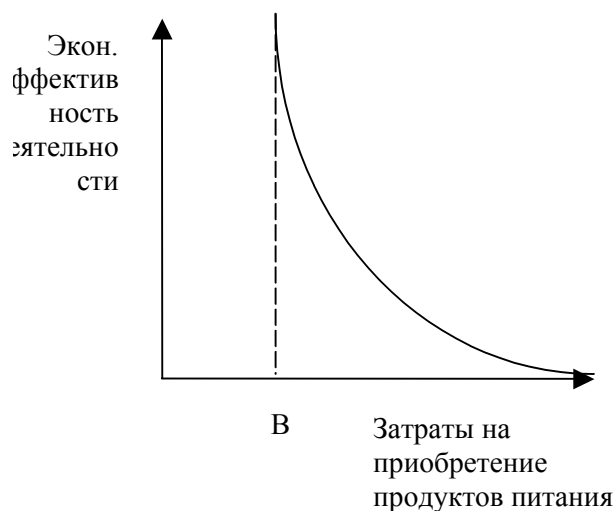


Рис. 2. Зависимость уровня экономической эффективности и величины затрат на приобретение

Низкий уровень экономической эффективности деятельности предприятий санаторного и туристско-оздоровительного типа государственной и коллективной формы собственности зависит от увеличения таких статей затрат, как затраты на питание, в частности на приобретение продуктов питания, и прямые затраты на оплату труда до 25-34% и 16-21% от общей суммы затрат соответственно. Меньше всего курортные предприятия данных типов затрачивают денежных средств на организацию культурно-массовых мероприятий и сбытовой деятельности, проведение ремонтов материально-технической базы (0,5-1,6 %, 0,3-1,1%, 5-15% соответственно), что не характерно для предприятий частной формы собственности. Мизерные амортизационные отчисления также усугубляют финансово-экономическую ситуацию рассматриваемых выше предприятий.

Для повышения уровня экономической эффективности деятельности курортных предприятий необходимо рационально распределить денежные средства, увеличив затраты на организацию маркетинговой деятельности, а также культурно-массовых мероприятий за счет снижения величины затрат на закупку необходимых продуктов питания.

Увеличение величины затрат, направленных на организацию реализации предоставляемых услуг, проведение маркетинговых исследований, рекламных кампаний, в том числе участие во всеукраинских и международных выставках-ярмарках, турсалонах, является целесообразным до тех пор, пока данные мероприятия способствуют привлечению и расширению потока отдыхающих (т. А). Уменьшение затрат на приобретение продуктов питания за счет перехода на систему полупансиона, заключения договоров с местными поставщиками-производителями мясомолочных продуктов, хлебобулочных изделий, овощей и фруктов также ограничивается минимальными договорными ценами (т. В). Чрезмерные затраты на продукты питания (более 35%) и не проведение маркетинговой деятельности курортными предприятиями в условиях жесткой конкуренции в этой сфере услуг ведет к несбалансированности структуры затрат и низкому уровню экономической эффективности деятельности.

ВЫВОДЫ

1. Нерентабельные курортные предприятия чаще всего встречаются среди предприятий государственной и коллективной формы собственности, в основном, санаторного и туристско-оздоровительного типа. Внутренними причинами убыточности данных предприятий являются: неэффективное использование материально-технической базы, значительные расходы на закупку продуктов питания и оплату труда обслуживающего персонала и незначительное финансовое обеспечение культурно-массовых мероприятий и сбытовой деятельности. Среди внешних причин следует выделить постоянно увеличивающийся рост инфляционных процессов, топливный кризис, что влечет за собой удорожание, в первую очередь, продуктов питания.

2. Эффективно действующими курортными предприятиями являются предприятия малых форм хозяйствования (турбазы, кемпинги, автокемпинги, мини-гостиницы). Для повышения эффективности деятельности данных предприятий необходимо проведение широкомасштабных рекламных кампаний, направленных на повышение их заполняемости в межсезонье. Однако наилучшим способом привлечения потенциальных потребителей является предоставление высококачественных и оригинальных услуг своим клиентам, положительные отзывы которых являются отличной рекламой. В целом развитие частного мини-гостиничного бизнеса характеризуется высокой мобильностью и способностью быстро ориентироваться в изменениях рыночной ситуации.

3. Для повышения уровня экономической эффективности деятельности предприятий государственной и коллективной формы собственности санаторного типа следует заключить договора с местными поставщиками продуктов питания на взаимовыгодных условиях, например, приобретение необходимых продуктов питания по заниженным ценам в обмен на предоставление дополнительных услуг данным контрагентам по льготным ценам. Переход данных курортных предприятий в частную или коллективную форму собственности (без участия государства) способствует использованию рыночных механизмов хозяйствования и ведет к повышению уровня экономической эффективности деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. *Каменских Е.А.* Роль категории «эффективность» в системе оценки результатов внешнеэкономической деятельности // www.nbuv.gov.ua
2. *Коваленко Ю.Н.* Ефективність міжнародних туристичних послуг на сучасному етапі // Культура народів Причорномор'я. – 2005. - №59. – С. 121
3. *Нефедова О.Г.* Ефективність і конкурентоспроможність підприємств // Культура народів Причорномор'я. – 2005. - №62. – С. 36-39
4. *Сарапіна О.А.* Організаційно-економічний механізм підвищення ефективності функціонування і розвитку туристично-рекреаційних підприємств: Автореферат диссертации канд. екон. наук: 08.06.01 / Європейський університет. – К., 2005. – 23 с.