

---

## **ПОДХОДЫ К ТРАНСАКЦИОННЫМ ИЗДЕРЖКАМ**

---

**Сафонова Ольга Викторовна**, канд. экон. наук, доц.

Ивановский государственный энергетический университет имени В.И. Ленина,  
ул. Рабфаковская, 34, Иваново, Россия, 153003; e-mail: olga-s06@mail.ru

*Цель:* сравнительный анализ политико-экономического и институционального подходов с точки зрения трансакционных издержек. *Обсуждение:* политико-экономический аспект, предполагающий выявление экономической природы трансакционных издержек и причин их появления, в экономической литературе разработан недостаточно. Исследование опирается на экономические учения ученых политико-экономической и институциональной школ. В исследовании использованы такие методы экономических исследований, как анализ и синтез, системный подход, исторический и логический методы, функциональный анализ. *Результаты:* в статье дано авторское определение трансакционных издержек. Доказано, что сопоставление содержания чистых издержек обращения и трансакционных издержек говорит о большом совпадении между ними. Обосновано внешнее сходство в подходах марксистской и институциональной школ при существенных различиях с точки зрения их операционализации. Сделан вывод, что экономическая природа трансакционных издержек – это издержки обращения, но в условиях постмарксовской высокообобществленной экономики, когда сфера обращения перестала быть простым посредником между производством и потреблением, по сути, имеет место интеграция производства и обращения. *Выводы:* в настоящее время необходимо выяснить, какую долю занимают трансакционные издержки в общем объеме издержек производства предприятия, затем выработать пути минимизации или оптимизации трансакционных издержек.

**Ключевые слова:** трансакционные издержки, чистые издержки обращения, дополнительные издержки обращения, сфера производства, сфера обращения, сфера потребления, издержки производства, институционализм, трансакционный сектор, рыночная экономика, рыночная сделка.

**DOI:** 10.17308/meps.2017.12/1768

### **Постановка проблемы**

Родоначальником категории «трансакционные издержки» является

Рональд Гарри Коуз, который раскрыл содержание данной категории в статье «Природа фирмы» (1937 г.).

В современной экономической литературе экономисты используют категорию «транзакционные издержки», а категории «издержки сбыта» и «издержки обращения» (по К. Марксу) отошли на вторую позицию.

В современной экономической литературе транзакционные издержки рассматриваются с позиции институционального подхода.

В современной экономической литературе не разработан политико-экономический подход, предполагающий выявление экономической природы, первоосновы транзакционных издержек и причин, факторов их появления и дальнейшего развития.

В статье приведен сравнительный анализ политико-экономического и институционального подходов с точки зрения транзакционных издержек. Выявлена экономическая природа (первооснова) транзакционных издержек.

### **Политико-экономический подход**

Марксистская теория основывается на доминирующей роли производства в воспроизводственном процессе, т.е. хозяйствующие субъекты реализуют то, что произведено. Представители рыночной экономики, напротив, считают, что рынок является главным регулятором экономических процессов и центром экономических отношений [5, с. 103, 110].

В воспроизводственном процессе, по К. Марксу, выделяются три стадии (сферы): «производство – обращение – потребления». Функционирование каждой из стадий (сфер) связано с затратами: издержки производства – издержки обращения – издержки потребления.

Издержки обращения и производственные издержки в совокупности составляют совокупные издержки на производство и реализацию товаров. Издержки обращения представляют собой часть себестоимости и стоимости товаров и оказывают влияние на величину прибыли.

К. Маркс внес большой вклад в исследование и разработку теории издержек, которая рассмотрена во 2-м томе «Капитала»: «Чистые издержки обращения» и «Дополнительные издержки обращения», а также исследованы издержки производства в начале 3-го тома «Капитала». По К. Марксу, совокупные издержки на производство и реализацию товаров складываются из сумм производственных издержек и издержек обращения.

По К. Марксу, процесс капиталистического обращения осуществляется с определенными затратами, т.е. предполагается «платность рыночного механизма». Затраты, связанные с функционированием и обслуживанием сферы обращения, рыночного механизма, представляют собой издержки обращения.

Хозяйствующие субъекты при реализации и обращении товаров несут расходы сырья, материалов, энергии, то есть включаются расходы на хранение, транспортировку товаров, их подготовку к продаже и сам процесс прода-

жи. Доставка товаров покупателям в современной экономике невозможна без наличия основных средств, таких как складские помещения, здания магазинов, транспортные и погрузо-разгрузочные средства, холодильники, торговые прилавки, торговое оборудование, вычислительная техника и прочие средства. Закупка данных видов основных средств, их создание, ремонт и амортизация влекут за собой еще один вид крупных расходов хозяйствующих субъектов.

В торговой сфере занято значительное количество работников сферы обращения, такие как продавцы, кассиры, грузчики, охранники, водители, обслуживающий персонал, бухгалтеры, товароведы, аппарат управления, оплата труда которых включается в издержки обращения. В издержки обращения включаются также расходы на рекламу, на оказываемые хозяйствующим субъектам услуги, например, плата за телефон и Интернет, услуги аудиторов, инкассацию выручки, пользование счетами в банках, на получение, обработку и хранение информации, обучение и переквалификацию, командировочные и иные расходы, которые являются накладными или дополнительными. Хозяйствующие субъекты сферы обращения осуществляют процесс уплаты налогов, сборов, отчислений, платежей, которые включаются в издержки обращения. В сумме все эти виды издержек, дополняемые платой за природные ресурсы, за предоставленные хозяйствующим субъектам кредиты и тому подобные расходы, образуют совокупные издержки обращения, составляющие вместе с производственными издержками издержки производства и обращения товаров.

Издержки обращения, по К. Марксу, подразделяются на дополнительные издержки и чистые издержки обращения [13, с. 147-155].

Чистые издержки обращения – это расходы на процесс «купли – продажи» товаров. К. Маркс чистые издержки обращения делит на: 1) расходы, непосредственно связанные с куплей–продажей товаров; 2) расходы по ведению книг (ведение бухгалтерского учета); 3) расходы на производство денег (деньги) [35, с. 147-155].

