

## **ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ИМИ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*М.А. Лиховидова, аспирант кафедры  
бухгалтерского учета, анализа и аудита в ОНХ БГЭУ*

**Аннотация.** *В статье рассмотрен общий механизм учета расходов и доходов фармацевтического предприятия от научно-исследовательской деятельности; предложена новая методика учета расходов на научные исследования и разработки, применение которой позволит представить информацию в разрезе проводимых заданий, этапов и источников финансирования, что необходимо для проведения управленческого анализа финансовых результатов касающихся реализации инновационных лекарственных средств.*

### **Revenues and expenses of pharmaceutical companies in the performance of scientific research activities**

*M.A. Lihovidova*

**Abstract.** *The article is discussed the mechanism of revenue and expenditure accounting of pharmaceutical company research. Also a new technique is proposed for accounting of revenue on research and development. Using it will allow to show accurate data and financial resources of researches. That is necessary for management analysis of financial results the selling innovative medicines.*

**Введение.** Научно-исследовательская деятельность является важным и перспективным направлением в развитии любого фармацевтического предприятия. В условиях инновационной модели развития система государственного управления стремится создавать собственные лекарственные средства, хотя процесс разработки является одним из самых сложных, длительных и сопряженных с высоким экономическим риском в сравнении с разработкой инновационных продуктов в других производственных сферах экономики.

В результате научно-исследовательской деятельности фармацевтическими предприятиями осуществляются научные исследования и создаются научные разработки. Национальным статистическим комитетом определено что: «под научными исследованиями и разработками понимается творческая деятельность, осуществляемая на систематической основе с целью увеличения объема научных знаний и разработки новых или значительно усовершенствованных продуктов, услуг и методов их производства (передачи), новых или усовершенствованных производственных процессов, а также с целью поиска новых областей применения этих знаний». На фармацевтических предприятиях к ним относятся научные знания по открытию нового действующего вещества, новой (усовершенствованной) методики контроля качества субстанции, методики валидации количественного и качественного определения действующего вещества, нового (усовершенствованного) технологического процесса производства, а также разработки новых или значительно усовершенствованных лекарственных средств и фармацевтических субстанций.

**Основная часть.** Научно-исследовательская деятельность, как и любая другая хозяйственная деятельность, приносит фармацевтическому предприятию финансовый результат, выраженный в разности между доходами и расходами хозяйствующего субъекта, при приросте его чистых активов. Общий механизм соотношения расходов и доходов от научно-исследовательской деятельности изображен на рисунке 1.

Расходами фармацевтического предприятия, согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, признается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов [1]. Особенностью создания инновационного лекарственного средства является долгосрочный характер разработки. В среднем на оригинальное лекарственное средство – от стадии разработки до стадии регистрации затрачивается 12-15 лет, на воспроизведенное – 5-7 лет.

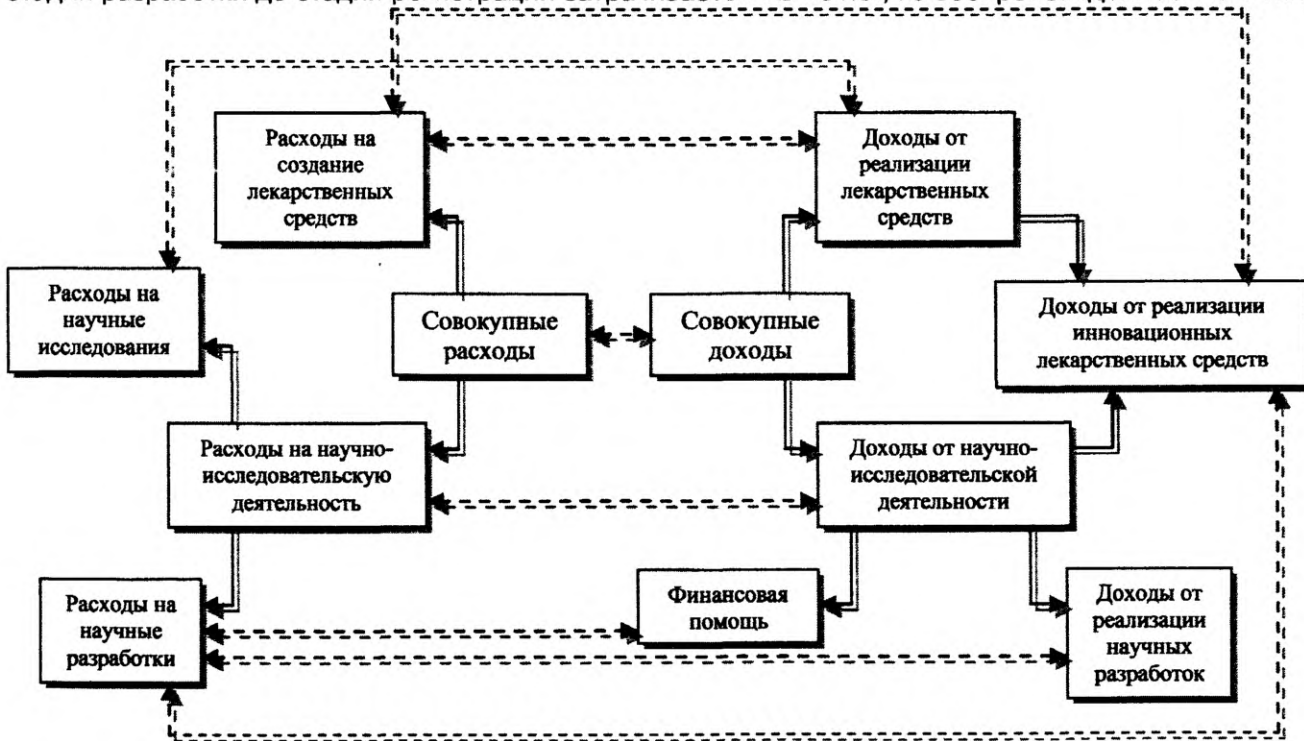


Рисунок 1 – Механизм соотношения производимых расходов с получаемыми доходами фармацевтическим предприятием при осуществлении им научно-исследовательской деятельности

Источник: собственная разработка