

**К ВОПРОСУ ФОРМИРОВАНИЯ
БЕЗУБЫТОЧНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ****ON ACHIEVEMENT OF BREAK-EVEN RESULTS BY THE ENTERPRISES
OF PHARMACEUTICAL INDUSTRY**

Ключевые слова: безубыточность, устойчивое развитие, устойчивость, фармацевтическая промышленность, затраты, переменные затраты, постоянные затраты, эффективность.

Обоснована актуальность исследования взаимосвязи безубыточности и устойчивости, а также их роли в повышении эффективности функционирования фармацевтических предприятий. В сложившемся сложном финансово-экономическом положении большинство отечественных фармацевтических предприятий не способны обеспечить экономически высокоэффективную производственно-коммерческую деятельность и продолжают оставаться убыточными, что, в свою очередь, негативно сказывается на уровне их устойчивости и возможностях ее обеспечения. Достижение безубыточности деятельности, с одной стороны, способно снизить риск утраты фармацевтическим предприятием финансово-кредитных ресурсов, необходимых для устойчивого функционирования, а с другой, – является объективной предпосылкой получения прибыли, обеспечивающей самофинансирование и самокупаемость его деятельности и на этой основе формирование стабильно высокого запаса устойчивости и финансовой безопасности предприятия. Показана сущность формирования безубыточности как результата деятельности предприятия, при котором обеспечивается окупаемость затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на примере предприятий фармацевтической отрасли. Обоснована специфичность ее формирования. Выявлены основные причины отсутствия полноценного опыта ведения качественного управленческого учета на предприятиях фармацевтики. Продемонстрирована специфичность формирования безубыточности предприятиями фармацевтической промышленности на современном этапе. Представлен комплекс мероприятий, необходимых для достижения безубыточности и устойчивого развития отечественных фармацевтических предприятий.

Keywords: break-even results, sustainable development, stability, pharmaceutical industry, expenses, variable expenses, fixed expenses, efficiency.

The relevance of the study covering the relationship between break-even results and stability and also their role in efficiency enhancement of pharmaceutical enterprise performance has been substantiated. In today's tough financial and economic climate most domestic pharmaceutical enterprises are incapable of ensuring highly economically efficient business processes and operations and still remain unprofitable that, in its turn, has a negative impact on the level of their stability and abilities of its attainment. On the one hand, the achievement of break-even results can reduce the risk of losing financial and credit resources by the pharmaceutical enterprise that are necessary for its smooth operation, on the other hand, it serves as objective prerequisite for gaining profit that supports self-financing and cost recovery of its activities, and based on that obtain consistent high degree of stability and financial security of the enterprise. The main principle related to the achievement of break-even results has been shown, with enterprises engaged in pharmaceutical industry being taken as an example; the results from such activities of the enterprise that ensure recoupage of production expenses and the ones associated with the sale of products (rendering of works, services). Specific features related to the process of break-even results achievement have been substantiated. The key reasons for the lack of comprehensive experience related to maintenance of high quality internal accounting at pharmaceutical enterprises have been revealed. The specific features with regard to the achievement of break-even results by pharmaceutical enterprises at present have been demonstrated. An action plan necessary for the achievement of break-even results by the domestic pharmaceutical enterprises and their sustainable development has been presented.

Суркова Екатерина Валерьевна, к.э.н., ст. преп., каф. «Экономика промышленности», Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет). E-mail: surkova.ekaterin@mail.ru.

Surkova Yekaterina Valeryevna, Cand. Econ. Sci., Asst. Prof., Chair of Industrial Economics, Moscow Aviation Institute (Natl. Research University). E-mail: surkova.ekaterin@mail.ru.

Актуальность

Отечественная фармацевтическая промышленность является догоняющей по отношению к мировой отрасли. Подавляющее большинство препаратов, которые производятся в России, уже давно производятся во

всем мире, а часть производимых препаратов является устаревшими [1].