Чистые издержки обращения, связанные с продолжением процесса производства в сфере обращения, носят стоимостеобразующий характер. Чистые издержки обращения, по К. Марксу, обусловлены существованием товарно-денежных отношений, в них присутствует момент рыночной сделки, например, когда покупатель расплачивается и кассир выбивает чек, или когда расчет идет через банковскую систему. По нашему мнению, чистые издержки обращения представляются как издержки рыночных сделок. Чистые издержки обращения, по нашему мнению, подлежат широкому трактованию, имея в виду не только заключение товарной сделки как таковой, но и такие стадии, как поиск информации и работа с ней, обеспечение защиты прав собственности, маркетинговые исследования, судебные издержки и прочие издержки. Отметим, что в эпоху К. Маркса издержки рыночных сделок занимали незначительную долю в совокупных издержках, и сама коммерческая деятельность не отличалась широким применением.

К. Маркс чистые издержки обращения связывал с преобразованием (обращением) стоимостей из одной формы в другую. Преобразование (обращение) стоимости из одной формы в другую – это рыночные сделки [35, с. 147]. Однако, по нашему мнению, К. Маркс в исследованиях не учитывал рыночной ситуации.

По К. Марксу, дополнительные издержки обращения представляют собой вычет из прибавочной стоимости и связаны с физическим продвижением товаров на рынок, его сбытом, транспортировкой, хранением, упаковкой, фасовкой и прочими операциями, что по существу составляет часть издержек производства за пределами фабрик или заводов.

Дополнительные издержки обращения, связанные с продолжением процесса производства в сфере обращения, носят стоимостеобразующий характер. С позиции К. Маркса, дополнительные издержки – это то, что создает стоимость [13, с. 155].

По нашему мнению, в издержках обращения выделяются два процесса: первый – физическое товаропродвижение, при этом затраты на продвижение товара не относятся к транзакционным издержкам; второй – акты купли–продажи, при этом затраты на их осуществление и есть транзакционные издержки. Чистые и дополнительные издержки обращения не отделены друг от друга, но с позиции политико-экономических исследований могут рассматриваться самостоятельно.

Отметим, что, по К. Марксу, в образовании стоимости участвуют не все издержки обращения, а лишь те, которые представляют собой продолжение процесса производства: затраты на транспортировку товаров, их хранение, расфасовку, упаковку и прочие операции с товаром. К. Маркс издержки обращения, связанные с рынком, торговлей (смена формы стоимости), определяет как непроизводительные, погашаемые за счет прибавочной стоимости. Иными словами, издержки обращения, вытекающие лишь из превращения формы товара, не прибавляют к нему никакой стоимости. Это просто издержки по реализации стоимости или издержки, необходимые для того, чтобы перевести ее из одной формы в другую [13, с. 168]. Сюда входят расходы, вызываемые конкуренцией и спекуляцией, расходы на рекламу, большая часть расходов на оплату труда торговых работников, на ведение счетных машин, переписку, содержание торговых контор и т.д. Как отмечает К. Маркс, «... метаморфозы Т-Д и Д-Т – торговые сделки, которые совершаются между покупателем и продавцом; им требуется время, чтобы договорится о сделке... время, затрачиваемое на куплю и продажу, является издержками обращения, ничего не прибавляющими к совершающим свое превращение стоимостям. Это издержки, необходимые для того, чтобы превратить стоимости из товарной формы в денежную форму» [13, с. 147-151].

Сделаем вывод, что К. Маркс определял издержки обращения с преобразованием (обращением) стоимостей из одной формы в другую, т.е. когда товар из стадии производства попадает в стадию потребления. Институцио-

налисты связывают транзакционные издержки с самим процессом взаимодействия, координации и взаимоотношения экономических контрагентов на рынке или вне его, а также с последствиями произведенной транзакции (сделки) для ее участников и общества в целом. В то же время издержки обращения К. Маркса и транзакционные издержки, различаясь, имеют общую область – они проявляются в сфере обращения, на открытом рынке.

По нашему мнению, главная заслуга К. Маркса в вопросе издержек обращения состоит в разграничении чистых и дополнительных издержек обращения, хотя еще до К. Маркса ученые писали об издержках обращения, но не разделяли их. Отметим и тот факт, что издержки обращения учитываются на всех стадиях ценообразования, начиная от производства, когда в себестоимость продукции включаются расходы по реализации товаров, и, заканчивая розничной продажей, когда в розничной цене отражаются издержки оптовой и розничной торговли.

Выделим некоторые особенности сферы обращения эпохи К. Маркса: сфера обращения выполняла по преимуществу посредническую роль (функцию, характер), служила мостом для соединения производственной сферы со сферой потребления и имела слабые связи с производством и потреблением. Эти связи были не развиты, т.к. воздействие сферы обращения на производство и обращение было минимальным. Рынок (рыночный механизм) в этих условиях принимал на себя функцию доставки товара от завода, фабрики к другому предприятию или к конечному потребителю. Коммерческая деятельность не отличалась широким размахом.

В современных реалиях роль сферы обращения кардинально изменилась, ее посредническая функция усложнилась и дополнилась сложной системой прямых и обратных связей в рамках воспроизводственного процесса. В каждой из стадий (сфер) воспроизводственного процесса в условиях любой крупной развивающейся национальной экономики действует множество предприятий и организаций различных форм собственности, выполняющих разнообразный спектр функций.

Отметим, что в современной экономике сфера обращения понимается и трактуется как рынок. В данном случае возникают издержки функционирования рынка, состоящего из разнообразных элементов рыночной инфраструктуры. Отсюда следует, что издержки функционирования рынка – это издержки функционирования рыночной инфраструктуры. Рыночная инфраструктура, кроме включения в себя рыночных сделок, обеспечивает также и физическое продвижение товара с сопутствующими операциями.

