

3.2. ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ ОТСУТСТВИЯ ВНЕШНЕГО РЫНКА ПРОМЕЖУТОЧНЫХ ПРОДУКТОВ: МОДЕЛИ И ИЗДЕРЖКИ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ

Нечитайло И.А., к.э.н., доцент Высшей школы государственного и финансового управления

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого

В статье исследуются проблемы и альтернативные издержки применения моделей трансфертного ценообразования из двух частей в организациях с децентрализованной структурой в условиях отсутствия внешнего рынка промежуточных продуктов. Исследуется связь издержек трансфертного ценообразования с проблемами методологии оценки работы центров ответственности, теории ограничений систем и теории реальных опционов.

Литература

1. Аткинсон Э.А. Управленческий учет [Текст] / Э.А. Аткинсон и др. ; пер. с англ. – 3-е изд. – М. : Вильямс, 2005. – 878 с.
2. Брейли Р. Принципы корпоративных финансов [Текст] / Р. Брейли, Ст. Майерс ; пер. с англ. Н. Барышниковой. – М. : Олимп-бизнес, 2008. – 1008 с. : ил.
3. Дамодаран А. Инвестиционная оценка. Инструменты и техника оценки любых активов [Текст] / А. Дамодаран ; пер. с англ. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2004. – 1342 с.
4. Детмер У. Теория ограничений Голдратта: системный подход к непрерывному совершенствованию [Текст] / У. Детмер ; пер. с англ. – 2-е изд. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2008. – 444 с.
5. Друри К. Управленческий и производственный учет [Текст] : учебный комплекс для студентов вузов / К. Друри ; пер. с англ. – 6-е изд. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 1423 с. (Зарубежный учебник).
6. Корбетт Т. Управленческий учет по ТОС [Текст] / Т. Корбетт ; пер. с англ. Д. Капанова. – Киев : НiД, 2009. – 240 с.
7. Коуз Р. Фирма, рынок и право [Текст] / Р. Коуз ; пер. с англ. – М. : Новое издательство, 2007 – 224 с. (Библиотека фонда «Либеральная миссия»).
8. Хорнгрен Ч.Т. Управленческий учет [Текст] / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар ; пер. с англ. – 10-е изд. – СПб. : Питер, 2007. – 1008 с. (Бизнес-класс).

Ключевые слова

Трансфертное ценообразование; система трансфертного ценообразования из двух частей; децентрализация; центр прибыли; центр инвестиций; транзакционные издержки; калькулирование себестоимости; экономическая прибыль; экономическая добавленная стоимость; реальный опцион; теория ограничений систем.

Нечитайло Игорь Алексеевич

РЕЦЕНЗИЯ

По мере глобализации бизнеса и укрупнения корпораций все большее значение приобретает создание таких систем управления, которые позволяли бы поддерживать автономность отдельных подразделений организации и в то же время обеспечивали бы слаженность их действий как единого целого. Поэтому любые исследования проблем трансфертного ценообразования в условиях отсутствия у организации внешнего рынка промежуточных продуктов являются весьма актуальными и своевременными.

В статье автором детально исследованы издержки применения моделей трансфертного ценообразования из двух частей. Именно они в настоящее время призваны решить проблемы традиционных методов трансфертного ценообразования на основе затрат в организациях с децентрализованным управлением. Практический и научный интерес представляют рассмотренные на примере ряд хозяйственных ситуаций, на основе которых в работе показываются возможные последствия применения простейшей модели данного типа. В частности, оцениваются упущенные выгоды, которые могут возникнуть у организации при переходе от централизованного управления поставками промежуточных продуктов к квазирыночным транзакциям между центрами прибыли и центрами инвестиций на основе моделей данного типа. Особого внимания заслуживает предложенный автором подход к анализу альтернативных издержек трансфертного ценообразования с позиций теории ограничений систем и теории реальных опционов. Кроме того, заслуживает внимания и анализ противоречий, возникающих при оценке результатов работы центров инвестиций в условиях применения моделей трансфертного ценообразования на основе затрат.

В целом рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, представляет научный и практический интерес для широкого круга лиц, интересующихся проблемами ценообразования и моделирования в экономике, и рекомендуется к опубликованию в открытой печати.

Алибеков Ш.И., д.э.н., профессор кафедры «Экономика и бухгалтерский учет» Кизлярского филиала Санкт-Петербургского государственного экономического университета.

3.2. TRANSFER PRICING WITHOUT OUTSIDE MARKET OF INTERMEDIATE PRODUCTS: MODELS AND COSTS OF THEIR APPLICATION

I.A. Nechitailo, Ph.D. in Economics, associate professor at Graduate school of public administration and financial management

Peter the Great Saint Petersburg polytechnic university, Saint Petersburg city

The article considers problems and opportunity costs of using two-part transfer pricing system in decentralized organization without outside market of intermediate products. Methodological problems of responsibility centers evaluation, theory of constraints and theory of real option as a cause of transfer pricing costs is analyzed.

Literature

1. Atkinson E.A. Management accounting [Text] / E.A. Atkinson et al. ; transl. from english. – 3rd ed. – M. : Williams, 2005. – 878 p.
2. Brealey R. Principles of corporate finance [Text] / R. Brealey, C. Myers ; transl. from english. N. Baryshnikova. – M. : Olimp-business, 2008. – 1008 p.
3. Damodaran A. Investment valuation: tools and techniques for determining the value of any asset [Text] / A. Damodaran ; lane. from english. – M. : Alpina Business Books, 2004. – 1342 p.
4. Dettmer W. Goldratt's theory of constraints: a system approach to continuous improvement [Text] / by W. Dettmer ; translated from english. – 2nd ed. – M. : Alpina Business Books, 2008. – 444 p.
5. Drury K. Management and cost accounting [text] : a training package for university students / K. Drury ; trans. from english. – 6th ed. – M. : Yuniti-dana, 2012. – 1423 p. (Foreign textbook).
6. Corbett T. TOC-based management accounting [Text] / T. Corbett ; lane. from english. D. Kapranov. – Kiev : Nd, 2009. – 240 p.
7. Coase R. The firm, the market and the law [Text] / R. Coase ; lane. from english. – M. : Novoe Izdatelstvo, 2007 – 224 p. (Library of Fund "Liberal mission").
8. Horngren Ch. T. Cost accounting. A managerial emphasis [Text] / Ch.T. Horngren, John. Foster, S. Datar ; lane. from english. – 10th ed. – SPb. : Peter, 2007. – 1008 p. (Business class).

Keywords

Transfer pricing; two-part transfer pricing system; decentralization; profit centre; investment centre; transaction costs; cost calculation; economic profit; economic value added; real option; theory of constraints.