

УДК 338:616.31

Стребиж Вероника Николаевна, студентка факультета экономики и менеджмента ФГБОУ РО «Курский государственный медицинский университет «Минздрава РФ» Минздрава России

e-mail: veroni4ka1115@gmail.com

Научный руководитель: и.о.зав.кафедрой экономики и менеджмента КГМУ, доцент Власова Ольга Владимировна

## АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ СТОМАТОЛОГИЧЕСКОЙ КЛИНИКИ

Аннотация: в статье проводится анализ структуры доходов и расходов стоматологической клиники. В результате определены основные драйверы прибыльности и проблемные зоны. Сформулированы практические рекомендации по оптимизации финансовой модели, полезные для владельцев и управляющих медицинским бизнесом.

Ключевые слова: доходы, расходы, организация здравоохранения, стоматологическая клиника, здравоохранение.

Strebizh Veronika Nikolaevna, student of the faculty of Economics and Management, Kursk State Medical University.

e-mail: veroni4ka1115@gmail.com

Science tutor: Vlasova Olga Vladimirovna, head of Economics and Management department of Kursk State Medical University

## ANALYSIS OF THE REVENUE AND EXPENSE STRUCTURE OF A DENTAL CLINIC

Abstract: the article analyzes the structure of income and expenses of a dental clinic. As a result, the main drivers of profitability and problem areas have been identified. Practical recommendations on optimizing the financial model are formulated, useful for owners and managers of a medical business.

Keywords: income, expenses, healthcare organization, dental clinic, healthcare.

Для стоматологических клиник, функционирующих в высококонкурентной среде рыночных отношений, вопрос эффективного управления доходами и расходами приобретает особую остроту и актуальность [2]. В условиях повышенных затрат на оборудование и материалы, а также зависимости от импорта, грамотное управление финансами становится критически важным для выживания и развития клиник [1]. Проведенный анализ позволяет найти точки оптимизации расходов и диверсификации доходов, что необходимо для обеспечения финансовой устойчивости организаций здравоохранения в современной экономической реальности.

Целью исследования является анализ структуры доходов и расходов медицинской организации на примере стоматологической клиники КГМУ

Исследование проводилось на основе данных финансовой отчетности стоматологической клиники КГМУ. Использовались методы обобщающих показателей, анализа рядов динамики, контент-анализ.

На первом этапе была изучена структура доходов стоматологической клиники по направлениям за 2024 год (таблица 1).

Таблица 1 – Структура доходов стоматологической клиники КГМУ за 2024 год

Направление медицинской деятельности	Доля в структуре доходов клиники, %
терапевтическая стоматология взрослая	15,2
терапевтическая стоматология детская	2,1
хирургическая стоматология взрослая	5,2
имплантология	48
хирургическая стоматология детская	0,5
ортодонтия	4,2
ортопедическая стоматология	24,8
ИТОГО	100

Согласно таблицы 1, наибольшую долю в структуре доходов имеет направление - имплантология (48%), что связано с высокой стоимостью медицинских услуг данного вида. Далее на втором месте находятся доходы от оказания услуг ортопедической стоматологии с удельным весом 24,8 %. Благодаря большому спросу на лечение, взрослая терапевтическая стоматология закрывает тройку лидеров по доле в структуре доходов (15,2%). Самое маленькое значение в структуре доходов имеет детская хирургическая стоматология (0,5%), это свидетельствует о том, что данное направление не является основным для данной медицинской организации, следовательно, администрации клиники необходимо провести глубокий анализ и принять грамотное управленческое решение, чтобы увеличить спрос на данный вид услуг.

Далее проведен анализ структуры доходов клиники за 2025 год (таблица 2).

Таблица 2 – Структура доходов стоматологической клиники за 2025 год

Направление медицинской деятельности	Доля в структуре доходов клиники, %
терапевтическая стоматология взрослая	18,3
терапевтическая стоматология детская	2,5
хирургическая стоматология взрослая	7,7
имплантология	37,3
хирургическая стоматология детская	0,2
ортодонтия	5,8
ортопедическая стоматология	24,7
рентгенология	3,5
ИТОГО	100

В 2025 году структуре доходов практически совпадает с предыдущим годом, что свидетельствует об отсутствии изменений, внедрения новых идей и

экспериментов в управлении данной медицинской организацией. Она избегает управленческих рисков и сохраняет стабильность финансовых результатов.