Подводя итог, приведем три позиции и найдем прообраз транзакционных издержек: издержки обращения как издержки производства, с учетом издержек физического продвижения товара и непосредственно связанных с ним операций; издержки обращения как издержки рыночных сделок в их широком толковании, однако без учета издержек физического продвижения товара и непосредственно связанных с ним операций; издержки функцио-

нирования рыночной инфраструктуры, в которых соединены оба типа издержек обращения. Задавшись вопросом о том, в какой из позиций аналог транзакционных издержек, можно ответить, что аналогом транзакционных издержек, по-видимому, является вторая из трех названных нами позиций [22, с. 67-70].

В основе исследований классической и политико-экономической школ лежат причинно-следственные связи (законы), которые позволяют показать происхождение явления или процесса и выявить их природу и первооснову, показать их сущность и содержание. В рамках политико-экономической школы возникает интерес выявить экономическую основу и природу транзакционных издержек.

На основе приведенного исследования сформулируем вывод о том, что экономическая первооснова и природа транзакционных издержек – это издержки обращения, издержки, связанные с функционированием товарно-денежных отношений, но уже в условиях послемарксовской высокообобществленной экономики, когда сфера обращения перестала быть простым посредником между производством и потреблением и имеют место интеграции производства и обращения со всеми вытекающими отсюда последствиями.

Наша авторская трактовка транзакционных издержек заключается в следующем: с позиции политической экономии (широкий подход) транзакционные издержки – это издержки обращения, которые, по К. Марксу, можно толковать в узком и широком значениях. С позиции общеэкономического подхода транзакционные издержки – это издержки обращения. Издержки функционирования рыночного механизма включают в себя издержки физического продвижения товаров на рынке (дополнительные издержки обращения) и издержки реализации товарно-денежных отношений (чистые издержки обращения). При такой трактовке содержание транзакционных издержек равно издержкам обращения как совокупности дополнительных и чистых издержек обращения. С позиции специфического экономического подхода (узкий подход, более правильный) транзакционные издержки – это издержки организации, использования товарно-денежных отношений, которые, будучи обособленными, в то же время связаны с физическим продвижением товаров, а также принимаются во внимание операции до и после этого продвижения. Иными словами, это та часть издержек обращения, которая, имея отношение к физическому товаропродвижению, связана с коммерческой деятельностью, выделяемой нами в особую сферу экономической деятельности, связанной с многообразными сделками, конечным результатом которых является физическое продвижение товара. Это определение отражает сущность транзакционных издержек и смысл выделения данных издержек как самостоятельной экономической категории.

По нашему мнению, издержки функционирования сферы обращения в эпоху Р. Коуза – это уже конгломератные издержки, чрезвычайно сложные по своей структуре и составу, многофункциональные, с тенденцией возрас-

тания и усложнения состава. Издержки обращения стали конгломератным понятием и явлением. Они не просто стали издержками обращения, они стали издержками прямых и обратных связей как с производством, так и с потреблением, также возник специальный многофункциональный сектор, который обслуживает товарно-денежные отношения. Иными словами, возникли издержки конгломератного типа, то есть издержки обращения подверглись изменениям содержательно-структурного и функционального характера. В связи с этим экономическая природа и первооснова – это издержки обращения (только в своей основе), но в условиях интеграции. В современных реалиях обращение имеет размытые границы с производством и обращением, т.е. в сфере обращения происходят интеграционные процессы.

В настоящее время доля чистых издержек обращения в общем объеме издержек на производство и сбыт товаров и услуг хозяйствующего субъекта возрастает, что продиктовано требованиями рынка к повышению пристального внимания к покупателям (потребителям), их потребительским желаниям, острой конкуренцией экономических агентов и глобализационным процессам [25, с. 28-31, 178-182].

С нашей точки зрения, современные транзакционные издержки – это издержки обращения конгломератного типа, издержки обращения современного интегрированного капитализма.

#### **Институциональный подход**

В современной экономической литературе доминирует институциональный подход в трактовке транзакционных издержек. Институционалисты принимают сферу обращения как самостоятельную стадию воспроизводственного процесса, не рассматривают производственный процесс и стадию потребления.

С позиции неоклассической теории, рыночная экономика является саморегулирующей, в которой отсутствуют затраты функционирования рыночного механизма. Институциональная теория, напротив, утверждает, что рыночная экономика не является саморегулирующей и ценовой механизм не бесплатен. Р. Коуз ввел в экономический оборот затраты функционирования рыночного механизма. Транзакционные издержки, согласно Р. Коузу, – это издержки рыночных сделок, издержки, возникающие на открытом рынке [21, с. 344].

По мнению Р.И. Капелюшникова, существуют два подхода к трактовке транзакционных издержек. Узкий подход восходит к Р. Коузу, который транзакционные издержки трактовал как издержки пользования ценовым рыночным механизмом, или, издержки, сопровождающие рыночные транзакции. Однако со временем данный подход становился все более общим. Общая тенденция заключалась в том, чтобы под это понятие подводился максимально широкий круг экономических явлений. К транзакционным издержкам стали относить также издержки, сопровождающиеся внутриорга-

низационными трансакциями, осуществляемыми без прямого участия цен. Кроме того, если сначала понятие трансакционных издержек прилагалось только к взаимодействиям внутри фиксированной организационной и институциональной рамок, то затем с его помощью стали описывать процессы создания, поддержания и изменения самой этой рамки. В большинстве существующих трактовок трансакционные издержки задаются перечислительным образом [8, с. 52–53].

Рыночная сделка, как отмечено ранее, содержит в себе два процесса – физическое продвижение товаров на рынке и сопровождающие это продвижение товарно-денежные отношения. Р. Коуз, по нашему мнению, особо выделяет рыночные сделки и связанные с ними затраты, тем самым отделяя их от сферы производства и сферы физического товаропродвижения.

В понимании институционалистов любые взаимодействия и отношения хозяйствующих субъектов – это рыночные трансакции (сделки). Издержки рыночных трансакций (сделок) можно трактовать с позиции рыночных отношений. В этом случае трансакционные издержки – это издержки с заключением и обслуживанием рыночных, деловых отношений. Издержки рыночных сделок (до, во время и после заключения сделки, контракта) как издержки рыночных отношений – это трансакционные издержки.

