

0-793636

На правах рукописи

Матв.

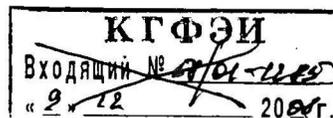
Матвеева Ольга Леонидовна

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ИЗДЕРЖЕК В СОВРЕМЕННОЙ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ**

Специальность 08.00.01 – Экономическая теория

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Чебоксары 2008



Диссертация выполнена в ФГОУ ВПО «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

- Научный руководитель:** доктор экономических наук, профессор
Яковлев Георгий Ермолаевич
- Официальные оппоненты:** доктор экономических наук, профессор
Тумаланов Николай Васильевич
кандидат экономических наук
Шигильчева Светлана Анатольевна
- Ведущая организация:** **Казанский государственный университет им. В.И. Ульянова-Ленина**

Защита диссертации состоится « 26 » декабря 2008 г. в 14⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета Д 212.301.01 при ФГОУ ВПО «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова» по адресу: 428015, г. Чебоксары, ул. Университетская, д. 38, корп. 3, ауд. 301.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГОУ ВПО «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова».

Автореферат разослан « 26 » ноября 2008 г

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000802328

Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук,
профессор

Т.В. Мужжавлева

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В настоящее время в современной России происходит переоценка многих устоявшихся понятий, представлений об экономических явлениях и процессах. Касается это и понятия «издержки».

Издержки – важнейшая категория исследования современной политической экономии. Определить величину и структуру затрат фирмы на производство продукции, которая бы обеспечила предприятию устойчивое процветание, ее основная задача. По поводу издержек, существуют разные точки зрения, поэтому необходимо разработать такую концепцию издержек, которая, как можно точнее, отразила бы реалии хозяйственной жизни и нацеливала бы на их снижение. Тогда, при претворении в жизнь этой концепции, может быть достигнута основная цель экономики – обеспечить и гарантировать удовлетворение растущих материальных и духовных потребностей населения.

Актуальность темы настоящей диссертации определяется следующими причинами.

Издержки на предприятиях России в ходе осуществления рыночных реформ не только не снизились, но и возросли, поэтому очень важно понять, почему они растут, что необходимо сделать для того, чтобы их снизить и стабилизировать? В этой связи необходимо уточнить понятие издержек, формы их проявления, способы расчета, факторы, влияющие на их величину.

Эффективно функционировать в рыночной экономике могут только те хозяйственные структуры, которые добиваются низких издержек на производство и реализацию продукции. Это представляется возможным при условии использования научно обоснованной теории издержек с учетом хозяйственной практики и ситуаций в сфере обращения.

Усиление конкуренции между хозяйствующими субъектами сопровождается дальнейшим становлением и развитием социально ориентированной рыночной экономики. Только те хозяйственные структуры, которые стремятся к сокращению издержек производства и реализации (сбыта) в этих условиях, могут сохранить и укрепить свои позиции.



Следовательно, снижение издержек в России становится актуальным при исследовании экономического механизма их функционирования в современной экономической системе не только в теоретическом плане, но и с целью улучшения экономической деятельности в сфере производства и сфере обращения.

Степень разработанности проблемы. Исследованию теоретических и практических аспектов, касающихся понятия издержек посвящены работы основоположников политической экономии А. Смита, Д. Рикардо, К. Маркса, Визера, К. Менгера, Е. Бем-Баверка, А. Маршалла, Дж. Кларка, Дж. Робинсон, представителей институционалистской школы Р. Коуза, О. Уильямсона, К. Эрроу, а также статьи и монографии современных русских и зарубежных ученых-экономистов: Абалкина Л.И., Автономова В., Барсуковой С.Ю., Блатова Н.А., Безруких Л.С., Брагинского С.В., Воркуева Б.Л., Волковой О.Н., Вороновой Е.Ю., Говиндарджан В., Друри К., Карповой Т.П., Керимова В.Э., Ковалева В.В., Козловой С., Кокорева В., Капелюшниковой Р.И., Макмиллана И., Малахова С., Мишина Ю.А., Макконнелла Р., Мицкевича А.А., Николаевой О.Е., Пиндайк Р., Рубенфельда Д., Портера М., Романенкова И.Д., Савицкой Г.В., Самуэльсона Э., Нордхаус В., Стукова С.А., Трусова А.Д., Хорнгрена Ч. Т., Фостер Д., Хотинской Г.И., Шаститко А.Е., Шильниковой Г.Г. и др.

Тем не менее, существуют разные мнения в определении понятия «издержки». Ученые всего мира продолжают вести долготелную полемику по поводу содержания категории «издержки» и различных способах ее использования в хозяйственной практике. Необходимо усилить внимание к анализу издержек как экономической категории, к формам их проявления, методам учета в практической деятельности. Это является важной задачей экономической науки на современном этапе.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является исследование издержек как самостоятельной экономической категории, ее роли в различных экономических теориях и в современной экономической действительности, и разработка на этой основе практических рекомендаций для эффективного их использования в хозяйственной практике современной России.

