

## «THROUGHPUT» AND «THROUGHPUT ACCOUNTING»: DEFINITION OF ECONOMIC ESSENCE

Korneva D.<sup>1</sup>, Izmailov A.<sup>2</sup>, Khaliullina A.<sup>3</sup> (Russian Federation)

<sup>1</sup>Korneva Diana – Financial accounting department,  
COURSE: ECONOMICS, SPECIALISATION: AUDIT AND FINANCIAL MANAGEMENT;  
DEPARTMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING;

<sup>2</sup>Izmailov Azar – Candidate of Economic Sciences, assistant,  
FINANCIAL MANAGEMENT DEPARTMENT;

<sup>3</sup>Khaliullina Aliia – Financial accounting department,  
DIRECTION: ECONOMICS, SPECIALIZATION: ACCOUNTING, ANALYSIS, AUDIT,  
THE DEPARTMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING,  
KAZAN FEDERAL UNIVERSITY, KAZAN

**Abstract:** in this article we deals with the research of different definition interpretations of «throughput» and «throughput accounting» arranged chronologically for understanding of the economic essence of the methodology. Such a method has revealed that existing initially only as a calculation shown, the term "throughput" in the course of development and formation has gained economic essence, in certain way expresses the value that the market is willing to pay for the existence and functioning of the enterprise.

**Keywords:** management accounting, theory of constraints, throughput accounting.

## «THROUGHPUT» И «THROUGHPUT ACCOUNTING»: ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ

Корнева Д. О.<sup>1</sup>, Измайлов А. Э.<sup>2</sup>, Халиуллина А. Р.<sup>3</sup> (Российская Федерация)

<sup>1</sup>Корнева Диана Олеговна – студент магистратуры,  
направление: экономика, специализация: аудит и финансовый менеджмент,  
кафедра финансового учета;

<sup>2</sup>Измайлов Азар Эльясович – кандидат экономических наук, ассистент,  
кафедра финансового менеджмента;

<sup>3</sup>Халиуллина Алия Рифатовна – студент магистратуры,  
направление: экономика, специализация: учет, анализ, аудит,  
кафедра финансового учета,

Казанский (Приволжский) федеральный университет, г. Казань

**Аннотация:** в данной работе в хронологическом порядке были рассмотрены и проанализированы различные трактовки дефиниций «throughput» и «throughput accounting» в понимании экономической сущности методологии. Подобное изучение вопроса позволило выявить, что, существуя первоначально лишь как расчетный показатель, термин «throughput», в процессе своего становления и развития обрел глубокую экономическую сущность, определенным образом выражающую стоимость, которую рынок готов заплатить за существование и работу предприятия.

**Ключевые слова:** управленческий учет, теория ограничений, метод ТА.

Упоминания о методологии throughput accounting (ТА) как о самостоятельном методе управленческого учета начали появляться в 90-х годах XX века, тем не менее становление данной методологии началось ранее. Дело в том, что вначале своего развития метод ТА не имел своего названия и представлял собой лишь финансовую составляющую, которая применялась в комплексе с концепцией theory of constraints (ТОС). На сегодняшний день термин «throughput» или, иначе, «пропускная способность» стал достаточно широко известным. В связи с этим, нас заинтересовал вопрос, когда именно он появился и как изменялся в течении своего развития. Это и послужило целью нашего исследования.

При написании работы нами были рассмотрены различные трактовки дефиниций «throughput» и «throughput accounting» в понимании экономической сущности методологии. Рассмотрим их в хронологическом порядке.

Оригинальные определения операционных показателей ТОС, приведенные Э. Голдраттом в 1990 году в книге «Синдром стога сена – извлечение информации из океана данных» [12] описывают «throughput» в переводе автора – проход) как скорость, с которой система генерирует деньги путем продаж.

Схожее определение приведено Т. Корбеттом в 1998 году [11] и Институтом управленческого учета США (ИМА) в 1999 году [2].

В 2005 году официальная терминология Сертифицированного института специалистов по управленческому учёту (СИМА) [3], определяет метод ТА как технику, основной целью которой является

максимизация прохода при одновременном сохранении или снижении уровня инвестиций и операционных затрат.

Е. Ю. Воронова в 2006 [4] году понятие «throughput» переводит как доход от пропускной способности и уточняет, что в концепции ТОС под термином «пропускная способность» понимается скорость, с которой система производит «целевые единицы». В случае, когда целевыми единицами являются денежные средства (если предприятие коммерческое), то пропускная способность – это скорость создания денег посредством продажи продукции. При этом автор отмечает, что акцент делается на том, что денежные средства зарабатываются именно в результате продаж, а не выпуска продукции, который частично или полностью может пополнить материально-производственные запасы. В конечном итоге Е. Ю. Воронова приходит к выводу, что содержание термина «throughput» в целом соответствует понятию «доход», которое в отечественном учете определяется как увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [1].