С позиции институционального подхода все рыночные сделки трактуются с позиций прав собственности, институтов, контрактов (договоров), координации, взаимодействия и взаимоотношения, информационной экономики, рыночной инфраструктуры. Рассмотрим данные подходы подробнее.

Рыночные сделки трактуются как отношения, которые связаны со спецификацией, обменом и защитой прав собственности. Данные отношения связаны с издержками, которые трактуются как издержки на спецификацию, обмен и защиту прав собственности, трактующиеся в современной экономической литературе как трансакционные издержки. С позиции данного подхода, функционирование рыночного механизма трактуется с точки зрения отношений прав собственности [18, с. 29; 32, с. 29; 27, с. 67-81; 28, с. 65-86; 29, с. 3-22; 30, с. 158; 18, с. 421; 33, с. 11-12, 16; 17, с. 19-20; 19, с. 133; 2, с. 18; 3, с. 5-6; 6, с. 61; 16, с. 422-424].

В институциональной экономике рыночная экономика представляет собой совокупность формальных и неформальных институтов, представляющих собой правила, нормы, требования, которыми нужно руководствоваться в ходе функционирования и заключения рыночных сделок. Формирование, функционирование институтов связано с издержками, которые трактуются издержками, связанными с образованием и функционированием институтов. Отсюда следует, что рыночные сделки охарактеризуем как издержки образования, функционирования институтов в условиях рыночной экономики. Это другая форма выражения рыночных сделок [10, с. 61-72; 12, с. 116; 24, с. 51; 11, с. 72; 26, с. 58-61; 27, с. 67-70].

Рыночный механизм с позиции институционализма реализуется с помощью заключения формальных и неформальных контрактов (договоров). Издержки рыночных сделок трактуются как издержки, имеющие контрактную форму. Данный подход определяет издержки рыночных сделок как издержки, связанные с подготовительной работой по заключению контракта, а также издержки по реализации и защите контракта (договора) [26, с. 58-61; 27, с. 67-70; 24, с. 27-28, 97, 608, 690; 7, с. 119].

Институционалисты считают, что в любой рыночной сделке (транзакции) присутствуют процессы координации, взаимодействия и разрешения конфликтов, т.е. процессы, связанные с заключением и обслуживанием деловых отношений между экономическими субъектами. Отсюда следует, что издержки рыночных сделок, издержки функционирования рыночного механизма представлены как издержки координации, взаимодействия и взаимоотношений субъектов экономики [29; 19, с. 133; 4, с. 15-17; 30, с. 159-160; 28, с. 66; 15, с. 100-113, 103-104; 6, с. 62].

Вся экономика, по мнению институционалистов, представлена как информационная экономика. Все процессы и явления информационной экономики трактуются как информационные процессы и явления. Если рыночные сделки трактовать в духе информационных процессов, то возникает точка зрения, характеризующая транзакционные издержки как издержки информации. В институциональной экономике утверждается, что транзакционные издержки имеют информационную природу [23, с. 507-508; 17, с. 85; 32, с. 29; 19, с. 47, 133-134].

Необходимо также выделить аспект «рыночная инфраструктура», поскольку в современной экономике сфера обращения представляется как рынок. В этом случае говорим об издержках функционирования рынка. Рынок состоит из разнообразных элементов рыночной инфраструктуры, поэтому издержки функционирования рынка – это, по существу, издержки действия рыночной инфраструктуры.

Сделаем вывод, что рыночные сделки можно трактовать через права собственности, через институты, через отношения контрактации, через отношения координации, взаимодействия и взаимоотношения, следовательно, в содержательном смысле.

В рамках институционального подхода, на наш взгляд, во-первых, выделим два базовых определения транзакционных издержек и, во-вторых, аспекты и принципиальные направления институционального характера. К базовым понятиям относятся: 1) издержки рыночных сделок (Р. Коуз); 2) издержки функционирования рыночной системы (К. Эрроу). Согласно Р. Коузу, транзакционные издержки – это издержки рыночных сделок (транзакций) [21]. Согласно К. Эрроу, транзакционные издержки – это издержки функционирования рыночной системы [24, С. 38]. К аспектам институционального характера относятся: а) обмен правами собственности; б) формирование, функционирование институтов; в) контрактная форма; г) координация, вза-

имодействие и взаимоотношения; д) информация; е) рыночная инфраструктура.

По нашему мнению, следует сделать выводы: во-первых, обобщенные подходы характеризуются неопределенностью, размытостью и неясностью, во-вторых, более конкретные подходы связаны, с одной стороны, с контрактной системой, а с другой – компонентными определениями.

Отметим, что рыночные сделки в экономической литературе рассматриваются в рамках микроэкономического подхода. В то же время поддерживаем позицию, согласно которой транзакционные издержки рассматриваются и в рамках макроэкономического подхода. С позиции макроэкономики в современных условиях сформировался многофункциональный сектор – транзакционный сектор. Согласно этому положению, транзакционные издержки трактуются как издержки функционирования транзакционного сектора.

По нашему мнению, Р. Коуз не исследовал объективную стоимостную природу (первооснову) транзакционных издержек. Институциональное понимание транзакционных издержек связано с изучением «поверхностных» экономических отношений (экзотерический подход), но в то же время остается не выясненной экономическая природа этих издержек и не определена их объективная стоимостная основа, что свидетельствует о не разработанности политико-экономического аспекта исследования транзакционных издержек (эзотерический подход).

Транзакционные издержки мы соотносим со сферой обращения, а именно с издержками обращения. По нашему мнению, чистые издержки обращения К. Маркса, связанные с обслуживанием рыночных сделок, являются прообразом и основой транзакционных издержек.