В соответствии с целью исследования в работе поставлены следующие основные задачи:

- обобщить существующие научно-теоретические представления об издержках и на этой основе дать авторское понимание сущности издержек как экономической категории в современных условиях;
- выявить особенности проявления альтернативных издержек при производстве различных товаров и услуг;
- уточнить сущность трансакционных издержек и определить их место и значение в хозяйственной практике России;
- обосновать необходимость учета экономических издержек с выделением трансакционных издержек в процессе производственно – коммерческой деятельности;
- разработать экономический механизм снижения издержек для эффективного использования в хозяйственной практике современной России.

Эмпирической базой проведенного исследования послужили данные Госкомстата России, Управления Госкомстата по Чувашской Республике, материалы хозяйственной деятельности предприятий России, сведения, опубликованные в периодических изданиях и монографиях.

Объектом диссертационного исследования является подсистема издержек в современной экономической системе, сложившейся в России.

Предметом исследования явились экономические отношения по поводу формирования экономического механизма функционирования издержек в современной экономической системе.

Область исследования. Диссертационное исследование проведено в соответствии с п. 1.1 – «Политическая экономия: теория хозяйственного механизма; п.1.2 – «Микроэкономическая теория : теория фирмы»; п.1.4 – «Институциональная и эволюционная экономическая теория: теория трансакционных издержек» специальности 08.00.01 – «Экономическая теория») Паспорта специальностей ВАК .

Теоретической и методологической основой анализа исследуемых проблем явились труды отечественных и зарубежных экономистов по актуальным вопросам определения и расчета издержек производства и форм их проявления.

В ходе исследования автором применялись следующие методы познания: диалектический, предполагающий изучение экономических явлений в их развитии и взаимосвязи; общенаучные методы исследования - комплексный и системный подходы, наблюдение, обобщение, сравнение, анализ и синтез.

Научная новизна результатов исследования состоит в разработке теоретических и методологических аспектов формирования концепции издержек и построение на этой основе экономического механизма функционирования издержек, адекватного условиям современной экономической системы.

Основные результаты, полученные в ходе диссертационного исследования, выносимые на защиту и обладающие новизной, состоят в следующем:

- дано авторское понимание сущности издержек в рыночных условиях как специфической подсистемы экономических отношений, сложившихся между хозяйствующими субъектами, населением и государством по поводу формирования общественно оптимальной величины затрат ограниченных ресурсов в процессе создания, распределения, обмена и потребления жизненных благ и услуг с учетом рыночных законов спроса и предложения;

- выявлено экономическое содержание альтернативных издержек, определяемых точки зрения выгоды, т. е. упущенной возможности при производстве различных товаров и услуг. При этом выявляется недополученная полезность от этих издержек при альтернативном их использовании;

- доказано, что положения трудовой теории стоимости и неоклассической теории относительно издержек обращения не являются по сути противоположными: в первой теории они оцениваются как затраты ресурсов в сфере производства и обращения, покрываемые за счет создаваемой в процессе производства прибавочной стоимости, а во второй – покрываются за счет цен реализуемых товаров и услуг;

- обоснована необходимость учета экономических издержек в процессе производственно-коммерческой деятельности как наиболее существенного показателя, включающего в себя кроме бухгалтерских издержек и прибыль предпринимателя как его заработную плату;

- разработан экономический механизм снижения издержек для эффективного использования в хозяйственной практике современной России.

Научно-практическая значимость исследования и его теоретическое значение состоят в следующем:

- предложения автора и его выводы могут быть использованы при чтении курсов общей экономической теории, истории экономических учений, а также в хозяйственной практике предприятий. Они могут быть полезны всем предприятиям, ведущих учет в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, с целью снижения затрат в ходе производства и сбыта продукции;

- рассмотренные в диссертационной работе подходы к пониманию сущности альтернативных и транзакционных издержек имеют теоретическую и практическую значимость и учитывают важнейшие достижения экономической мысли.

Предложения и выводы диссертационного исследования могут быть использованы в качестве:

- базы для дальнейшего совершенствования методов определения различных видов издержек, их классификации в изменившихся условиях рыночной экономики;

- основы для разработки теоретических моделей новых методов учета издержек производства и издержек обращения в российской экономике;

- руководства в практической деятельности для руководителей и специалистов предприятий.

