

Джоон Хей Чеунг, Канг Сунг Хур, Сунг Джонг Парк

Чи є капіталізовані та списані витрати на НДДКР «негнучкими»? Досвід Кореї

Метою дослідження є аналіз динаміки витрат на науково-дослідні та дослідно-конструкторські роботи (НДДКР). Витрати на НДДКР можна поділити на капіталізовані та списані. Автори аналізують динаміку сукупних витрат на НДДКР, а також динаміку капіталізованих та списаних витрат на НДДКР. Крім того, проаналізовано зміни динаміки витрат в залежності від ефективності управління компанією. Результати дослідження свідчать про відсутність впливу змін динаміки продажів на сукупні витрати на НДДКР та капіталізовані витрати на НДДКР. В той час як списані витрати на НДДКР мають позитивний зв'язок зі змінами динаміки продажів, асиметрична динаміка витрат не спостерігається. Однак, асиметрична динаміка витрат спостерігається в поєднанні з такими факторами як безперервний спад продажів, зниження ефективності діяльності, а також економічне зростання (показник ВВП). Крім того, автори роблять висновок про те, що компанії з високою ефективністю управління згладжують свої доходи шляхом списання витрат на НДДКР замість їх капіталізації. Для компаній з високими доходами динаміка сукупних та капіталізованих витрат на НДДКР рухається у протилежному напрямку продажів. Тобто компанії з високими доходами мають низький рівень капіталізації витрат на НДДКР. Результати дослідження є важливими в плані розширення розуміння керівниками динаміки витрат на НДДКР.

Ключові слова: динаміка витрат, негнучкість витрат, НДДКР, агентська проблема.

Класифікація JEL: D24, D25, D82, M41, O32.



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Джоон Хей Чеунг, Канг Сунг Хур, Сунг Джонг Парк

Являются ли капитализированные и списанные расходы на НИОКР «негибкими»? Опыт Кореи

Целью исследования является анализ динамики расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР). Расходы на НИОКР можно поделить на капитализированные и списанные. Авторы анализируют динамику совокупных расходов на НИОКР, а также динамику капитализированных и списанных расходов на НИОКР. Кроме того, проанализированы изменения динамики расходов в зависимости от эффективности управления компанией. Результаты исследования свидетельствуют об отсутствии влияния изменений динамики продаж на совокупные расходы на НИОКР и капитализированные расходы на НИОКР. В то время как списанные расходы на НИОКР имеют позитивную связь с изменениями динамики продаж, асимметричная динамика расходов не наблюдается. Однако, асимметричная динамика расходов наблюдается в сочетании с такими факторами как непрерывный спад продаж, снижение эффективности деятельности, а также экономический рост (показатель ВВП). Кроме того, авторы делают вывод о том, что компании с высокой эффективностью управления сглаживают свои доходы путем списания расходов на НИОКР вместо их капитализации. Для компаний с высокими доходами динамика совокупных и капитализированных расходов на НИОКР движется в противоположном направлении продаж. То есть компании с высокими доходами имеют низкий уровень капитализации расходов на НИОКР. Результаты исследования являются важными в плане расширения понимания руководителями динамики расходов на НИОКР.

Ключевые слова: динамика расходов, негибкость расходов, НИОКР, агентская проблема.

Классификация JEL: D24, D25, D82, M41, O32.



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), что позволяет неограниченное повторное использование, распространение и воспроизведение на любом носителе при условии наличия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.