В начале 2000-х годов фармацевтическая промышленность России была одной из наиболее динамично развивающихся. Тем не менее большинство фармацевтических пред-

приятый в сложившемся сложном финансово-экономическом положении не способны обеспечить экономически высокоэффективную производственно-коммерческую деятельность (в российской фармацевтике фактически отсутствует эффективный механизм коммерциализации) и продолжают оставаться убыточными, что, в свою очередь, негативно сказывается на уровне их устойчивости и возможностях ее обеспечения. Достижение безубыточности деятельности, с одной стороны, способно снизить риск утраты фармацевтическим предприятием финансово-кредитных ресурсов, необходимых для устойчивого функционирования, а с другой, – является объективной предпосылкой получения прибыли, обеспечивающей самофинансирование и самоокупаемость его деятельности и на этой основе формирование стабильно высокого запаса устойчивости и финансовой безопасности предприятия.

В связи этим особую актуальность приобретает исследование взаимосвязи безубыточности и устойчивости, их роли в повышении эффективности функционирования предприятий фармацевтики.

Цель исследования связана с раскрытием сущностных основ концепции безубыточности в управлении деятельностью предприятий и выявлением специфических особенностей ее применения в реальной практике отечественных фармацевтических предприятий. Для достижения цели поставлены следующие **задачи**: проанализировать современное состояние и развитие отечественной фармацевтической отрасли; выявить специфические особенности функционирования предприятий фармацевтической промышленности с позиций формирования безубыточности.

Основными методами исследования являются формально-логический, традиционный анализ литературы, сравнения, экономико-статистический, системный.

Исследовательская часть

Безубыточность формируется в процессе производственно-коммерческой деятельности предприятия. Порядок формирования безубыточности как результата деятельности предприятия обеспечивается окупаемостью затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), но оно не получает ни прибыли, ни убытка, во многом схож с порядком формирования финансовых результатов деятельности предприятия [2]. В то же время, как показало проведенное изучение сущностных основ безубыточности, при ее интерпретации существует необходимость обязательного разграничения производственных затрат на постоянные и переменные затраты, что не требуется для характеристики прибыли или убытка [3]. Это свидетельствует

о специфичности ее формирования. Для раскрытия сущности механизма формирования безубыточности на данном этапе исследования полагаем необходимым рассмотрение определенных экономических ситуаций, отражающих особый характер зависимости безубыточности от затрат предприятия и доходов (выручки) от продаж.

В основе деления затрат на постоянные и переменные лежит зависимость от изменения объемов производства продукции. При этом переменными признаются затраты, которые изменяются в целом и прямо пропорционально функциональным изменениям деятельности, а постоянными затраты те, которые остаются в целом неизменными несмотря на функциональные изменения деятельности (объем производства, объем работ и т.п.) [4]. В свою очередь, если интерпретировать их поведение не с позиции изменения объема производства (продаж) в целом, а на единицу производимой продукции, то переменные затраты, напротив, будут неизменными (фиксированными), а постоянные будут меняться (увеличиваться или уменьшаться) в зависимости от объема производства [5].

Представление о безубыточности предприятия невозможно без формирования информации о затратах в разрезе их постоянных и переменных составляющих, что объективно обуславливает необходимость применения в практике бухгалтерского учета российских предприятий системы управленческого учета [6]. Полагаем, что первой особенностью формирования безубыточности, а точнее, ее выявления в практической деятельности российских фармацевтических предприятий на современном этапе является отсутствие полноценного опыта ведения управленческого учета.

Основными причинами этого являются:

- трудности разделения затрат на постоянные и переменные, поскольку чисто постоянных или чисто переменных затрат не так уж много, и такое распределение всегда считается условным;
- ведение учета затрат по сокращенной номенклатуре статей, не отвечающей требованиям отечественного бухгалтерского учета, который одной из главных задач ставит составление точных калькуляций о полной себестоимости продукции;
- ведение управленческого учета не отвечает требованиям налогового законодательства;
- акцент управленческого учета в основном на внутренние аспекты деятельности без должного внимания к внешней среде бизнеса, к которой оно действует, из-за чего полученная информация представляет интерес только для менеджеров предприятия;

- дефицит высококвалифицированных кадров, умеющих грамотно обращаться с информацией, предоставленной в рамках управленческого учета, а также сопротивление персонала бухгалтерской службы, не желающего принимать на себя дополнительные функции и менять сложившуюся систему бухгалтерского учета.

