

2.3. ОБ ОГРАНИЧЕНИЯХ ДИРЕКТ-КОСТИНГА КАК МЕТОДОЛОГИИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Нечитайло И.А., к.э.н., доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогового моделирования

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, г. Санкт-Петербург

В статье исследуется предел возможностей получения при помощи директ-костинга значимой для принятия решений информации о финансовых результатах и затратах. В качестве способа расширения возможностей этой методологии предлагается модель директ-костинга с трансфертным ценообразованием и исследуются границы ее применения.

Литература

1. Корбетт Т. Управленческий учет по ТОС [Текст] / Т. Корбетт ; пер. с англ. Д. Капранова. – Киев : НІД, 2009. – 240 с.
2. Нечитайло И.А. Об основах директ-костинга как методологической альтернативы калькулированию полной себестоимости [Текст] / И.А. Нечитайло // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №5. – С. 58-68.
3. Рассказова-Николаева С.А. Директ-костинг. Правдивая себестоимость [Текст] / С.А. Рассказова-Николаева. – 2-е изд., доп. и перераб. – М. : Книжный мир, 2009. – 256 с.
4. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика [Текст] / Ж. Ришар ; пер. с фр. ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 160 с.
5. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни [Текст] : учеб. пособие / Я.В. Соколов. – М. : Магистр ; ИНФРА-М, 2010. – 224 с.
6. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 496 с.
7. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект [Текст] / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер ; пер. с англ. ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 416 с. – (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

Ключевые слова

Управленческий учет; директ-костинг; калькулирование себестоимости; учет финансовых результатов; учет материалов; анализ финансовых результатов; теория ограничений систем; маржинальная прибыль; трансфертные цены; центры прибыли.

Нечитайло Игорь Алексеевич

РЕЦЕНЗИЯ

История науки показывает, что одним из наиболее губительных для нее явлений может быть абсолютизация той или иной концепции и отсутствие попыток ее критического осмысления. В полной мере это относится и к основополагающим концепциям управленческого учета. В связи с этим актуальность представленного в рецензируемой статье исследования ограничений директ-костинга не вызывает сомнений.

В статье исследуется ряд хозяйственных ситуаций, в которых общеизвестные модели директ-костинга не позволяют получать информацию о затратах и финансовых результатах, пригодную для управленческого анализа деятельности организации. Выявлено ограничение применимости принципов директ-костинга при построении системы показателей многоступенчатого маржинального покрытия косвенных условно-постоянных расходов на промышленных предприятиях с полуфабрикатным вариантом попроцессного учета затрат, а также при отражении в учете различных организаций транспортно-заготовительных расходов. Для частичного решения проблемы выявленного методологического ограничения автором статьи предлагается оригинальный подход введения в модели директ-костинга с многоступенчатым маржинальным покрытием элементов трансфертного ценообразования, что дает возможность оценивать хозяйственную деятельность сложной системы как совокупность элементарных квазибизнесов и бизнес-процессов. В качестве границы применимости этого подхода отмечается возможность получения информации о рыночных аналогах ресурсов, производимых этими элементарными квазибизнесами.

Все выводы автора последовательны и хорошо аргументированы, а их практическое применение показано на наглядных примерах. В связи с вышесказанным рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и рекомендуется к опубликованию.

Глазов М.М., Д.э.н., профессор кафедры экономики и менеджмента, декан экономического и социально-гуманитарного факультета Российского государственного гидрометеорологического университета, г. Санкт-Петербург.