УДК 330:334.72

Веретенникова А.Ю.

ВОЗМОЖНОСТИ ОБОСОБЛЕНИЯ ТРАНСАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖК

Ключевые слова: трансакционные издержки, трансформационные издержки, алгоритм выделения

В статье представлен алгоритм выделения трансакционных издержек в деятельности предприятия, основанный на анализе трансакционной и трансформационной составляющей основных и вспомогательных видов деятельности, выделяемых М.Портером и изображенных в цепочке создания ценности. Разработанный алгоритм также учитывает природу анализируемых издержек и основной тип деятельности рассматриваемого хозяйствующего субъекта.

Трансакционные издержки – это сравнительно новая категория в экономической теории, все больше и больше интересующая не только ученых, но и представителей предприятий. Как в экономической теории, так и в практике ведется множество дискуссий о необходимости выделения трансакционных издержек в отдельную статью в бухгалтерской отчетности, актуальны вопросы об их оценке и оптимизации. Однако до сих не выработано однозначного мнения не только в вопросе конкретных видов трансакционных издержек, но даже в вопросе определения данного понятия. Ланс Э.Дэвис отмечал, что «…термин использовался для того, чтобы покрыть различные феномены, которые нормально не включались в модели экономистов; поскольку экономическая мода изменилась, постольку изменилось и определение». В качестве причин такой неопределенности, помимо множественности видов трансакционных издержек, экономисты отмечают сложность прямого измерения отдельных видов трансакционных издержек и их неявную форму [1, 7].

Целью настоящей работы является расширение возможностей для конкретизации трансакционных издержек.

Основная задача исследования - разработка способа выделения трансакционных издержек в деятельности предприятия.

Существенный вклад в развитие теории трансакционных издержек внесли такие ученые как Р.Коуз, Дж.Коммонс, Д.Норт, Т.Эггертсон, К.Менар, О.Уильямсон, А.Алчиян, П.Милгром, Д.Робертс и др. Среди отечественных ученых можно выделить работы Г.Клейнера, В.Тамбовцева, А.Некипелова, В.Полтеровича, Р.Капелюшникова, А.Шаститко, В.Кокарева, Е.Попова, А.Олейника и мн.др.

Далее проведем анализ существующих в экономической теории методов выделения и оценки трансакционных издержек.

Первыми экономистами, сделавшими попытку оценить трансакционные издержки, стали Д.Норт и Дж.Уоллис. Они изучали трансакционные издержки, возникающие на макроэкономическом уровне. Суть их методики заключалась в отнесении всех ресурсов, используемых для осуществления трансакционных услуг на открытом рынке к трансакционным издержкам, а также в измерении заработной платы занятых в трансакционных видах деятельности [13,14].

В настоящей работе нас интересуют трансакционные издержки, возникающие в деятельности той или иной организации.

Олейник А.Н. для оценки трансакционных издержек применяет методику институционального анализа баланса предприятия[2].

Методика оценки трансакционных издержек Кокарева В.В. основывается на оценке показателей накладных расходов для фирм и товарооборота как для экономики фирмы, так и для экономики страны.

Сарайкин А.В. описывает принцип измерения скрытых трансакционных издержек, предварительно объединив их в восемь групп. Для измерения величины трансакционных издержек он использует такие категории как фактическая и наименьшая цены приобретения ресурсов, количество приобретаемых ресурсов, количество реализованной продукции по среднерыночной и фактической цене, прибыль на единицу продукции по среднерыночной и фактической цене, дни простоя, среднедневная выработка, цены нового, прежнего и заменяемого материала, а также множество других показателей, характеризующих деятельность производственного предприятия[10].

Волобуева Ю.А. говорит о необходимости оценки не только внутрикорпоративных издержек, но и административных издержек, а также трансакционных издержек экспорта-импорта[1].

Сибирева И.Д. оценивает издержки на основе данных бухгалтерского учета, анализируя счета, на которые относятся трансакционные издержки. Наравне с синтетическим учетом затрат она проводит аналитический учет, позволяющий более точно определить величину конкретного типа трансакционных издержек[11].