Выделим некоторые особенности сферы обращения эпохи Р. Коуза: сфера обращения представляет собой интеграцию производства и обращения; интеграцию обращения и потребления; интеграцию производства и потребления, минуя обращение; интеграцию производства и науки (НИОКР). Другими словами, сфера обращения выполняет посредническую функцию, определяющая роль принадлежит интеграционным процессам, т.е. сфера обращения взаимодействует с предшествующей и последующей фазами (стадиями), а именно со сферой производства и сферой потребления.

Отметим, что с развитием мирохозяйственных связей происходит трансформация, увеличение, усложнение структуры издержек обращения. Современные издержки обращения сложнее, чем в эпоху К. Маркса. Сфера обращения, с учетом её взаимодействий с производством и потреблением, представлена в виде многоотраслевого сектора экономики. В современной экономике при ведении бизнеса необходимо учитывать возросшие трудности реализации, а также современные процессы глобализации и интеграции.

Издержки обращения в настоящее время характеризуются как многосущностные, многофункциональные, многокомпонентные. Транзакционные

издержки не однородны по своему составу, включающие издержки на поиск, обработку и проверку информации, измерение характеристик благ, спецификацию, обмен и защиту прав собственности, поиск, отбор деловых партнеров и защиту от их оппортунистического поведения, ведение переговоров, координацию, взаимодействие, мониторинг и предупреждение оппортунизма, судебные издержки, издержки регистрации хозяйствующего субъекта, издержки входа и выхода с рынка, издержки на лицензирование, издержки получения доступа к ресурсам и получение прав на использование ресурсов, издержки на обеспечение безопасности хозяйственно-экономической деятельности, издержки на аудиторское и юридическое сопровождение хозяйственной деятельности, издержки от «третьих лиц», издержки политизации и прочие издержки. Современные транзакционные издержки стали сложноструктурными, издержками конгломератного типа, связанными с функционированием сферы обращения, с прямыми и обратными связями с производством и со сферой потребления.

Отметим, что в современных условиях транзакционные издержки достаточно трудно регулировать, наблюдается динамика их увеличения, их сложно просчитать, оптимизировать и минимизировать, могут принимать как явные, так и неявные формы. Транзакционные издержки многообразны, многослойны, многокомпонентны и многофакторны. Существует множество факторов, влияющих на них, например, факторы инфраструктуры экономики, факторы деловой среды, факторы организации производства для реализации стратегий фирмы и т.п.

По нашему мнению, транзакционные издержки по своей экономической природе – это издержки обращения, но в условиях интеграции производства и обращения, обращения и потребления, производства и потребления.

### **Выводы/результаты**

Сопоставление содержания категорий чистых издержек обращения и транзакционных издержек говорит о большом совпадении между ними, прослеживается внешнее сходство в подходах марксистской и институциональной школ. Но существуют и весьма существенные различия, например, с точки зрения операционализации: для К. Маркса выделение издержек обращения служило объяснением механизма их возмещения, а дополнительные издержки определялись как стоимостеобразующие, то транзакционные издержки позволили разъяснить механизм рыночного ценообразования и определить природу фирмы, соотношение фирмы и рынка и прочее (табл. 1).

По К. Марксу, затраты, связанные с процессом преобразования или превращения стоимости из одной формы в другую, и затраты этой трансформации – это чистые издержки обращения, а по Р. Коузу, – это чистые рыночные сделки. Следовательно, общим основанием во взглядах К. Маркса и Р. Коуза, по нашему мнению, является то, что и чистые издержки обращения, и транзакционные издержки можно трактовать как затраты по исполь-

зованию товарно-денежных отношений в условиях рыночной экономики.

По нашему мнению, необходимо связать политико-экономический анализ, основанный на единстве логического и исторического подходов с институциональным подходом, основанным на суждении о многокомпонентности трансакционных издержек.

На наш взгляд, с точки зрения политической экономии экономическая природа трансакционных издержек – это издержки обращения конгломератного типа.

В современных условиях трансакционные издержки необходимо учитывать при организации и ведении хозяйственно-экономической деятельности, так как объем издержек обращения имеет тенденцию к увеличению, в то время как производственные издержки достаточно стабильны. В настоящее время производственные издержки занимают 30% – 40%, а трансакционные издержки 60% – 70% от общего объема затрат на производство и сбыт товаров хозяйствующего субъекта. В новых условиях хозяйствования происходит развитие и усложнение товарно-денежных отношений, системы расчетов, сделок (контрактов, договоров), обостряется конкуренция, борьба за выход на новые рынки сбыта, глобализационные процессы и т.п. В настоящее время деятельность экономических агентов основана на полной хозяйственно-экономической самостоятельности, самофинансировании и самоуправлении. С развитием предпринимательства и рыночных отношений изменились принципы и методы хозяйственно-экономической деятельности экономических агентов. Все эти причины вызвали усложнение структуры трансакционных издержек и возрастание их величины. Произошло изменение и усложнение функциональной роли издержек обращения.

В современных условиях роль и значение издержек обращения рассматривается иначе, чем в эпоху К. Маркса. В настоящее время процесс обращения доминирует над производственным процессом. Очень часто трудно различить, где заканчивается сфера производства и начинается сфера обращения.

В теоретическом обосновании издержек в сфере обращения имеется проблема соотношения законов производства и законов распределения и обмена – существуют ли они автономно или первые зависят от вторых. Если считать, что процесс производства не зависит от процесса распределения, то трансакционные издержки должны быть равны нулю [20, с. 61]. Отметим, что в современных реалиях трансакционные издержки никогда не бывают нулевыми. Следовательно, распределение и обмен оказывают непосредственное влияние на процесс производства, который осуществляется через рыночный механизм.

С нашей точки зрения, стремление к минимизации трансакционных издержек хозяйствующими субъектами способствует научно-техническому прогрессу и развитию новых технологий, в том числе и информационных, применяемых в сфере обращения.

