

DOI 10.31063/2073-6517/2018.15-2.18

УДК 330.341.2

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ТРАНСАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК ПРОМЫШЛЕННОГО И РОЗНИЧНОГО ПРЕДПРИЯТИЙ<sup>1</sup>

*М. В. Власов, К. А. Шарафутдинова*

*Статья посвящена актуальной проблеме — анализу транзакционных издержек. Проблема оценки и методов управления транзакционными издержками торгового и промышленного предприятий является актуальной и представляет собой достаточно сложную задачу. Анализируя транзакционные секторы экономики, можно выделить набор ключевых факторов, позволяющих сократить или увеличить транзакционные издержки в тех областях, где компания может достичь увеличения прибыли и значительного преимущества над основными конкурентами, завоевать лучшую позицию на целевом рынке. В статье представлен аналитический обзор научной литературы по данной теме исследования. Рассматриваются особенности транзакционных издержек и их роль в деятельности как торгового, так и промышленного предприятия.*

**Ключевые слова:** транзакционные издержки, торговые компании, промышленные организации, расходование средств, учетный процесс, субсчет, регистры бухгалтерского учета

### Введение

Актуальность данной статьи обусловлена тем, что значение информации в современных условиях резко возросло, а вместе с тем выросла и ее стоимость. В данном случае информация понимается достаточно широко. К информации можно отнести производственные, маркетинговые, организационно-управленческие и другие технологии; различные базы данных и информационные банки; накопленный опыт, знания и навыки сотрудников организаций и т. д. Рост объема информации и, что крайне важно, уровня ее специфичности неизбежно усиливает ее асимметрию и существенно усложняет взаимоотношения экономических агентов. Нарастающая асимметричность информации стимулирует рост транзакционных издержек, тем самым снижая эффективность взаимодействий агентов в условиях рынка.

В связи с этими фактами и современными тенденциями развития экономических систем актуальность и целесообразность поиска и обоснования альтернативных рыночной и иных организационных форм осуществления транзакций, с целью снижения транзакционных издержек, не вызывает сомнений.

### Что такое транзакционные издержки?

Категория «транзакция» была введена в экономику представителем институционализма, американским экономистом Дж. Коммонсом и означает отчуждение, присвоение права соб-

ственности и свобод, созданных обществом. Основное внимание исследователь уделял вопросу обязательности правового контроля и формулировал главный смысл собственности как законного права удерживать кем-либо за собой то, что ему требуется. Передача правового контроля за нужной вещью от одного лица к другому обеспечивается в ходе процесса транзакций, иначе говоря, сделок или соглашений по обмену правами собственности. С точки зрения экономиста Дж. Коммонса, транзакция — это основное отношение в процессе экономической деятельности, без которого не может быть ни производства, ни потребления, ни инвестирования и т. д. [10, с. 25–31].

Исследователь А. Н. Нестеренко относит появление и эволюцию теории транзакции к 1950–1960 гг. и связывает ее с весьма существенным усложнением экономической деятельности. Констатируя существование этой теории уже во времена античности и средневековья, автор отмечает, что в ситуации ограниченности, в то время как участники обмена были близко знакомы, либо в условиях основной части процесса обмена в пределах узких общин, транзакциям не отводилась никакая-либо значимая роль в экономической жизни [2, с. 210–212]. Современное значение транзакции получили в ходе совершенствования рынка, который был широко распространен на обширные географические пространства и охватил экономические и социальные отношения по защите прав на собственность. Весьма существенное влияние на совершенствование транзакций, безусловно, оказали такие факторы, как усложнение социальной жизни, углубление

<sup>1</sup> © Власов М. В., Шарафутдинова К. А. Текст. 2018.

Статья подготовлена в соответствии с государственным заданием ФАНО России для ФГБУН «Институт экономики УрО РАН» на 2018 г.

разделения труда, возникновение новых объектов собственности, а также разделение прав собственности на частичные полномочия [5, с. 26].

