E

l artículo *Kaynak Tüketim Muhasebesi Yönteminin Özel Bir Eğitim Kurumunda Uygulanmasi*, escrito por Dr. Öğr. Üyesi Mehmet Murat GUTNU & Prof. Dr. Zeynep TÜRK, publicado en *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, Mart 2023, 25(1), 98-130, según su resumen: “*The aim of this study is to determine the applicability of* *Resource Consumption Accounting (RCA) method, a modern cost and decision-making method, in the service business and to compare the results obtained by RCA and the traditional method. In this context, the RCA method is applied by using the case study method in a private educational institution, which is a service business. The results show that RCA method is applicable in a private educational institution, correctly determines the unit student costs by calculating the unused capacity costs and has many advantages over the traditional method.*” El método tiene las siguientes carácterísticas: *“• KTM, maliyet atamasını hem kaynak havuzu ilişkilerini hem de kaynak tüketimini dikkate alarak faaliyete dayalı ve direkt dağıtımların bir karışımı temelinde ele almaktadır. • KTM, içsel maliyet karar destek bilgisi üretmek için yerine koyma maliyet amortismanı da dahil olmak üzere bazı değişiklikler gerektirir. • KTM’de sabit maliyetler dışında maliyetlerin maliyet nesnelerine veya diğer maliyet merkezlerine atanması rasgele yapılmamaktadır. • KTM’de teorik kapasite temelinde bir maliyet dağıtımı yapılmaktadır. • KTM, her bir kaynak maliyet merkezi için maliyetleri sabit ve orantısal olarak ayırmaktadır. Buna ek olarak; sabit ve orantısal maliyetler arasındaki fark, maliyetleri destek kaynak merkezlerinden birincil*

*maliyet merkezlerine aktarırken göz önünde bulundurulur. • KTM atıl kapasite maliyetlerini açıkça ortaya koyduğundan bu maliyetler ürün veya hizmetlere dağıtılmamaktadır. • KTM, hem faaliyet hem de süreç tabanlı maliyet taşıyıcılarından yararlanabilmektedir. • KTM, kısa vadeli kararlar için uygundur. Ayrıca, diğer sistemlere göre uygulanması en kompleks yöntemdir (Aksu, 2013). • Geleneksel maliyet muhasebesi sistemindeki değişken maliyet, KTM’de orantısal maliyet olarak kullanılmaktadır (Paresh, 2014). • KTM, tüketiciler, sivil toplum kuruluşları ve kar amacı gütmeyen kuruluşlarca da uygulanabilir (Paresh, 2014). • Kaynak kapasite yönetimi ve kapasite maliyetleri hakkında doğrudan fikir sahibi olmayı sağlamaktadır (Dönmez & Başçil, 2017)*” Algunos estudiaron y piensan que nada hay nuevo bajo el sol. Otros, en cambio, se dan cuenta de las frecuentes revoluciones que ocurren en el nivel del pensamiento contable, concluyendo que su vida debe contener un proceso de educación continua. El artículo plantea el uso de un nuevo método de análisis del costo al que distinguen como KTM o RCA, Resource Consumption Accounting. Con buena información y adecuado análisis la contabilidad administrativa puede influir visiblemente en los éxitos empresariales. De otra manera resulta en un instrumento que aumenta el papeleo, la burocracia y las erogaciones en la producción de información impertinente. ¿Por qué será que hablamos poco de la contabilidad administrativa?

*Hernando Bermúdez Gómez*