Апробация результатов исследования. Основные положения, представленные в диссертации, изложены в материалах региональной научно-практической конференции «Регионы России: проблемы ускорения социально-экономического развития» (г. Чебоксары, 2007), международных научно-практических конференциях «Проблемы развития и внедрения информационных технологий» (г. Чебоксары, 2007), «Вызовы современности в свете истории, философии и мировой экономики» (г. Чебоксары, 2007), всероссийских научно-практических конференциях «Финансовый потенциал региона: оценка и перспективы развития (г.Чебоксары,2007), «Качество и конкурентоспособность в XXI веке»(г. Чебоксары, 2007), «Инновация как объективный

фактор развития национальной экономики» (г. Чебоксары, 2008), «Финансовый мониторинг в инновационном развитии региона» (г. Чебоксары, 2008).

Основные положения научного исследования отражены в 15 научных трудах, общим объемом 2,86 п.л.

Структура и содержание диссертации определены целью, задачами и логикой исследования. Работа включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы, 9 приложений. Основной текст диссертации содержит 177 страниц, 2 рисунка, 5 таблиц, библиографию из 137 наименований.

Во **введении** обосновывается актуальность выбранной темы исследования, сформулированы цель и задачи, предмет и объект исследования, рассмотрена методологическая и информационная база исследования, раскрыта научная новизна и практическая значимость полученных результатов, представлена апробация результатов исследования.

В **первой главе** «Теоретические и методологические основы исследования категории издержек» представлен научный обзор и обобщение существующих научно-теоретических представлений об издержках, на этой основе дается авторское понимание сущности издержек как экономической категории в современных условиях, показана тесная взаимосвязь понятий «издержки» и «конкурентоспособность», выявлены особенности проявления альтернативных издержек при производстве различных товаров и услуг, уточнена сущность трансакционных издержек и определена возможность их использования в хозяйственной практике России.

Во **второй главе** «Современный экономический механизм функционирования издержек» рассмотрены существующие в международной и отечественной практике классификации издержек хозяйственной деятельности, обоснована необходимость учета экономических издержек в процессе производственно-коммерческой деятельности, отражены особенности учета издержек в современной России, определены современные концепции управления издержками.

В **третьей главе** «Совершенствование экономического механизма снижения издержек в современной экономической сис-

теме» обоснованы экономическая и бухгалтерская модели безубыточности, разработан экономический механизм снижения издержек с учетом новых технико-экономических факторов производства, интенсивной конкуренции, расширения ассортимента продукции на освоенных и новых рынках сбыта, ресурсосберегающих технологий, организации оптимальной структуры управления на основе нормирования и рационального использования ограниченных ресурсов, предложены пути практического снижения издержек.

В **заключении** обобщены результаты научного исследования, сделаны выводы и предложения по вопросам совершенствования механизма функционирования издержек в современной экономической системе.

2. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

1. Дано авторское понимание сущности издержек в рыночных условиях как специфической подсистемы экономических отношений, сложившихся между хозяйствующими субъектами, населением и государством по поводу формирования общественно оптимальной величины затрат ограниченных ресурсов в процессе создания, распределения, обмена и потребления жизненных благ и услуг с учетом рыночных законов спроса и предложения.

В условиях рыночной системы хозяйствования категория «издержки» представляется как весь комплекс расходов на производство, реализацию продукции, общехозяйственных и связанных с управлением расходов.

Подчеркивается, что экономическую категорию «издержки» нельзя рассматривать лишь в узком смысле, как издержки производства. Все стадии таких взаимосвязанных между собой процессов, как приобретение ресурсов, производство, реализация и послепродажное обслуживание, непрерывны. Если на ранних стадиях развития общества понятие издержек было ограничено рамками затрат, связанных только с процессом производства, то на современном этапе в это понятие входят не только производственные издержки, но и издержки, связанные с обращением (реализацией то-

вара), общехозяйственные, и расходы, связанные с управлением, а также издержки от послепродажного обслуживания.

Таким образом, современное понимание понятия издержек включает в себя все виды издержек, связанных с экономической деятельностью предприятия. В этом смысле можно говорить не только об издержках производства, но и об издержках обращения, характеризующих весь затратный механизм.

По нашему мнению, издержки – это универсальная экономическая категория, определяющая понесенные затраты предпринимателя в результате его хозяйственной деятельности независимо от того, оказывается ли услуга, производится ли товар, строится ли новый объект, выращиваются ли зерновые культуры или осуществляется животноводство и т.п. Введение подобного экономического понятия может быть обосновано тем, что любой предприниматель в целях получения доходов должен понести издержки, связанные с его хозяйственной деятельностью.

Исследование издержек как самостоятельной экономической категории, позволило нам разработать определение, наиболее полно отражающее реалии современной действительности. Издержки – это отношения, которые складываются между хозяйственными структурами, институтами и государством по поводу затрат, осуществляемых в ходе создания материальных благ, их обмена, распределения и потребления. Данное понятие может эффективно использоваться в хозяйственной практике современной России, где осуществляются реформы с целью создания социально ориентированной рыночной экономики.

2. Выявлено экономическое содержание альтернативных издержек, определяемых с точки зрения выгоды, т.е. упущенной возможности при производстве различных товаров и услуг. При этом выявляется недополученная полезность от этих издержек при альтернативном их использовании.