С. Брагг в 2007 году [10] выражает мнение, что «throughput» – это пропускная способность, или маржинальный доход, остающийся в результате вычитания из продажной цены продукта суммы полностью переменных затрат на его создание.

А. Ю. Соколов в своих исследованиях данный термин переводит как стоимость генерирования денежных средств [8]. Особое внимание в его работах уделяется вопросам интеграции метода throughput accounting с прочими методами управленческого учета [9].

В 2008 году У. Детмер в книге «Теория ограничений Голдратта: Системный подход к непрерывному совершенствованию» [7], обозначает понятие «throughput», как производительность по денежному потоку и определяет его, помимо схожей с Э. Голдраттом трактовки, как разность между денежными средствами, поступающими в организацию в результате продаж, и себестоимостью реализации в части переменных затрат за определенный период времени. При этом автор отмечает, что в случаях, когда производительность организации трудно выразить в денежном эквиваленте, можно определить ее через неденежный поток услуг или продукции.

В книге «Производство с невероятной скоростью: Улучшение финансовых результатов предприятия», написанной У. Детмером совместно с Э. Шрагенхаймом и вышедшей в свет в 2009 году [6] пояснение понятия «throughput», в переводе авторов - генерируемый доход, частично дополнено и определено как: показатель, представляющий количество новых денежных средств, поступающих в систему (и остающихся в ней), – добавленную стоимость, порождаемую в результате деятельности системы, или – новую стоимость, которую система вносит в продукцию. В свою очередь, по мнению авторов, данная стоимость образуется в ходе превращения сырья и материалов, приобретенных у других организаций, в что-то обладающее более высокой (с точки зрения потребителя) ценностью, чем исходное сырье. Кроме этого авторы указывают на близкую связь понятия «throughput» с понятием вклад – «contribution», используемым в экономической теории, поясняя при этом, что их основное отличие заключается в том, что в традиционном определении вклада производственная заработная плата причисляется к переменным затратам, что в ТОС считается неверным.

Проанализировав взгляды отечественных и зарубежных ученых, мы можем отметить, что авторы сходятся во мнении, что «throughput» (сумма покрытия, пропускная способность, производительность по денежному потоку, генерируемый доход) – это скорость, с которой система в целом генерирует денежные средства путем продаж. При этом некоторые из них акцентируют внимание на том, что «throughput» представляет собой именно добавленную стоимость, порождаемую в результате деятельности системы; другие же дополняют определение формулой расчета описывая термин как разность между денежными средствами, поступающими в организацию в результате продаж, и себестоимостью реализации в части переменных затрат.

Таким образом, обобщая вышеперечисленные определения, мы можем сделать вывод, что, существуя первоначально лишь как расчетный показатель, термин «throughput», в процессе своего развития обрел глубокую экономическую сущность, определенным образом выражающую стоимость, которую рынок готов заплатить за существование и работу компании. Данное суждение можно обосновать тем, что теоретически приобрести материалы и услуги сторонних организаций покупатель способен и без участия конкретной компании, но в случае приобретения продукта определенной компании покупатель подтверждает значение для него той ценности, которая была создана ее усилиями. Та стоимость, по которой покупатель оценивает вклад в продукт данной компании и называется «throughput». Следующим важным фактом является то, что именно показатель «throughput», из трех операционных показателей предложенных концепцией ТОС, лег в основу названия методологии ТА, что, по нашему мнению, связано с тем, что именно он используется менеджментом компании для принятия стратегических решений, в связи с тем, что выбирая, в соответствии с идеологией методологии ТА, продукт с наивысшим значением показателя «throughput», менеджмент выбирает продукт, вклад самой компании в

который оценен наивысшим образом, что способствует тому, что усилия компании максимальным образом сосредотачиваются на том, что у компании получается лучше других, а значит, эффективность ее деятельности должна возрасти.