## Сравнение эпох К. Маркса и Р. Коуза

Критерии	К. Маркс	Р. Коуз
Эпоха	Капитализм свободной конкуренции	Современный капитализм
Термин	Издержки обращения	Транзакционные издержки
Первооснова	Производство	Рынок, рыночный механизм
Сфера анализа	Воспроизводство	Рынок
Связь со стоимостными категориями	Стоимость	Цена
Форма связи	Торговый капитал	Рыночные сделки
Связь с производством	Производство – не внешний момент по отношению к обращению, а заключено внутри обращения и является как предпосылкой, так и результатом обращения. Производство и обращение рассматриваются в рамках воспроизводства	Сфера обращения рассматривается как самостоятельный процесс
Структура издержек	Издержки обращения: чистые и дополнительные издержки обращения	Транзакционные издержки: издержки сбора информации, совершение рыночной сделки, защита прав
Характеристика издержек с позиции производительности (стоимостеобразования)	Дополнительные издержки обращения – производительные Чистые издержки обращения – непроизводительные (вычет из прибавочной стоимости)	Транзакционные издержки – производительные с точки зрения оплаты их потребителем
Величина (объем) издержек	Издержки обращения сравнительно невелики	Транзакционные издержки составляют весомую часть общих расходов на создание и продажу подавляющего большинства конечных товаров

Источник: разработано автором.

### Список источников

1. Автономов В.С. *Модель человека в экономической науке*. С.-Петербург. гос. ун-т экономики и финансов; Высшая школа экономики. Санкт-Петербург, Экономическая школа, 1998.

2. Архиреев С.И. *Транзакционные издержки и неравенство в условиях рыночной трансформации*. Харьков, Бизнес Информ, 2000.

3. Бурков А.Л. *Транзакционные издержки как критерий эффективности реформирования отношений собственности*. Екатеринбург, ИЭ, 1999.

4. Гильдингерш И.А. *Транзакционные издержки в процессе структурной трансформации экономики*. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.01 – Экономическая теория.

Санкт-Петербург, Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов, 2003.

5. Загладина С.М. *США: обращение товаров и услуг в экономике* [АН СССР, Ин-т мировой экономики и междунар. отношений]. Москва, Наука, 1975.

6. Институциональная экономика: новая экономическая теория: учебник / под общей ред. А.А. Аузана. Москва, ИНФРА-М, 2005.

7. Институциональная экономика: учебник / под общ. ред. А. Олейника. Москва, ИНФРА-М, 2005.

8. Капелюшников Р.И. Заметки на полях неоинституционального подхода // *Фактор транзакционных издержек в теории и практике российских реформ: по материалам одноименного «кругло-*

- го стола» 24 апреля 1997 г.: сб. / ред. В.Л. Тамбовцев, экон. фак. МГУ им. М.В. Ломоносова. Москва, 1998, с. 52-70.
9. Капелюшников Р.И. *Экономическая теория прав собственности (Методология, основные понятия, круг проблем)* / отв. ред. В.И. Кузнецов; АН СССР. Москва, ИМЭМО, 1990.
10. Кокорев В. Институциональные преобразования в современной России: анализ динамики транзакционных издержек // *Вопросы экономики*, 1996, по. 12, с. 61-72.
11. Кокорев В. Транзакционные издержки «AD VALOREM» // *Фактор транзакционных издержек в теории и практике российских реформ: по материалам одноименного «круглого стола» 24 апреля 1997 г.:* сб. / ред. В.Л. Тамбовцев, экон. фак. МГУ им. М.В. Ломоносова. Москва, 1998, с. 71-87.
12. Малахов С.В. В защиту либерализма // *Вопросы экономики*, 1998, по. 8, с. 114-123.
13. Маркс К. *Капитал. Критика политической экономии* / пер. И.И. Скворцова-Степанова. Т. 2, кн. 2. Процесс обращения капитала / под ред. Ф. Энгельса. Москва, Политиздат, 1978.
14. Менар К. *Экономика организаций* / пер. с фр. / под ред. А.Г. Худокормова. Москва, ИНФРА-М, 1996.
15. Моисеева Н., Слушаенко М. Транзакционные издержки и их влияние на конкурентные позиции фирмы // *Маркетинг*, 2002, по. 3, с. 100-113.
16. Носова С.С., Талахидзе А.А. *Экономика: энциклопед. словарь*. Москва, Гелиос АРВ, 2003.
17. Норт Д. *Институты, институциональные изменения функционирования экономики*. Москва, Фонд экономической книги «Начала», 1997.
18. Нуреев Р.М. *Курс микроэкономики: учебник для вузов*. 2-е изд., изм. Москва, Изд-во НОРМА, 2001.
19. Олейник А.Н. *Институциональная экономика: учеб. пособие*. Москва, ИНФРА-М, 2000.
20. Попов А.И. *Экономическая теория*. Санкт-Петербург, Питер, 2001.
21. Природа фирмы: пер. с англ. / под ред. О.И. Уильямсона и С.Дж. Уинтера. Москва, Дело, 2001.
22. Сафонова О.В. Политико-экономический и институциональный подходы к транзакционным издержкам // *Научный поиск*, 2011, по. 2, с. 67-70.
23. Стиглер Дж. *Экономическая теория информации / Теория фирмы* / под ред. В.М. Гальперина. Санкт-Петербург, Лен-издат, 1995.
24. Уильямсон О.И. *Экономические институты капитализма: фирмы, рынки, «отношенческая» контракция* / науч. ред. и вступит. ст. В.С. Катыкало; пер. с англ. Ю.Е. Благова [и др.]. Санкт-Петербург, Лениздат; CEVPress, 1996.
25. Хруцкий В.Е., Корнеева И.В. *Современный маркетинг: настольная книга по исследованию рынка: учеб. пособие*. 3-е изд., перераб. и доп. Москва, Финансы и статистика, 2005.
26. Шаститко А.Е. *Введение в институциональный анализ: Учеб. материалы к курсам «Общая экономическая теория» и «Институциональная экономика»* / Моск. гос. ун-т им. М.В. Ломоносова, Экон. фак.; [А.Е. Шаститко и др.] / под ред. В.Л. Тамбовцева. Москва, Изд. фирма «ТЕИС», 1996.
27. Шаститко А.Е. Условия и результаты формирования институтов // *Вопросы экономики*, 1997, по. 3, с. 67-81.
28. Шаститко А.Е. Транзакционные издержки (содержание, оценка и взаимосвязь с проблемами трансформации) // *Вопросы экономики*, 1997, по. 7, с. 65-86.
29. Шаститко А.Е. Неоинституционализм // *Вестник Московского университета*. Серия 6: Экономика, 1997, по. 6, с. 3-22.
30. Шаститко А.Е. *Неоинституциональная экономическая теория*. 2-е изд., перераб. и доп. Москва, ТЕИС, 1999.
31. Шумаев В.А. *Логистика товародвижения*. Москва, Издательский дом «НОВЫЙ ВЕК», 2001.
32. Эггертссон Т. *Экономическое поведение и институты*: пер. с англ. Москва, Дело, 2001.
33. Экономические организации: принципы функционирования и трансформации: монография / А.С. Кочеткова [и др.]; под ред. Г.В. Ульянова. Ковров, КГТА, 2004.
34. Экономические организации: пла-