В диссертации нами были выявлены особенности проявления альтернативных издержек.

Сущность экономического содержания альтернативных издержек заключается в том, что издержки любых ресурсов (материальных, трудовых, денежных) равны стоимости их наилучшего из всех возможных вариантов использования. Они делятся на явные (денежные) и неявные (имплицитные).

Явные издержки – это альтернативные издержки, выступающие в форме прямого платежа поставщику за факторы производства..

Неявные издержки – это альтернативные издержки, возникающие при использовании ресурсов владельца. Эти издержки не предусмотрены договорами, которые обязательны при явных платежах, и поэтому остаются недополученными. Например, если владелец малого предприятия работает наряду с наемными работниками, не получая при этом зарплаты, то он тем самым отказывается от возможности получать зарплату, работая где-либо в другом месте.

Термин «вмененные» означает замещение, альтернативу. Поэтому вмененные издержки определяются возможностью альтернативного использования ресурсов. При этом выбор определенного ресурса при производстве определенного вида товаров предполагает невозможность производства какого-либо альтернативного товара, поскольку выбор конкретной альтернативы исключает остальные. Из этого следует, что существует полезность, от которой отказываются, или непрямая полезность, которую можно получить от производства альтернативного товара, использования альтернативных ресурсов.

Вмененные, избранные из альтернатив издержки с позиций отдельной фирмы (предприятия) предполагают помимо обычных – денежных и материальных – учитывать альтернативные затраты, предполагающие наилучшее из возможных альтернативных решений использование имеющихся ресурсов. К ним могут, например, относиться заработная плата, которую мог бы получить предприниматель (собственник), выполняя работу по найму, неоплачиваемые расходы по аренде его квартиры, используемой в качестве офиса. Также предлагается в состав издержек включать упущенные выгоды. Однако регистрация упущенной выгоды не проводится в бухгалтерском (финансовом) учете. Эта упущенная выгода и выступает в качестве вмененных издержек и является альтернативными издержками, которые могут рассчитываться в системе управленческого учета при определении экономической эффективности.

Если более прибыльной оказывается альтернатива приобретения акций, то величина упущенных дивидендов составит аль-

тернативную стоимость средств, вкладываемых в собственное производство, то есть величину неявных затрат.

Таким образом, вмененные, альтернативные издержки представляют собой сумму явных (бухгалтерских) и неявных затрат, включая «нормальную» прибыль.

3. Доказано, что положения трудовой теории стоимости и неоклассической теории относительно издержек обращения не являются по сути противоположными: в первой теории они оцениваются как затраты ресурсов в сфере производства и торговли, покрываемые за счет создаваемой в процессе производства прибавочной стоимости, а во второй – покрываются за счет цен реализуемых товаров и услуг.

В диссертации нами рассмотрены взгляды классической и неоклассической теорий рынка, которые исходят из того, что все вопросы, связанные с осуществлением затрат и определением цен, решает отдельный, обособленный субъект, в конкретных условиях каждый раз по-разному, не допуская ошибок, поэтому не может быть других издержек, кроме тех, которые отражают затраты, необходимые для решения хозяйственных задач тем или иным субъектом.

Используя макроэкономический подход, кейнсианцы мало затрагивают проблему издержек, поскольку последние имеют место только на конкретном предприятии и характеризуют затраты отдельного хозяйствующего субъекта. Если ориентироваться на постулаты классической, неоклассической и кейнсианской теорий, отмечают институционалисты, то невозможно в ходе решения практических задач учесть некоторые очень важные затраты, которые в реальной действительности имеют место и оказывают существенное влияние на состояние экономики. Они имеют в виду следующее. Начиная производство продукции, предприятие ищет заказчика, тратит средства на встречи, обсуждения, консультации, чтобы решить, расширить производство или нет, необходимы анализ, исследование, что связано с дополнительными затратами. При его свертывании, наоборот, требуется сокращение отделов и, значит, уменьшение расходов. Необходимо помнить, что есть еще затраты на рекламную деятельность и т.д., многие фирмы ведут патерналистскую политику (и тем самым определяют, строить или не строить жилье для

своих работников, помогать или не помогать школам, где учатся их дети, создавать или не создавать базы отдыха и т.п.), что тоже требует определенных затрат.

В марксистской экономической литературе считается, что закономерности, связанные с осуществлением подобных издержек, можно выяснить за счет использования двух понятий – издержек производства и издержек обращения.

Классический и неоклассический анализ предполагают, что все хозяйствующие структуры функционируют в автоматическом режиме, без каких-либо сбоев. В этих условиях не требуется осуществлять затраты для того, чтобы обеспечить их устойчивое взаимодействие и приспособляемость относительно издержек.