В современных реалиях для систематизации сведений о расходах, которые связаны с продажей товаров, в Плана счетов бухгалтерского учета широко применяется так называемый синтетический счет 44 «Расходы на продажу»<sup>1</sup>. Приходящиеся на период отчетности расходы полностью либо частично относятся на счет 90 «Продажи». При частичном списании между проданным товаром и остатком на складе в конце месяца распределяются затраты на транспортировку. Проведение аналитического и синтетического учета трансакций на счете 44 «Расходы на продажу» находится в неразрывной связи с профессиональной позицией бухгалтера и в итоге фиксируется распорядительным документом об учетной политике.

Трансакции организаций главным образом включают в себя расходы на поиск сведений о контрагентах, действующих ценах, а также ценах, ожидаемых в дальнейшем, ведение переговоров об условиях контрактов и составлении сделок, контроль за уровнем качества, формирование стандартов, управление производственно-хозяйственной деятельностью на правовой основе и прочее. Несмотря на то, что трансакции главным образом должны нести, безусловно, заинтересованные в них предприниматели, государство со своей стороны также берет некоторую часть данных затрат на себя, создавая правовую основу и хороший социальный климат для деятельности предпринимателей, претворяя в жизнь государственные контрактные системы, стандартизацию качества товаров и услуг [1, с. 125], а также мониторинг конъюнктуры товарных рынков.

Эффективное функционирование хозяйствующих субъектов на рынке требует снижения трансакционных издержек. Уменьшить трансакционные издержки в процессе деятельности предприятий промышленности можно лишь при наличии методов их учета [7, с. 56].

В настоящее время в работах, посвященных изучению трансакционных издержек, все попытки их оценки и измерения были сведены к созданию новых классификаций и разработке методов прямого непосредственного подсчета трансакционных издержек.

### Трансакционные издержки промышленного предприятия

Ю. А. Волобуева<sup>2</sup> предлагает авторскую классификацию трансакционных издержек для промышленных предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность:

1) общехозяйственные трансакционные издержки, возникающие на уровне административного управления (т. е. трансакционные издержки, возникающие при выполнении обязательных нормативных требований);

2) трансакционные издержки, возникающие в процессе осуществления промышленным предприятием хозяйственной деятельности, а именно:

2.1) на внутреннем рынке;

2.2) при внешнеторговых операциях:

- поиска информации,
- подготовки и ведения переговоров,
- заключения внешнеторгового контракта,
- мониторинга исполнения контракта,
- исполнения условий внешнеторгового контракта,
- прохождения процедур таможенного оформления,
- принуждения контрагента к исполнению условий контракта;

3) внутрифирменные трансакционные издержки, возникающие при управлении внутренней деятельностью предприятия.

Е. Л. Фролов [9, с. 21] относит трансакционные издержки промышленных предприятий к составляющим конкурентных преимуществ, которая заключается в экономии данных издержек. Экономия получается путем преобразования стандартных рыночных сделок во внутрикорпоративную деятельность. Трансакционные издержки в стандартных условиях рынка включают в себя расходы на поиск поставщика, потребителя, затраты на наблюдение и контроль за выполнением договоров. Одной из важнейших побудительных причин заключения партнерских соглашений в рамках промышленной корпорации является стремление придать договорным отношениям более упорядоченный, регулируемый, продолжительный по времени характер и таким образом либо полностью избавиться от трансакционных издержек, либо существенно их сократить. Значительное сокращение трансакционных издержек в рамках промышленной

<sup>1</sup> План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

<sup>2</sup> Волобуева Ю. А. Формирование общехозяйственных трансакционных издержек промышленных предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность // Междунар. науч. конф. «Наука и образование VII»: тез. докл. Кемерово, 2008.

корпорации является одним из источников ее конкурентного преимущества и повышения экономической эффективности функционирования. Однако в исследовании Е.Л. Фролова не сформирована методика расчета и не определено, каким образом должна происходить оценка транзакционных издержек промышленных корпораций.

Отчасти вопроса оценки транзакций промышленного предприятия в своих исследованиях коснулся экономист Д.Е. Никитин [3, с. 18]. Кроме того, автор предлагает собственную классификацию транзакций промышленного предприятия, но анализирует их в рамках осуществления таможенных операций. В его диссертации изложена авторская концепция оценки транзакций промышленного предприятия при осуществлении таможенных операций. Смысл этой методики заключается в прямом подсчете транзакционных расходов на реализацию того или иного типа операции, при соотношении всех затрат на эту операцию с определенной статьей в данной классификации.