Таким образом, мы видим, что существует множество методик оценки различных видов издержек, однако универсальная методика оценки и измерения трансакционных издержек отсутствует.

Причину многообразия методик выделения и оценки трансакционных издержек автор видит в отсутствии четкой границы между трансакционными и трансформационными издержками. В связи с этим, в настоящей работе представлен собственный алгоритм выделения трансакционных издержек, позволяющий более четко установить необходимую границу.

Деление общих издержек на трансформационные и трансакционные предложил Д.Норт. Первые он связывал с изменением физических свойств в процессе трансформации ресурсов в продукцию. Вольчик В.В. под трансформационными издержками понимает издержки по трансформации физических свойств продукции в процессе использования факторов производства[3]. Кузьминов Я.И., Бендукидзе К.А., Юдкевич М.М. определяют трансформационные издержки как *издержки, сопровождающие процесс*

физического изменения материала, в результате которого производится продукт определенной ценности[4]. В словаре Лопатникова Л.И. трансформационные издержки рассматриваются как расходы на переработку исходного сырья и материалов в готовую продукцию, предназначенную для продажи на рынке[5].

Таким образом, анализ представленных определений дает возможность сформулировать признаки, характерные для трансформационных издержек: Такие затраты:

- участвуют в производственном процессе;
- сопровождают процесс изменения ресурсов в готовую продукцию;
- участвуют в создании ценности готовой продукции.

Под трансакционными издержками в настоящей работе понимаются *издержки функционирования системы, издержки формирования и поддержания экономических институтов[7, 12]*.

Анализируя многообразие определений трансакционных издержек, а также причины их появления, сформируем список критериев, которые позволят определить, являются ли издержки трансакционными.

Первый критерий - возникновение вследствие обмена. Такие издержки принято называть рыночными.

Второй критерий - это возникновение в процессе распределения прав собственности. Если издержки сопровождают либо возникают в результате перераспределения прав собственности, то можно сделать вывод о их трансакционным характере.

Третий критерий - это появление в условиях неопределенности. Неразрывность понятий трансакционные издержки и неопределенность впервые рассмотрена в работе Ф.Найт «Риск, неопределенность и прибыль» [6].

Четвертый критерий выделяет издержки, связанные с потерями в процессе создания того или иного продукта. П.Милгром и Дж. Робертс также сопоставляют трансакционные издержки с потерями. Такие потери могут возникать вследствие неэффективности совместных решений, планов, заключаемых договоров и созданных структур; неэффективных реакций на изменившиеся условия т.д.

Пятый критерий - это административный характер издержек[1].

Для отнесения издержек к трансакционным должен выполняться хотя бы один из перечисленных критериев.

Из определения трансформационных издержек следует их непосредственное участие в создании ценности готовой продукции. В связи с этим возникает вопрос, каким образом в создании ценности готовой продукции участвуют трансакционные издержки, и может ли такая информация быть использована для установления границы между трансформационными и трансакционными издержками. Для разрешения этого вопроса воспользуемся цепочкой создания ценности М.Портера, описанной в его работе «Конкуренция»[9].

М. Портер в деятельности организации выделял основные виды деятельности, включающие обеспечение поставок и сырья, непосредственно выполнение работ или процесс производства, обеспечение сбыта продукции или

исходящие поставки, маркетинг и сбыт, послепродажное обслуживание, а также вспомогательные виды деятельности, включающие инфраструктуру фирмы, управление трудовыми ресурсами, технологические разработки, материально-техническое обеспечение.

Каждый вид деятельности, выделенный М.Портером, содержит как трансформационные, так и трансакционные издержки. Однако возможно определить, какой вид издержек преобладает в конкретном виде деятельности. Допустим, что рассматриваемая организация, в которой необходимо выделить трансакционные издержки, является производственным предприятием, производящим определенный товар. Издержки инфраструктуры являются трансформационными, если возникают при оснащении основного технологического процесса и таким образом повышают ценность создаваемой продукции. В ином случае издержки создания и обеспечения инфраструктуры являются трансакционными, так как необходимы для обеспечения функционирования экономической системы.