На наш взгляд, классическая, неоклассическая и кейнсианская теории рынка не придают должного значение такого рода издержкам. Но эти расходы реальны для хозяйственной практики, поэтому экономическая наука должна их учитывать. Учет подобных издержек имеет место в теории трудовой стоимости, которая разграничивает затраты, связанные с необходимым трудом, и затраты, базирующиеся на наличии прибавочного труда. За счет, например, прибавочного труда создаются прибавочная стоимость и прибавочный продукт, и таким образом появляется источник средств, с помощью которого осуществляются все названные затраты. Однако подобные выводы базируются на марксистской теории, а западные экономисты ее отвергают. Поэтому они вынуждены развивать новую теорию – теорию транзакционных издержек, задача которой состоит в том, чтобы показать, за счет чего и почему происходят указанные затраты.

Таким образом, проведенный в диссертации анализ особенностей трудовой теории стоимости и неоклассической теории относительно издержек обращения позволил нам сделать вывод о том, что основные положения этих теорий относительно издержек обращения не являются по сути противоположными: в трудовой теории стоимости они оцениваются как затраты ресурсов в сфере производства и торговли, покрываемые за счет создаваемой в процессе производства прибавочной стоимости, а в неоклассической теории – покрываются за счет цен реализуемых товаров и услуг.

4. Обоснована необходимость учета экономических издержек в процессе производственно - коммерческой деятельности как наиболее существенного показателя, включающего в себя кроме бухгалтерских издержек и прибыль предпринимателя как его заработную плату.

В результате проведенного в диссертации исследования была обоснована необходимость учета экономических издержек.

Анализ издержек в практике предприятий проводится на основании данных по издержкам производства, и при этом не учитываются альтернативные затраты и упущенные выгоды.

На наш взгляд, необходимо вести учет альтернативных издержек, так как это имеет важное значение для принятия управленческих решений, анализа и прогнозирования экономических параметров в краткосрочном и долгосрочном периодах. Он позволяет точнее оценивать и сравнивать эффективность различных решений. Так с их помощью можно определить, что выгоднее: иметь собственный бизнес или работать по найму, сдавая свое помещение в аренду, а деньги – в банк.

По нашему мнению, альтернативные издержки и упущенные выгоды целесообразно применять как для принятия управленческих решений, так и при анализе затрат, что может отразить будущие резервы и реально существующие издержки в последующих периодах. В целях же учета фактических издержек целесообразно применять явные (бухгалтерские) затраты, так как они документально подтверждают произведенные затраты, имевшие место в определенном отчетном периоде.

При учете бухгалтерских издержек, на наш взгляд, было бы целесообразным выделять специальные синтетические счета для учета и отражения отклонений фактических затрат от нормативных. Например, для учета отклонений по прямой оплате труда применять счет 17, по общепроизводственным расходам – счет 18, по общехозяйственным – счет 19, а также для учета издержек по элементам ввести специальные счета элементов затрат 30 – 34.

В диссертации рекомендуется использовать следующий порядок учета затрат по их элементам. Дополнительно к используемым счетам 20 – 29 следует открыть синтетические счета: «Материальные затраты», «Затраты на оплату труда», «Отчисления на социальные нужды», «Амортизация», «Прочие затраты».

В ходе написания диссертации была уточнена сущность транзакционных издержек и возможность их использования в хозяйственной практике России.

Транзакции с позиций учетной системы – это специфические расходы по налаживанию обменных соглашений и отношений как внутри организации, так и внешних взаимодействий.

В связи с рассмотрением транзакционных издержек как специфического объекта системы учета важно, по нашему мнению, выявить направления их классификации.

На наш взгляд, в современных условиях хозяйствования наиболее оптимальной является классификация, предлагаемая С. Суворовой (табл. 1).

Под транзакционными издержками понимаются специфические расходы по налаживанию и осуществлению обменных соглашений. Следовательно, для их унификации и оценки эффективности должна быть выделена статья производственных расходов. Из транзакционных издержек в финансово-налоговой учетной подсистеме частично признаются следующие виды:

- издержки поиска информации (внешний поиск подтверждается договорами по оказанию информационно-консультационных и других аналогичных услуг, расчетно-платежными документами; внутренний поиск – это организационно-управленческая структура, представленная штатным расписанием);

- издержки ведения переговоров (документально оформленные как представительские расходы);

- издержки измерения количества и качества вступающих в обмен товаров (признание количественного характера сделок в соответствии с представленными документами);

- издержки спецификации и защиты прав собственности (имеющие документальную обоснованность претензионными письмами, исковыми заявлениями, полученными сертификатами, удостоверениями качества и пр.).