нирование и контроллинг: монография / Г.В. Ульянов, Д.Б. Ждан, Е.Е. Лаврищева и др.; под ред. проф. Г.В. Ульянова. Ковров, КГТА, 2005.

35. Экономика (экономическая теория): учебное пособие для вузов / под

рук. и ред. проф. Б.Д. Бабаева. 4-е изд. Иваново – Москва – Тверь: Ивановский государственный университет, Московский государственный университет экономики, статистики и информатики, Тверской филиал, 2002.

---

# APPROACHES TO THE NOTION OF TRANSACTION EXPENSES

---

**Safonova Olga Victorovna**, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof

Ivanovo State Power Engineering University, Rabfakovskaya st., 34, Ivanovo, Russia, 153003; e-mail: olga-s06@mail.ru

*Purpose:* political-economic aspect, which includes discovery of transaction expenses economic nature and causes of their appearing, is not enough developed/studied in economics literature. That is why it is necessary to carry out a comparative analysis of political-economic and institutional approached from the point of view of transaction expenses. *Discussion:* in this article an author's definition of transaction expenses is given. At present it is necessary to determine, what part transaction costs have in the total volume of costs of the enterprise, and then choose the ways to minimize and optimize transaction expenses. *Results:* the author concluded that the economic nature of transaction costs is the cost of circulation. In the postmark economy, a highly socialized economy takes the place of integration of production and circulation.

**Keywords:** transaction costs, the net costs, additional costs, production sphere, the sphere of circulation, the sphere of consumption, production costs, institutionalism, transaction sector, market economy, market deal.

## References

1. Avtonomov V.S. *Model' cheloveka v ekonomicheskoi nauke* [Model of man in economics]. Saint-Petersburg, Ekonomicheskaja shkola, 1998. (In Russ.)
2. Arkhiereev S.I. *Transaktsionnye izderzhki i neravenstvo v usloviakh rynochnoi transformatsii* [Transaction costs and inequality under market transformation conditions]. Khar'kov, Biznes Inform, 2000. (In Russ.)
3. Burkov A.L. *Transaktsionnye izderzhki kak kriterii effektivnosti reformirovaniia otnoshenii sobstvennosti* [ransaction costs as a criterion of effectiveness of reforming property relations]. Ekaterinburg, IE, 1999. (In Russ.)
4. Gil'dingersh I.A. *Transaktsionnye izderzhki v protsesse strukturnoi transformatsii ekonomiki*. Dissertatsiia na soiskanie uchenoi stepeni kandidata ekonomicheskikh nauk po spetsial'nosti 08.00.01 – Ekonomicheskaja teoriia [Transaction costs in the process of structural transformation of the economy. Thesis for a candidate 's degree in economics by specialty 08.00.01 – Economic theory]. Saint-Petersburg, Sankt-Peterburgskii gosudarstvennyi universitet ekonomiki i finansov, 2003. (In Russ.)
5. Zagladina S.M. *SShA: obrashchenie tovarov i uslug v ekonomike* [USA: circulation of goods and services in the economy]. Moscow, Nauka, 1975. (In Russ.)
6. Auzan A.A. (ed.) *Institutsional'naia ekonomika: novaia ekonomicheskaja teoriia: uchebnik* [Institutional Economics: A New Economic Theory]. Moscow, INFRA-M, 2005. (In Russ.)
7. Oleinik A. (ed.) *Institutsional'naia ekonomika* [Institutional economics]. Moscow, INFRA-M, 2005. (In Russ.)
8. Kapeliushnikov R.I. [Notes on the fields of the neoinstitutional approach] *Faktor transaktsionnykh izderzhok v teorii i praktike rossiiskikh reform: po materialam*