Имплантология остается основным источником доходов (37,3%), в то время как детская стоматология, особенно хирургическое направление, занимает всего лишь 0,2%. Для устойчивого роста клинике необходимо активизировать развитие слабых направлений и внедрять более гибкие управленческие подходы.

Следующим шагом стало изучение расходов стоматологической клиники и их структуры за 2024-2025 гг.

Таблица 3 - Структура расходов стоматологической клиники за 2024 год

Затраты	Доля в структуре расходов клиники, %
заработная плата	44,7
прочие выплаты персоналу	0,1
начисления на оплату труда	13,6
услуги связи	0,1
транспортные услуги	0
коммунальные услуги (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, газ, отопление услуги по обращению с ТКО)	1,4
услуги по содержанию имущества	0,3
прочие работы и услуги	6,6
основные средства	0,6
лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях	32,4
мягкий инвентарь	0
прочие материальные запасы	0,2
строительные материалы	0
налоги, пошлины и сборы	0
ИТОГО	100

Проведенный анализ структуры расходов стоматологической клиники за 2024 год позволяет идентифицировать ее как организацию с ярко выраженной трудо- и материалоемкой экономической моделью. Совокупно эти две статьи формируют подавляющую часть всех издержек – 91,1%, что является ключевой характеристикой бизнеса в сфере высококвалифицированных медицинских услуг.

Наиболее значимой статьёй затрат является оплата труда персонала. Вместе с начислениями (заработная плата – 44,7%, начисления на оплату труда – 13,6%) она составляет 58,4% от общих расходов. Это подчеркивает решающую роль человеческого капитала в оказании стоматологических услуг и свидетельствует о высоком уровне квалификации сотрудников, чей труд является основным генератором стоимости для клиники. При этом доля прочих выплат персоналу ничтожно мала (0,1%), что указывает на стандартизированную систему оплаты труда, возможно, без существенных бонусных или стимулирующих программ.

Второй по значимости статьёй расходов являются материальные запасы, прежде всего лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях (32,4%). Столь высокая доля напрямую связана со спецификой стоматологии, где качество и стоимость пломбировочных материалов, анестетиков, ортодонтических конструкций и имплантатов существенно влияют на себестоимость и конечную цену услуги. Данный факт указывает на высокую зависимость финансового результата клиники от ценовой политики поставщиков и необходимости эффективного управления закупками и логистикой.

Совокупные операционные и накладные расходы клиники находятся на исключительно низком уровне. Затраты на связь, транспорт, содержание имущества и коммунальные услуги в сумме не превышают 1,8%. Отсутствие затрат на транспортные услуги может свидетельствовать о том, что клиника не использует курьерские службы или не имеет служебного транспорта, локализуя свою деятельность в рамках одного помещения. Минимальные расходы на основные средства (0,6%) и мягкий инвентарь (0%) позволяют сделать вывод о том, что 2024 год не был годом масштабного обновления оборудования или мебели, либо эти затраты были капитализированы.

Отдельного внимания заслуживают статьи, по которым затраты отсутствуют или пренебрежимо малы: налоги, пошлины и сборы (0%),

строительные материалы (0%), мягкий инвентарь (0%). Это может говорить о специфике налогового учета (например, отнесение налогов на другую статью), об отсутствии в отчетном периоде ремонтно-строительных работ, а также о том, что обеспечение непроизводственным инвентарем не является значимой статьей регулярных затрат.

Для проведения сравнительного анализа также необходимо рассмотреть структуру расходов в 2025 году.