Мы предлагаем все расходы, связанные с процессом принятия решения по осуществлению сделок, аккумулировать в бухгалтерском учете на специальном счете 47 "Транзакционные издержки". К указанному счету целесообразно открыть следующие субсчета: "Поиск клиентов", "Переговоры", "Обеспечение интересов сторон", "Процесс обмена", "Контроль", "Адаптация",

Таблица 1

Классификация трансакционных издержек

Классификационный признак трансакционных издержек	Классы, виды
По назначению и содержанию	<p>Издержки поиска информации – затраты времени, ресурсов, необходимых для ведения поиска информации как со стороны продавца, так и со стороны покупателя, а также потерь, связанных с неполнотой полученной информации</p> <p>Издержки ведения переговоров – ресурсы, затраченные на проведение переговоров, заключение и оформление контрактов и потери из-за неудачного их оформления</p> <p>Издержки измерения количества и качества вступающих в обмен товаров – измерение комплекса характеристик (например, качества) обмениваемых продуктов, услуг со стороны экономических агентов (продавцов, покупателей)</p> <p>Издержки спецификации и защиты прав собственности – расходы на содержание судов, арбитража, государственных органов, затраты на защиту нарушенных прав, а также потери от плохой их спецификации и ненадежной защиты</p> <p>Издержки оппортунистического поведения – недобросовестное поведение, нацеленное на получение односторонних выгод в ущерб партнеру</p> <p>Издержки «политизации», связанные с принятием решения внутри организации</p>
По характеру	<p>Специфические трансакции</p> <p>Повторяемость трансакций</p> <p>Неопределенность трансакций</p>
По типу контрактов	<p>Классический контракт – разовые и повторяющиеся сделки по стандартным товарам</p> <p>Неоклассический контракт – сделки средней степени специфичности</p> <p>Отношенческие контракты – сделки высоко специфические</p>
По субъектам	Трансакционные услуги коммерческого (частного) сектора

Окончание табл. 1

Классификационный признак транзакционных издержек	Классы, виды
По отношению к рыночным механизмам	Рыночные компоненты транзакционных издержек, получающие явную стоимостную оценку на рынке с точки зрения покупателя и продавца Нерыночные компоненты, связанные с негативными явлениями (излишняя бюрократия, взяточничество, криминализация бизнеса и т.п.)
По организационным формам	Транзакции внешней направленности, использование внешних возможностей Транзакции внутренней направленности по внутрифирменной иерархии

Источник: Суворова С. Транзакционные издержки: особенности признания в учетной системе для целей управления // Проблемы и практика управления – 2006. – № 10. – С. 45-53.

"Корректировка субоптимальных договорных условий", "Ослабление стратегических позиций", "Завершение сделки". Кроме того, в рамках каждого субсчета рекомендуется открывать аналитические счета по конкретным контрактам. Преимущества введения дополнительного счета в том, что он позволит бухгалтерам и менеджерам анализировать и сокращать издержки по разработке и реализации повторяющихся контрактов.

Предложенные нами в диссертации регистры по учету транзакционных издержек представлены на рис. 1 и 2.

Для учета отклонений по суммам транзакционных издержек предлагается ввести дополнительный счет 100 "Отклонения по транзакционным издержкам".

В диссертационной работе нами были исследованы особенности современных концепций управления издержками

В настоящее время в теоретической и практической области управления издержками преобладают концепции стратегического управления – концепция затратообразующих факторов, концепция цепочки ценностей, концепция стратегического позиционирования.

Карточка аналитического учета транзакционных издержек

Контракт «А»													
Дата	Содержание операции	В кредит счета	Дебет счета 47									Итого	
			47/1	47/2	47/3	47/4	47/5	47/6	47/7	47/8	47/9		
01.02	Проведение переговоров по налаживанию контактов	71		3000									3000
17.02	Транспортные расходы, связанные с проведением выставки	76				600							600
Итого				3000		600							3600

Рис. 1. Примерная форма регистра по учету транзакционных издержек

Смета транзакционных издержек по контрактам на 200_ год

Контракт	Норма расхода	Фактические издержки	Отклонение
1	2	3	4 (3 - 2)
	10000	10500	+ 500
	25120	25000	- 120
А	55300	55500	+ 200
Б	90420	91000	+ 580

Рис. 2. Примерная форма сметы транзакционных издержек предприятия

Концепция затратообразующих факторов является традиционной для большинства видов предпринимательской деятельности. В основу данной концепции положено утверждение, что для стратегического управления издержками необходимо сосредоточение внимания не на самих издержках, а на факторах, образующих эти издержки. Затратообразующие факторы классифи-

цируются на функциональные (операционные) и структурные (табл. 2). Отмечается, что композиция затратообразующих факторов специфична для каждой организации, и учет их влияния несомненно обеспечит управление издержками.