Издержки управления, в данном случае, издержки управления трудовыми ресурсами носят административный характер и таким образом являются трансакционными.

Вопрос отнесения издержек на технологические разработки к трансакционным или к трансформационным связан с характером производства. Если научно-техническая деятельность является частью производственного процесса, что, как правило, происходит в высокотехнологичных отраслях, то такие издержки целесообразно отнести к трансформационным. Иначе издержки предлагаем рассматривать как трансакционные.

Издержки материально-технического обеспечения, издержки, необходимые для реализации входящих и исходящих поставок, включающие логистические издержки для приобретения, хранения, распределения исходных ресурсов, в зависимости от типа деятельности той или иной компании можно отнести как к трансформационным, так и к трансакционным.

Маркетинговые издержки являются трансакционными, так как связаны с процессом обмена, возникают при сбыте и распределении созданной продукции.

Издержки послепродажного обслуживания также являются трансакционными, так как их основная задача – побудить клиента воспользоваться услугами и продуктами фирмы повторно. Можно сказать, что издержки обслуживания – это издержки маркетинга и продаж, только с большим горизонтом планирования. Они нацелены на продажи не данного продукта, а будущих, что характеризуется некой удовлетворенностью потребителя.

Сам процесс производства включает подготовку к производству, обработку, сборку, контроль качества и т.п. Данный процесс включает как трансформационные издержки, так и трансакционные. Например, издержки, связанные с подготовкой производства, обработкой и сборкой ресурсов являются трансформационными. Потери при производстве относятся к трансакционным издержкам; продажа некачественных товаров, также впоследствии приводит к трансакционным издержкам. Возникает необходимость в издержках страхования этих потерь. Это издержки контроля качества.

Таким образом, можно сделать вывод, что вспомогательные виды деятельности связаны преимущественно с трансакционными издержками. Среди основных видов деятельности можно выделить входящие и исходящие поставки, маркетинг, сбыт и послепродажное обслуживание – виды деятельности, которые предлагаем также ассоциировать с трансакционными издержками.

Проведенный анализ видов деятельности и соответствующих им издержек позволил сформулировать алгоритм выделения трансакционных издержек. Алгоритм предполагает выполнение действий, представленных на рисунке 1.