По мнению самого исследователя, существенный процент издержек, которые появляются в процессе организации таможенных операций, — это издержки оппортунистического поведения, не поддающиеся измерению точными методами.

В прочих трудах, имеющих отношение к освещению методов оценки транзакций, анализируются по большей части методы количественной оценки транзакционных издержек. В частности, исследователь Т.П. Скуфьина [8, с. 77–90] проводит оценку транзакций посредством анкетирования и применения данных Федеральной службы налоговой полиции. Вместе с тем в качестве эмпирических значений используется информация, полученная из результатов стандартизированных анкет, что далеко не во всех случаях дает истинное представление о положении дел в отрасли, по причине того, что респонденты могли предоставить не совсем точные данные в целях собственной выгоды. Что касается данных Федеральной службы налоговой полиции, то сейчас не всегда можно получить доступ к такого рода сведениям. Также, с точки зрения Т. Скуфьиной, предоставляемая предпринимателями информация часто имела отношение к противоправным действиям, по этой причине в их суждениях прослеживались неопределенность и приближенность, что, по всей видимости, оказало влияние на результаты данного анализа. По этой причине данная методика не

всегда может быть использована в реальных экономических условиях.

Вычленение транзакций в отдельную статью даст возможность существенно упростить оценку результатов деятельности менеджеров промышленных предприятий и применения конкретных инструментов управления.

#### **Транзакционные издержки розничного предприятия**

Анализируя транзакционные секторы экономики, исследователи Д. Норт и Дж. Уоллис вычленяют оптовую и розничную торговлю, издержки обращения которой в процессе совершенствования транснациональных корпораций ощутимо увеличиваются [4, с. 133].

Итоги деятельности розничной организации, ее конкурентоспособность и финансовая стабильность, а также, конечно, деловая активность напрямую связаны с направлениями расходования заемных и личных ресурсов. Проведение учета бухгалтерии, точно характеризующее осуществляемые бизнес-процессы, дает возможность вовремя отразить факт и целесообразность использования финансовых ресурсов и вместе с тем значительно уменьшить транзакции [6, с. 45].

#### **Сравнение транзакционных издержек промышленного и розничного предприятий**

Неимение явных механизмов оценки транзакций ни в коей мере не ослабляет научного интереса к этой категории. Помимо этого, число новых исследований по вопросам транзакций и их издержек сегодня все время возрастает. В таблице представлено влияние транзакционных издержек на производственное предприятие и на розничное предприятие.

Из анализа содержимого таблицы автор делает вывод, что издержки поиска информации приводят к снижению транзакционных издержек на промышленном предприятии и росту транзакционных издержек на розничном предприятии.

Транзакционные издержки на производственном предприятии снижаются при поиске информации, ведении переговоров и заключении контрактов, измерении, спецификации и защите прав собственности, глобализации и гиперконкуренции. В то же время в розничных предприятиях транзакционные издержки снижаются только при ведении переговоров.

К негативному воздействию, а именно к росту транзакционных издержек, ведут политизация и подчинение законам на производственном предприятии, а в рамках розничного

Сравнение транзакционных издержек промышленного и розничного предприятий

Вид затрат	Влияние на транзакционные издержки	
	производственного предприятия	розничного предприятия
Поиск информации	Снижение транзакционных издержек	Рост транзакционных издержек
Ведение переговоров и заключение контрактов	Снижение транзакционных издержек	Снижение транзакционных издержек
Измерение	Снижение транзакционных издержек	Рост транзакционных издержек
Спецификация и защита прав собственности	Снижение транзакционных издержек	Рост транзакционных издержек
Глобализация и гиперконкуренция	Снижение транзакционных издержек	Не оказывают влияния
Оппортунистическое поведение	Не оказывают влияния	Рост транзакционных издержек
«Политизация»	Рост транзакционных издержек	Не оказывают влияния
Подчинение закону	Рост транзакционных издержек	Не оказывают влияния
Синергетическое развитие корпорации	Не оказывают влияния	Не оказывают влияния
Минимизация и хеджирование рисков	Не оказывают влияния	Не оказывают влияния

предприятия рост транзакционных издержек обеспечивают издержки поиска информации, издержки спецификации и защиты прав собственности, издержки оппортунистического поведения, издержки измерения.