Таблица 2

Состав затратообразующих факторов

Структурные факторы	Функциональные факторы
Масштаб	Вовлеченность рабочей силы
Сложность	Комплексное управление качеством
Диапазон	Использование производственных мощностей
Технология	Эффективность планирования
Опыт	Интеграция
	Конфигурация проекта

Концепция цепочки ценностей предполагает подход к формированию и управлению издержками в рамках согласованного набора видов деятельности. Отмечается, что учет издержек в этом случае необходимо начинать с исходных источников сырья и заканчивать готовой продукцией. Управление издержками по цепочке ценностей предполагает использование взаимосвязей между звеньями для оптимизации совокупных издержек. При этом организационно-аналитические основы формирования информации об издержках следует рассматривать как с позиции внутренней структуры цепочки ценностей организации, так и с позиции полной цепочки ценностей (системы ценностей) из организаций, вовлеченных в конкретный вид хозяйственной деятельности. Таким образом, создаются возможности для признания внутренних и внешних издержек и, как следствие, возможности их оптимизации.

Концепция стратегического позиционирования предопределяет расширение содержания управленческого учета и анализа издержек информацией о стратегическом развитии как самой организации, так и отрасли, и экономики в целом. Технология применения стратегического позиционирования сопряжена с оценкой влияния различного рода рисков (предпринимательского, социального, политического, отраслевого и др.).

Проведенный в диссертации анализ показал, что каждая из рассмотренных концепций меняет парадигму управления издержками организации в целом. Следовательно, опираясь на традиционные и стратегические приемы бухгалтерского управленческого учета, можно получить информацию об издержках по ценным видам деятельности организации, с мест возникновения затрат, по центрам ответственности, по их видам и элементам в составе ценного вида деятельности. Поэтому бухгалтерский управленческий учет, применяя современные технологии и методы учета затрат в зависимости от поставленных задач, может признать и измерить внутренние и внешние издержки.

На наш взгляд, наиболее целесообразным способом создания системы учета издержек является моделирование этой системы в среде определенной системы управления. В этой связи предлагается произвести подробную классификацию основных видов издержек с учетом существующей системы управленческого учета на предприятии, которая будет служить базой данных для расчета себестоимости и проведения CVP-анализа. Кроме того, эта система будет являться информативной основой для управления издержками.

5. Разработан экономический механизм снижения издержек для его эффективного использования в хозяйственной практике России.

Проведенный в диссертации анализ динамики издержек на производство продукции в промышленности Чувашской Республики за 1995 г., 2000 - 2006 г.г. (табл. 3) показал увеличение доли материальных издержек в общей структуре по сравнению с 2005 г. В целом же структура издержек значительных изменений не претерпела.

Необходимо отметить, что сохранявшаяся в предыдущие годы тенденция роста прочих издержек прекратилась, что означает стабилизацию экономической ситуации в сфере производства и в сфере обращения. В дальнейшем, необходимо строго отслеживать тенденции сокращения издержек производства и издержек обращения, в целях уменьшения общих издержек.

Проанализировав итоги развития экономики в России в последние годы, нами был предложен экономический механизм снижения издержек для его эффективного использования в хозяйственной практике России.

Таблица 3

Структура издержек на производство продукции
 (промышленность Чувашской Республики), 1995, 2000 – 2006 г.г.
 (в процентах к итогу)*

	1995	2000	2002	2003	2004	2005	2006
Все издержки	100						
в том числе:							
материальные издержки	64,3	68,7	63,1	65,3	67,1	63,8	64,9
издержки на оплату труда	11,5	13,7	16,9	16,6	16,3	17,0	16,7
отчисления на социальные нужды	4,4	5,5	5,8	5,6	5,4	4,2	4,0
амортизация основных фондов	6,0	3,3	4,9	4,4	3,6	3,4	2,9
прочие издержки	13,8	8,8	9,3	8,1	7,7	11,6	11,5
из них:							
оплата услуг сторонних организаций	1,0	1,7	1,6	1,2	1,4	7,6	7,5

*По данным Росстата

В числе основных составляющих механизма снижения издержек, приобретающих приоритетное значение в условиях современного периода, в диссертации нами выделены следующие:

1. Повышение технического уровня производства.
2. Уменьшение издержек на сырье и материалы.
3. Изменение объема и структуры продукции при относительной экономии на условно-постоянных расходах.
4. Сокращение издержек на обслуживание производства и управление.
5. Расширение специализации и кооперирования..
6. Изменение ассортимента и номенклатуры производимой продукции.
7. Совершенствование организации производства и труда.
8. Рационально выбранная методика начисления амортизации и внеоборотных активов.
9. Улучшение использования природных ресурсов.
10. Внедрение системы "точно вовремя".
11. Применение новой системы управления, которая развивает опыт научного управления Ф. Тейлора и конвейерной системы Г. Форда.

12. Изменение классификации, учета и калькулирования издержек.

13. Уменьшение торговых расходов.

14. Диверсификация производства.

Таким образом, предложенные соискателем концептуальные подходы по разработке экономического механизма снижения издержек позволят повысить конкурентоспособность предприятий России, обеспечат гармонизацию интересов всех участников процесса производства и процесса обращения.