#### *Список литературы / References*

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99». [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения: 06.04.2015).
2. Theory of Constraints (TOC) / Management System Fundamentals. // Institute of Management Accountants, 1999.
3. Theory of constraints and throughput accounting. // Chartered Institute of Management Accountants, 2007.
4. *Воронова Е. Ю.* Теория ограничений в управленческом учете // Аудиторские ведомости, 2006. № 5. С. 63-70.
5. *Корнева Д. О., Измайлов А. Э., Халиуллина А. Р.* Метод throughput accounting как инструмент формирования ассортиментной политики организации // International scientific review, 2016. № 3 (13).
6. *Детмер У.* Производство с невероятной скоростью: Улучшение финансовых результатов предприятия / Уильям Детмер, Эли Шрагенхайм. // Пер. с англ. М.: Альпина Пабlishерз, 2009. 330 с.
7. *Детмер У.* Теория ограничений Голдратта: Системный подход к непрерывному совершенствованию / Уильям Детмер; Пер. с англ. 2-е изд. М.: Альпина Бизнес Букс, 2008. 444 с.
8. *Соколов А. Ю.* Метод учета и планирования стоимости генерирования денежных средств (метод ТА) / А. Ю. Соколов // «Управленческий учет», 2008. № 2, С. 22-29.
9. *Соколов А. Ю.* Направления развития управленческого учета [Development directions of management accounting] / А. Ю. Соколов // Вестник Казанского государственного финансово-экономического института [Journal of Kazan State Financial and Economic Institute], 2008. № 2. С. 47-51.
10. *Bragg S. M.* Throughput accounting: a guide to constraint management. John Wiley & Sons, 2012.
11. *Corbett T.* Throughput accounting / T. Corbett. North river press, 1998.
12. *Goldratt E. M.* The haystack syndrome: Sifting information from the data ocean // New York, North River, 1990.
13. *Izmailov A., Korneva D., Kozhemiakin A.* Effective Project Management with Theory of Constraints // Procedia - Social and Behavioral Sciences. Volume 229, 19 August 2016. P. 96-103.
14. *Izmailov A., Korneva D., Kozhemiakin A.* Project Management Using the Buffers of Time and Resources // Procedia - Social and Behavioral Sciences. Volume 235, 24 November 2016. P. 189-197.
15. *Izmailov A.* If Your Company is Considering the Theory of Constraints // Procedia - Social and Behavioral Sciences. Volume 150, 15 September 2014. P. 925-929.

#### *Список литературы на английском языке / References in English*

1. Polozhenie po buhgalterskomu uchetu "Dohody organizacii" PBU 9/99" [Electronic resource]: Prikaz Minfina RF ot 6 maja 1999 g. N 32n "Ob utverzhdenii Polozhenija po buhgalterskomu uchetu "Dohody organizacii" PBU 9/99" // Spravochno-pravovaja sistema «Konsul'tantPljus»/ (date of access: 06.04.2015) [in Russian].
2. Theory of Constraints (TOC) / Management System Fundamentals. // Institute of Management Accountants, 1999.
3. Theory of constraints and throughput accounting. // Chartered Institute of Management Accountants, 2007.
4. *Voronova E. Ju.* Teorija ogranichenij v upravlencheskom uchete [Theory of constraints in management accounting]//Auditorskie vedomosti [Audit statements], 2006. № 5. P. 63-70. [in Russian].
5. *Korneva D. O., Izmajlov A. Je., Haliullina A. R.* Metod throughput accounting kak instrument formirovanija assortimentnoj politiki organizacii [Throughput Accounting as instrument for formation of company assortment policy] // International scientific review, 2016. № 3 (13) [in Russian].
6. *Detmer U.* Proizvodstvo s neverojatnoj skorost'ju: Uluchshenie finansovyh rezul'tatov predprijatija [Manufacturing at warp speed: Optimizing supply chain financial performance] / Uil'jam Detmer, Jeli Shragenhajm. // Per. s angl. M.: Al'pina Pabliherz., 2009. 330 p. [in Russian].
7. *Detmer U.* Teorija ogranichenij Goldratta: Sistemnyj podhod k nepreryvnomu sovershenstvovaniju [Goldratt's theory of constraints: a system approach to continuous improvement] / Uil'jam Detmer; Per. s angl. 2-e izd. M.: Al'pina Biznes Buks, 2008. 444 p. [in Russian].
8. *Sokolov A. Ju.* Metod ucheta i planirovanija stoimosti generirovanija denezhnyh sredstv (metod TA) [Throughput accounting] / A. Ju. Sokolov // «Upravlencheskij uchet» [Management accounting], 2008. № 2. P. 22-29 [in Russian].

9. *Sokolov A. Ju.* Napravlenija razvitija upravljeneskogo ucheta / A. Ju. Sokolov // Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo finansovo-jekonomicheskogo institute, 2008. № 2. P. 47-51 [in Russian].
10. *Bragg S. M.* Throughput accounting: a guide to constraint management. John Wiley & Sons, 2012.
11. *Corbett T.* Throughput accounting / T. Corbett. North river press, 1998.
12. *Goldratt E. M.* The haystack syndrome: Sifting information from the data ocean // New York, North River. – 1990.
13. *Izmailov A., Korneva D., Kozhemiakin A.* Effective Project Management with Theory of Constraints // Procedia - Social and Behavioral Sciences. Volume 229, 19 August 2016. P. 96-103.
14. *Izmailov A., Korneva D., Kozhemiakin A.* Project Management Using the Buffers of Time and Resources // Procedia - Social and Behavioral Sciences. Volume 235, 24 November 2016. P. 189-197.
15. *Izmailov A.* If. Your Company is Considering the Theory of Constraints // Procedia - Social and Behavioral Sciences. Volume 150, 15 September 2014. P. 925-929.