В реальной практике алгоритм формирования безубыточности предприятий фармацевтической промышленности имеет специфические особенности, что обусловлено особенностями фармацевтики. В ней специфично все: разработка, производство и продвижение на рынок лицензируемых лекарственных препаратов и медикаментов. Эту отрасль отличают разнообразия форм законодательного и государственного регулирования в отношении патентирования, тестирования, обеспечения безопасности и эффективности производимых лекарств.

Для лучшего понимания особенностей функционирования фармацевтической промышленности необходимо разобраться в ключевых понятиях, таких как открытие новых лекарственных препаратов и их разработка. Под открытием лекарственных препаратов понимается процесс, с помощью которого открываются или проектируются потенциальные лекарства. Значительная часть ранних стадий процесса открытия новых лекарств традиционно осуществляется университетами и исследовательскими институтами.

Разработка лекарственного препарата начинается после того, как определены его составляющие. Объектами разработки являются поиск подходящей формулы и дозы, а также безопасность лекарственного средства.

Процесс поиска и разработки новых лекарств является капиталоемким. Перечисленные особенности требуют при формировании безубыточности фармацевтического предприятия учитывать взаимодействие экономических, социальных и государственных законов.

Социальные и экономические особенности обусловлены специфичностью трудовых, материально-технических ресурсов и т.д.

Трудовые ресурсы фармацевтической отрасли достаточно специфичны, что проявляется, во-первых, в низком квалификационном уровне. Научная и экспериментальная база фармацевтики, созданная в советское время, насчитывала 12 отраслевых научно-исследовательских и проектных институтов. За последние 20 лет она была практически разрушена. Институты, не получая финансовую поддержку от государства, обанкротились и прекратили свою деятельность. Вместе с ними был утерян высококвалифицированный кадровый состав научных и инженерно-

технических работников [1]: во-вторых, в низкой оплате труда, по сравнению с другими отраслями промышленности, в-третьих, на сегодняшний день проблема кадров усугубляется «утечкой» специалистов в другие отрасли и за рубеж.

Производственная практика большинства фармацевтических предприятий обуславливает отрицательные тенденции в изменении затрат. Производственный потенциал, созданный в дореформенный период, ориентирован на крупномасштабное производство низко-рентабельных дженериков¹, что серьезно ограничивает финансовые возможности предприятий для инвестирования в разработку инновационных препаратов. Наблюдается высокая сырьевая зависимость от зарубежных поставщиков на протяжении 2008-2014 гг. (основными поставщиками являются предприятия Китая, контролирующие порядка 40% рынка). По оценкам экспертов, в 1990-2000 гг. в РФ было ликвидировано до 90% производственных мощностей по синтезу фармацевтических субстанций. Оставшиеся заводы были перепрофилированы на выпуск готовых лекарственных средств. Кроме того, после приватизации большая часть сельскохозяйственных земель, на которых выращивали лекарственное растительное сырье для производства медикаментов, была распродана. По данным Внешэкономбанка, в настоящее время российская фармацевтика использует около 8 тыс. усл. т субстанций в год, из которых 1-2 т поставляют отечественные производители. Промышленный выпуск фармацевтических субстанций, по данным Минпромторга России 2014 г., осуществляют менее 20 предприятий по достаточно ограниченному перечню субстанций.

Все это существенно увеличивает постоянные расходы фармацевтических предприятий, а через рост трудоемкости – затраты на оплату труда и, как следствие, себестоимость производимых препаратов в целом.

Выводы и предложения

Подводя итог вышесказанному, можно утверждать, что достижение безубыточности и устойчивое развитие отечественных фармацевтических предприятий невозможны без решения следующих проблем:

- преодоление критически стоящих перед отраслью задач, связанных с перебоями в государственном финансировании льготного лекарственного обеспечения населения и недоступностью для фармацевтических предприятий финансовых ресурсов, требующихся на цели внедрения Good Manufacturing Practice (GMP)², разработки новой линейки лекарственных препаратов;
- технологическое перевооружение производственных мощностей отечественной фар-

мацевтической промышленности до экспортоспособного уровня, а также государственных учреждений науки и образования и создание научно-исследовательского потенциала для выпуска конкурентоспособной продукции;

- кадровое обеспечение перехода отечественной фармацевтической промышленности на инновационную модель развития;

- глобальное устранение зависимости отечественных производителей лекарственных средств от импорта фармацевтических субстанций. Остается надеяться, что комплекс мероприятий по реализации программы «Стратегия развития фармацевтической промышленности Российской Федерации на период до 2020 года» [7] будет способствовать разрешению хотя бы части вопросов.