- odnoimennogo «kruglogo stola»' 24 apreliia 1997g.: [The factor of transaction costs in the theory and practice of Russian reforms: based on the materials of the round table of the same name, April 24, 1997] ekon. fak. MGU im. M.V. Lomonosova. Moscow, 1998, pp. 52-70. (In Russ.)
9. Kapeliushnikov R.I. *Ekonomicheskaiia teoriia prav sobstvennosti* (Metodologiia, osnovnye poniatii, krug problem) [Economic theory of property rights (Methodology, basic concepts, the range of problems)]. Moscow, IMEMO, 1990. (In Russ.)
10. Kokorev V. *Institutsional'nye preobrazovaniia v sovremennoi Rossii: analiz dinamiki transaktsionnykh izderzhok* [Institutional transformations in modern Russia: analysis of the dynamics of transaction costs]. *Voprosy ekonomiki*, 1996, no. 12, pp. 61-72. (In Russ.)
11. Kokorev V. [Transaction costs "AD VALOREM"]. *Faktor transaktsionnykh izderzhok v teorii i praktike rossiiskikh reform: po materialam odnoimennogo «kruglogo stola» 24 apreliia 1997 g.* [The factor of transaction costs in the theory and practice of Russian reforms: based on the round table of the same name, April 24, 1997, ekon. fak. MGU im. M.V. Lomonosova]. Moscow, 1998, pp. 71-87. (In Russ.)
12. Malakhov S. V zashchitu liberalizma [In Defense of Liberalism]. *Voprosy ekonomiki*, 1998, no. 8, pp. 114-123. (In Russ.)
13. Marks K. *Kapital. Kritika politicheskoi ekonomii* [Capital. Criticism of political economy]. Moscow, Politizdat, 1978. (In Russ.)
14. Menar K. *Ekonomika organizatsii* [The economy of organizations]. Moscow, INFRA-M, 1996. (In Russ.)
15. Moiseeva N., Slushaenko M. *Transaktsionnye izderzhki i ikh vliianie na konkurentnye pozitsii firmy* [Transaction costs and their influence on the firm's competitive positions]. *Marketing*, 2002, no. 3, pp. 100-113. (In Russ.)
16. Nosova S.S., Talakhidze A.A. *Ekonomika: entsikloped. slovar'* [Economics Encyclopedic Dictionary]. Moscow, Gelios ARV, 2003. (In Russ.)
17. Nort D. *Instituty, institutsional'nye izmeneniia funktsionirovaniia ekonomiki* [Institutions, institutional changes in the functioning of the economy]. Moscow, Fond ekonomicheskoi knigi «Nachala», 1997. (In Russ.)
18. Nureev R.M. *Kurs mikroekonomiki: uchebnik dlia vuzov* [The course of microeconomics: a textbook for universities]. Moscow, Izd-vo NORMA, 2001. (In Russ.)
19. Oleinik A.N. *Institutsional'naia ekonomika: ucheb. posobie* [Institutional Economics: Textbook. allowance]. Moscow, INFRA-M, 2000. (In Russ.)
20. Popov A.I. *Ekonomicheskaiia teoriia* [Economic theory]. Saint-Petersburg, Piter, 2001. (In Russ.)
21. Uil'iamson O.I., Uinter S.Dzh. (eds.) *Priroda firmy* [Nature of the company]. Moscow, Delo, 2001. (In Russ.)
22. Safonova O.V. *Politiko-ekonomicheskii i institutsional'nyi podkhody k transaktsionnym izderzhkam* [Politico-economic and institutional approaches to transaction costs]. *Nauchnyi poisk*, 2011, no. 2, pp. 67-70. (In Russ.)
23. Stigler Dzh. *Ekonomicheskaiia teoriia informatsii / Teoriia firmy* [Theory of Information / Theory of Firms]. Saint-Petersburg, Lenizdat, 1995. (In Russ.)
24. Uil'iamson O.I. *Ekonomicheskii instituty kapitalizma: firmy, rynki, «otnoshencheskaia» kontraktatsiia* [Economic institutions of capitalism: firms, markets, «relative» contracting]. Saint-Petersburg, Lenizdat; CEVPress, 1996. (In Russ.)
25. Khrutskii V.E., Korneeva I.V. *Sovremennyi marketing: Nastol'naia kniga po issledovaniiu rynka: ucheb. posobie* [Modern Marketing: A Handbook on Market Research: Textbook. allowance]. Moscow, Finansy i statistika, 2005. (In Russ.)
26. Shastitko A.E. *Vvedenie v institutsional'nyi analiz: Ucheb. materialy k kursam «Obshchaia ekonomicheskaiia teoriia» i «Institutsional'naia ekonomika»* [Introduction to Institutional Analysis: Proc. materials for the courses «General Economic Theory» and «Institutional Economics»]. Mosk. gos. un-t im. M.V. Lomonosova, Ekon. fak. Moscow, Izd. firma «TEIS», 1996. (In Russ.)
27. Shastitko A.E. *Usloviia i rezul'taty formirovaniia institutov* [Conditions and results of the formation of institutions]. *Voprosy ekonomiki*, 1997, no. 3, pp. 67-81. (In Russ.)

28. Shastitko A.E. *Transaktsionnye izderzhki (soderzhanie, otsenka i vzaimosviaz' s problemami transformatsii)* [Transaction costs (content, assessment and correlation with transformation problems)]. *Voprosy ekonomiki*, 1997, no. 7, pp. 65-86 (In Russ.)
29. Shastitko A.E. *Neoinstitutsionalizm* [Neoinstitutionalism]. *Vestnik Moskovskogo universiteta*. Ser. 6: *Ekonomika*, 1997, no. 6, pp. 3-22. (In Russ.)
30. Shastitko A.E. *Neoinstitutsional'naiia ekonomicheskaiia teoriia* [Neoinstitutional economic theory]. Moscow, TEIS, 1999. (In Russ.)
31. Shumaev V.A. *Logistika tovarodvizheniia* [Logistics of goods movement]. Moscow, Izdatel'skii dom "NOVYI VEK", 2001. (In Russ.)
32. Eggertsson T. *Ekonomicheskoe povedenie i instituty*: per. s angl. [Economic behavior and institutions]. Moscow, Delo, 2001. (In Russ.)
33. Kochetkova A.S. (eds.) *Ekonomicheskie organizatsii: printsipy funktsionirovaniia i transformatsii: monografiia* [Economic organizations: principles of functioning and transformation: monograph]. Kovrov, KGTA, 2004. (In Russ.)
34. Ul'ianov G.V. (eds.) *Ekonomicheskie organizatsii: planirovanie i kontrolling: monografiia* [Economic organizations: planning and controlling: a monograph]. Kovrov, KGTA, 2005. (In Russ.)
35. Babaev B.D. (ed.) *Ekonomika (Ekonomicheskaiia teoriia): uchebnoe posobie dlia vuzov* [Economics (Economic theory): a manual for universities]. Ivanovo – Moskva – Tver', Ivanovskii gosudarstvennyi universitet, Moskovskii gosudarstvennyi universitet ekonomiki, statistiki i informatiki, Tverskoi filial, 2002. (In Russ.)