В заключение статьи отметим, что до сих пор в теории транзакционных издержек не только нет четкого определения, но и не сложилась их единая классификация. Транзакционные издержки включают затраты на анализ состо-

яния рынка, оплату консультантов и другие расходы, связанные с поиском информации; рекламу (хотя этот вид затрат спорный и, на наш взгляд, относится к производственным); на ведение переговоров и составление контрактов; контроль за соблюдением контрактов, принуждение к их исполнению, включая судебные разбирательства; контроль за персоналом и другие внутрифирменные расходы и др.

#### Список источников

1. Кошкин Л. И. Менеджмент на промышленном предприятии / Л. И. Кошкин, А. Е. Хачатуров, И. С. Булатов. — М.: РХТУ, 2000. — 204 с.
2. Нестеренко А. Н. Экономика и институциональная теория / отв. ред. акад. Л. И. Абалкин. — М.: Эдиториал УРСС, 2002.
3. Никитин Д. Е. Повышение экономической эффективности экспортно-импортной деятельности промышленного предприятия на этапе совершения таможенных операций: дис. ... канд. экон. наук. — Самара, 2009.
4. Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики: пер с англ. А. Н. Нестеренко; предисл. и науч. ред. Б. З. Мильнера. — М.: Фонд экономической книги «Начала», 1997.
5. Нуреев Р. М. Очерки по истории институционализма. — Ростов н/Д: Изд-во «Содействие-21 век», 2010. — 415 с.
6. Олейник А. Институциональные «ловушки» постприватизационного периода в России // Вопросы экономики. — 2004. — № 6. — С. 79–94.
7. Пресняков В. Ф. Предприятие как система коллективного действия // Институциональная экономика: учеб. пособие / под ред. акад. Д. С. Львова. — М.: Инфра-М, 2001. — 425 с.
8. Скуфьина Т. П. Институциональная стабилизация российского рынка как препятствие формированию эффективных рыночных институтов // Рыночные преобразования в России и Карелии: опыт первого десятилетия и взгляд в будущее. — Петрозаводск, 2003. — С. 77–90 (Тр. Ин-та экономики Карельского НЦ РАН, вып. 7).
9. Фролов Е. Л. Формирование стратегии управляемого роста промышленных предприятий: дис. ... канд. экон. наук. — СПб., 2009.
10. Шаститко А. Е. Новая институциональная экономическая теория. — М.: ТЕИС, 2002.

#### Информация об авторах

**Власов Максим Владиславович** — кандидат экономических наук, доцент, Институт экономики УрО РАН, старший научный сотрудник; Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина,

Институт государственного управления и предпринимательства, преподаватель (Екатеринбург, Российская Федерация, e-mail: m.v.vlasov@urfu.ru).

**Шарафутдинова Кристина Анатольевна** — Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, Институт государственного управления и предпринимательства, магистрант (Екатеринбург, Российская Федерация, e-mail: kristina28826@mail.ru).

*Vlasov M. V., Sharafutdinova K. A.*

### **Comparison of Transaction Costs of Industrial and Retail Enterprises**

**Keywords:** *transaction costs, trading companies, industrial organizations, spending of funds, accounting process, sub-account, registers of accounting*

The article is devoted to the relevant issue – the analysis of transaction costs. The issue of evaluating and managing the transaction costs of commercial and industrial enterprise is a topical one and represents a rather complex task. Analyzing the transaction sectors of the economy, we identify a set of key factors that facilitate reducing or increasing transaction costs in the areas where a company can raise profits and achieve a significant advantage over its main competitors as well as to win a better position in a target market. The article presents the analytical review of scientific literature on this topic of research. Transaction costs and their role in the activities of both commercial and industrial enterprises are considered.