¹Дженерик (*generic*) — непатентованный лекарственный препарат, являющийся воспроизведением оригинального препарата, на действующее вещество которого истек срок патентной защиты. Дженерик может отличаться от оригинального препарата по составу вспомогательных веществ. Необходимое требование для продажи дженериков — доказанная фармацевтическая, биологическая и терапевтическая эквивалентность исходному препарату.

²*Good Manufacturing Practice (GMP)* — система норм, правил и указаний в отношении производства лекарственных средств, медицинских устройств, изделий диагностического назначения, продуктов питания, пищевых добавок, активных ингредиентов.

Библиографический список

1. Внешэкономбанк Департамент стратегического анализа и разработок // Современное состояние и стратегическое развитие российской фармацевтической промышленности июль 2014 г.: отраслевой обзор. — URL: <http://www.vsb.ru/common/upload/files/vsb/analytiks/fld/20140816pharma.pdf> (дата обращения: 22.02.2015).

2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. — 2-е изд. — М.: Магистр, 2008.

3. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник. — 2-е изд. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2006.

4. Попова Л.В., Маслова И.А., Алимов С.А., Коротелкин М.М. Учет затрат,

калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие. — М.: Дело и Сервис, 2009.

5. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебн. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям. — 7-е изд., стер. — М.: Омега-Л, 2010.

6. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебное пособие. — М.: КНОРУС, 2010.

7. Минпромторг России. Стратегия развития фармацевтической промышленности Российской Федерации на период до 2020 года. URL:

<http://old.minpromtorg.gov.ru/ministry/strategic/sectoral/7> (дата обращения: 18.02.2015).

References

1. Vneshekonombank Departament strategicheskogo analiza i razrobotok // Otrasleyvoi obzor «Sovremennoe sostoyanie i strategicheskoe razvitie rossiiskoi farmatsevticheskoi promyshlennosti iyul' 2014 g.». — URL: <http://www.vsb.ru/common/upload/files/vsb/analytiks/fld/20140816pharma.pdf>. (data obrashcheniya: 22.02.2015).

2. Ivashkevich V.B. Bukhgalterskii upravlencheskii uchet: uchebnik. — 2-e izd. — M.: Magistr, 2008.

3. Kerimov V.E. Uchet zatrat, kal'kulirovanie i byudzhetrovanie v otdel'nykh otraslyakh proizvodstvennoi sfery: uchebnik. — 2-e izd. — M. Izdatel'sko-torgovaya korporatsiya «Dashkov i Ko», 2006.

4. Popova L.V., Maslova I.A., Alimov S.A., Korotelkin M.M. Uchet zatrat, kal'kulirovanie i byudzhetrovanie v otdel'nykh otraslyakh proizvodstvennoi sfery: uchebno-metodicheskoe posobie. — M.: Delo i Servis, 2009.

5. Vakhrushina M.A. Bukhgalterskii upravlencheskii uchet: uchebn. dlya studentov vuzov, obuchayushchikhsya po ekon. spetsial'nostyam. — 7-e izd., ster. — M.: Omega-L, 2010.

6. Kuz'mina M.S. Uchet zatrat, kal'kulirovanie i byudzhetrovanie v otdel'nykh otraslyakh proizvodstvennoi sfery: uchebnoe posobie. — M.: KNORUS, 2010.

7. Minpromtorg Rossii. Strategiya razvitiya farmatsevticheskoi promyshlennosti Rossiiskoi Federatsii na period do 2020 goda. — URL: <http://old.minpromtorg.gov.ru/ministry/strategic/sectoral/7>. (data obrashcheniya: 18.02.2015).