Таблица 4 - Структура расходов стоматологической клиники за 2025 год

Затраты	Доля в структуре расходов клиники, %
заработная плата	44,2
прочие выплаты персоналу	0,2
начисления на оплату труда	13,4
услуги связи	0,2
коммунальные услуги	1,5
вывоз мусора категории Б	0,2
услуги по содержанию имущества	0,2
расходы на проведение лабораторных анализов	0
расходы на проведение сан.эпид.смывов	0,3
эквайринг Сбербанка	2,2
информационные услуги	5,1
охрана объекта	0
основные средства (медицинское оборудование, мебель и т.д.)	0,7
лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях	31,9
мягкий инвентарь	0
прочие материальные запасы (бумага, канцелярия и др.)	0,1
строительные материалы	0
налоги, пошлины и сборы (штрафы по ОМС)	0
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>

Сравнивая данные за 2025 год с предыдущим отчетным периодом, можно констатировать сохранение фундаментальной трудо- и материалоемкой модели бизнеса. Совокупная доля расходов на оплату труда с начислениями ( $44,2\% + 13,4\% = 57,6\%$ ) и медицинские материалы ( $31,9\%$ ) по-прежнему составляет абсолютное большинство –  $89,5\%$  всех затрат. Это подтверждает устойчивость отраслевой специфики, где ключевыми ресурсами остаются

квалифицированный персонал и высококачественные расходные материалы. Незначительное снижение доли этих статей (на 1,6 и 0,5 процентных пункта соответственно) не меняет общей картины, но указывает на перераспределение средств в пользу новых операционных статей.

Наиболее значимым изменением в структуре затрат является появление и сразу высокая доля информационных услуг (5,1%) и эквайринга (2,2%). В совокупности эти статьи, отсутствовавшие или не выделявшиеся ранее, составили 7,3% общих расходов. Это является ярким маркером активной цифровой трансформации клиники. Рост затрат на информационные услуги, вероятно, связан с внедрением или переходом на более совершенную медицинскую информационную систему (МИС), приобретением программного обеспечения для управления клиникой, телемедицинских платформ или услуг облачного хранения данных. Высокая доля эквайринга отражает адаптацию к потребительским предпочтениям, свидетельствуя о том, что безналичный расчет стал стандартом, а комиссия банка за его обслуживание превратилась в существенные операционные издержки.

Операционная деятельность клиники в 2025 году характеризуется большей детализацией и спецификацией затрат. В структуре расходов появились узкопрофильные, но обязательные для медицинской организации статьи: вывоз мусора категории Б (0,2%) и расходы на проведение сан.эпид.смывов (0,3%). Это говорит о повышенном внимании к соблюдению санитарно-эпидемиологических норм и требований к обращению с медицинскими отходами, что является критически важным аспектом лицензионной деятельности.

При этом сохраняется тенденция к минимизации непрофильных и капитальных расходов. Затраты на основные средства остаются на символическом уровне (0,7%), что указывает на отсутствие масштабных инвестиций в новое оборудование или мебель. Расходы на охрану, строительные материалы и лабораторные анализы не производятся или равны

нулю, что может говорить об аутсорсинге этих функций или об их отсутствии в отчетном периоде.

Таким образом, эволюция структуры расходов клиники отражает общую отраслевую тенденцию: устойчивость базовой структуры при одновременной адаптации к технологическим вызовам и регуляторным требованиям, что является признаком зрелого и динамично развивающегося предприятия.

Список использованных источников:

1. Власова, О. В. Исследование внутреннего потенциала учреждения здравоохранения / О. В. Власова // Университетская наука: взгляд в будущее : Сборник научных трудов по материалам Международной научной конференции, посвященной 89-летию Курского государственного медицинского университета, Курск, 08–09 февраля 2024 года. – Курск: Курский государственный медицинский университет, 2024. – С. 180-182. – (дата обращения: 11.10.2025)

2. Власова, О. В. Совершенствование предпринимательской деятельности организации здравоохранения / О. В. Власова // Биотехнология и биомедицинская инженерия : сборник научных трудов по материалам XIV Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 89-летию Курского государственного медицинского университета, Курск, 28 ноября 2024 года. – Курск: ЗАО «Университетская книга», 2024. – С. 253-255. (дата обращения: 04.10.2025)