СПИСОК ОСНОВНЫХ ТРУДОВ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, определенных ВАК РФ

1. *Матвеева, О.Л.* Издержки производства как первооснова конкурентоспособности хозяйственной деятельности предприятий / О.Л.Матвеева // Вестник Чувашского университета. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2007. – Вып. 7. – 0,19 п.л.

Статьи, опубликованные в других изданиях

2. *Матвеева, О.Л.* Эффективность издержек производства как фактор устойчивости экономического роста / О.Л.Матвеева // Качество и конкурентоспособность в XXI веке: материалы IV Всерос. науч.-практ. конф. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2007. – 0,25 п.л.

3. *Матвеева, О.Л.* Конкурентно-эффективное формирование издержек хозяйственной деятельности / О.Л.Матвеева, Г.Е. Яковлев. // Проблемы развития и внедрения информационных технологий: материалы Междунар. науч.-практ. конф. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2007. – 0,12 п.л. (в соавторстве – 0,25 п.л.).

4. *Матвеева, О.Л.* Проблемы автоматизации издержек внутренней координации деятельности предприятий / О.Л. Матвеева, Н.В. Новожилова, Т.Н. Новожилова // Проблемы развития и внедрения информационных технологий: материалы Междунар. науч.-практ. конф. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2007. – 0,08 п. л. (в соавторстве – 0,25 п.л.).

5. *Матвеева, О.Л.* Конкурентная роль издержек в современной рыночной экономике / О.Л. Матвеева // Сб. науч. ст. докторантов, аспирантов и соискателей. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2007. Вып. 3 – 0,12 п.л.

6. *Матвеева, О.Л.* Пути совершенствования учета, контроля и прогнозирования издержек хозяйственной деятельности / О.Л. Матвеева, Н.В. Новожилова // Сб. науч. ст. докторантов, аспирантов и соискателей. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2007. Вып. 3 – 0,09 п.л. (в соавторстве – 0,19 п.л.).

7. *Матвеева, О.Л.* Издержки производства как фактор повышения конкурентоспособности предприятия / О.Л. Матвеева, Н.В. Новожилова // Финансовый

потенциал региона: оценка и перспективы развития: материалы Всерос. науч.-практ. конф. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2007. – 0,06 п.л. (в соавторстве – 0,12 п.л.).

8. *Матвеева, О.Л.* Издержки производства как основополагающий фактор конкурентоспособности в период экономической трансформации / О.Л. Матвеева // Регионы России: проблемы ускорения социально-экономического развития: материалы регион. науч.-практ. конф., посвященной 80-летию П.А.Сидорова. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2007. – 0,17 п.л.

9. *Матвеева, О.Л.* Особенности воздействия издержек производства на качество экономического роста / О.Л. Матвеева, Н.В. Новожилова // Вызовы современности в свете истории, философии и мировой экономики: материалы междунар. науч.-практ. конф. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2007. – 0,09 п.л. (в соавторстве – 0,19 п.л.).

10. *Матвеева, О.Л.* Издержки производства как основополагающий фактор конкурентоспособности предприятий / О.Л. Матвеева // Сборник научных статей докторантов, аспирантов и соискателей. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2007. Вып. 4 – 0,12 п.л.

11. *Матвеева, О.Л.* Издержки управления и эффективность предприятий / О.Л. Матвеева, Н.В. Новожилова // Сб. науч. ст. докторантов, аспирантов и соискателей. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2007. Вып. 4 – 0,09 п.л. (в соавторстве – 0,19 п.л.).

12. *Матвеева, О.Л.* Снижение издержек производства и реализация интересов субъектов, представленных в рыночной экономике / О.Л. Матвеева // Сб. науч. ст. докторантов, аспирантов и соискателей. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2008. Вып. 1 – 0,25 п.л.

13. *Матвеева, О.Л.* Особенности современной системы учета издержек производства / О.Л. Матвеева, Н.В. Новожилова // Сб. науч. ст. докторантов, аспирантов и соискателей. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2008. Вып. 1 – 0,09 п.л. (в соавторстве – 0,19 п.л.).

14. *Матвеева, О.Л.* Инвестиционные издержки в современной рыночной экономике / О.Л. Матвеева // Инновация как объективный фактор развития национальной экономики: материалы Всерос. науч.-практ. конф. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2008. – 0,12 п.л.

15. *Матвеева, О.Л.* Издержки производства: прогнозирование и контроль / О.Л. Матвеева // Финансовый мониторинг в инновационном развитии региона: материалы Всерос. науч.-практ. конф. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2008. – 0,4 п.л.

Подписано в печать 26.11.2008. Формат 60x84/16

Бумага писчая. Объем 1 п.л.

Тираж 100 экз. Заказ № 413.

Отпечатано в типографии Чувашского госуниверситета
428015 Чебоксары, Московский проспект, 15