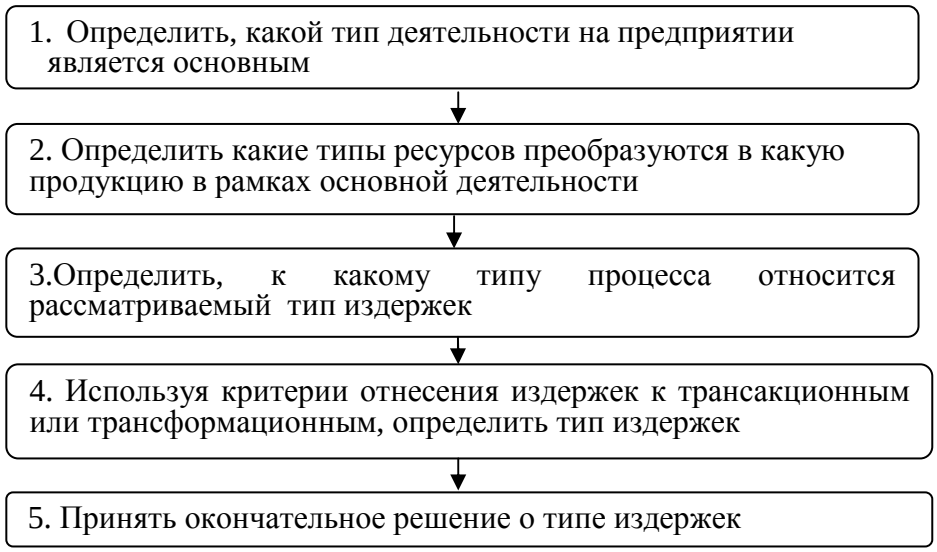


Рисунок 1 - Алгоритм выделения трансакционных издержек

Таким образом, был разработан алгоритм выделения трансакционных издержек, основанный на анализе трансакционной и трансформационной составляющей основных и вспомогательных видов деятельности, выделяемых М.Портером и изображенных в цепочке создания ценности. Разработанный алгоритм также учитывает природу анализируемых издержек и основной тип деятельности рассматриваемого хозяйствующего субъекта.

Теоретическая значимость алгоритма выделения трансакционных издержек заключается в том, что представленный алгоритм может выступать в качестве основания для разработки метода оценки трансакционных издержек, возникающих в деятельности организации.

Практическая значимость разработанного алгоритма выделения трансакционных издержек представлена в виде следующих положений.

Во-первых, в основе алгоритма лежит типология видов деятельности на основные и вспомогательные, а также по функциям производственного процесса. Данная дифференциация видов деятельности является привычной для любого руководителя и, таким образом, облегчает понимание того, каким образом выделять трансакционные издержки в деятельности организации.

Во-вторых, применение разработанного алгоритма для анализа непроизводственных издержек того или иного хозяйствующего субъекта позволяет выявить неэффективные области деятельности, а также нерациональное расходование ресурсов. Оптимизация трансакционных издержек - это один из шагов на пути к повышению конкурентоспособности хозяйствующего субъекта.

Список литературы

1. Волобуева Ю.А. «Управление трансакционными издержками экспортно-импортной деятельности промышленных предприятии, канд.диссерт. по спец. 08.00.05., Самара, 2008, с.
2. Воловщиков О.И. Методы оценки трансакционных издержек промышленного предприятия, канд.диссерт., спец. 05.02.22, Санкт-Петербург, 2006, с.108
3. Вольчик В.В. Курс лекций по институциональной экономике. – Ростов-н/Д: изд-во Рост. ун-та, 2000 // http: /ie. boom.ru /Lecture3.htm.
4. Кузьминов Я.И., Бендукидзе К.А., Юдкевич М.М. Курс институциональной экономики: институты, сети, трансакционные издержки, контракты, М.: ГУ ВШЭ, 2006
5. Лопатников Л. И. Экономико-математический словарь: Словарь современной экономической науки. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Дело, 2003.
6. Найт Ф. Риск, неопределенность и прибыль (пер.с англ.). М.: Дело; 2003г.
7. Попов Е.В., Власов М.В., Орлова Н.В. Выделение трансакционных издержек в бухгалтерской отчетности //Финансы и кредит. 2010. № 17. С.7-12.
8. Попов Е.В., Власов М.В., Веретенникова А.Ю. Функциональная классификация трансакционных издержек //Проблемы теории и практики управления. 2010. № 1. С. 55-62.
9. Портер М. Конкуренция, – М.: Издательский дом «Вильямс», 2006, с.109-110
10. Сарайкин А.В. Разработка моделей оценки и сокращения трансакционных издержек машиностроительных корпораций : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 Набережные Челны, 2005
11. Сибирева И.Д. «Управление трансакционными издержками на предприятии», диссертация, спец. 08.00.05, Белгород, 2002, с.109-117
12. Татаркин А.И., Попов Е.В., Власов М.В. Основные термины современной экономической теории, ИЭ УрО РАН, Екатеринбург, 2008
13. Хасанов И.Ш., Хасанова К.И. Зарубежный опыт измерения трансакционного сектора национальной экономики (методология определения трансакционных издержек американскими экономистами Д.Нортом и Д.Уоллисом), вестник ТГГПУ, 2008, № 3, с.67-70
14. Wallis John J., North Douglass C. Measuring the Transaction Sector in the American Economy, 1870-1970, in Ctanley Engermann and Robert Gallman (eds,) Long-term factors in American Economic Growth. Chicago, 1986. P.147