

**И.В. Замула, д.э.н., проф.****Т.Н. Прут, студ.***Житомирский государственный технологический университет***ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИЗА ТРАНСАКЦИОННЫХ РАСХОДОВ**

*Управление транзакционными расходами предусматривает наличие своевременной, достоверной и достаточной информации. Потому организация и методика экономического анализа транзакционных расходов должна отвечать запросам управленческого персонала. В результате исследования очерчена последовательность внедрения системы анализа транзакционных расходов на предприятиях, а также указаны этапы его проведения: предварительный, основной и заключительный. В рамках предварительного этапа определены объекты, цели, задачи и источники информации, разработана программа анализа транзакционных расходов. На втором (основном) этапе анализа приведены пути реализации программы, методик, способов анализа путем статистической обработки, сведения, группирования и изучения данных о транзакционных издержках предприятия. Относительно заключительного этапа, предложены бестекстовая и описательная формы предоставления результатов анализа транзакционных расходов. Предложения направлены на выявление путей оптимизации состава и размера транзакционных издержек.*

**Ключевые слова:** анализ; транзакционные расходы; расходы поиска; расходы измерения качества; расходы на ведение переговоров; расходы оппортунистического поведения.

**Актуальность темы исследования.** Анализ – одна из составляющих системы управления. Вместе с планированием, организацией, координацией, учетом и контролем, анализ формирует полный управленческий цикл. Отклонение фактического уровня транзакционных расходов от запланированного должно быть проанализировано с целью эффективного управления предприятием. Это позволит предприятиям эффективно и с незначительными затратами достичь управляемости основных бизнес-процессов относительно подбора контрагентов, исследования рынка, продвижения произведенной продукции и защиты прав собственности, что, в свою очередь, позволит с минимальными рисками для предприятия проводить сбытовую политику.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Вопросы анализа транзакционных расходов поднимали в своих исследованиях такие отечественные и зарубежные ученые: И.Андреева [1], А.Е. Карпов [2], Н.Д. Коринько [3], Г.И. Купалова [4], С.В. Лабунская, Ю.Д. Маляревский [5], И.Е. Мизиковский [6], О.В. Олейник [7], В.Ф. Палий [8], Д.В. Славникова [9], А.Е. Шаститко [10] и др.

**Целью** данной статьи является усовершенствование организации анализа транзакционных расходов предприятия.

**Изложение основного материала.** Под организацией экономического анализа на предприятии следует понимать целенаправленное усовершенствование методики и техники анализа, процессов сбора первичной аналитической информации, ее обработки, обобщения и получения сведений, необходимых для управления предприятием.

Организация аналитической работы относительно транзакционных расходов предусматривает:

- разработку общих принципов и порядка проведения анализа;
- планирование работы отдельных ее элементов и этапов;
- материальное, методическое и научное обеспечение;
- общее руководство;
- прием выполненных аналитических работ;
- их оформление и контроль за внедрением в производство разработанных мероприятий с целью улучшения деятельности предприятия.

В соответствии с требованиями управления экономикой, формируются следующие принципы организации анализа: научность, системность, комплексность, объективность, точность, достоверность, действенность, динамичность, ими нужно руководствоваться при проведении анализа хозяйственной деятельности в т. ч. транзакционных расходов.

Поскольку в настоящее время анализ транзакционных расходов недостаточно развит и не проводится на многих предприятиях, то на современном этапе ведения бухгалтерского учета транзакционных расходов внедрение системы их анализа – достаточно сложный и длительный процесс, который состоит из нескольких последовательных этапов.

В целом внедрение системы анализа транзакционных расходов на предприятиях можно представить следующим образом:

- исследование существующих организации и методики бухгалтерского учета транзакционных расходов;
- определение требований к необходимой управленческой информации по данным расходам;
- построение формализованной системы, способной обеспечить аналитиков необходимой управленческой информацией;
- построение системы управленческой отчетности по транзакционным расходам;
- формирование методики анализа указанных расходов;
- формирование рекомендаций относительно принятия управленческих решений в отношении транзакционных расходов.

При проведении анализа транзакционных расходов следует выделить несколько этапов (рис. 1).

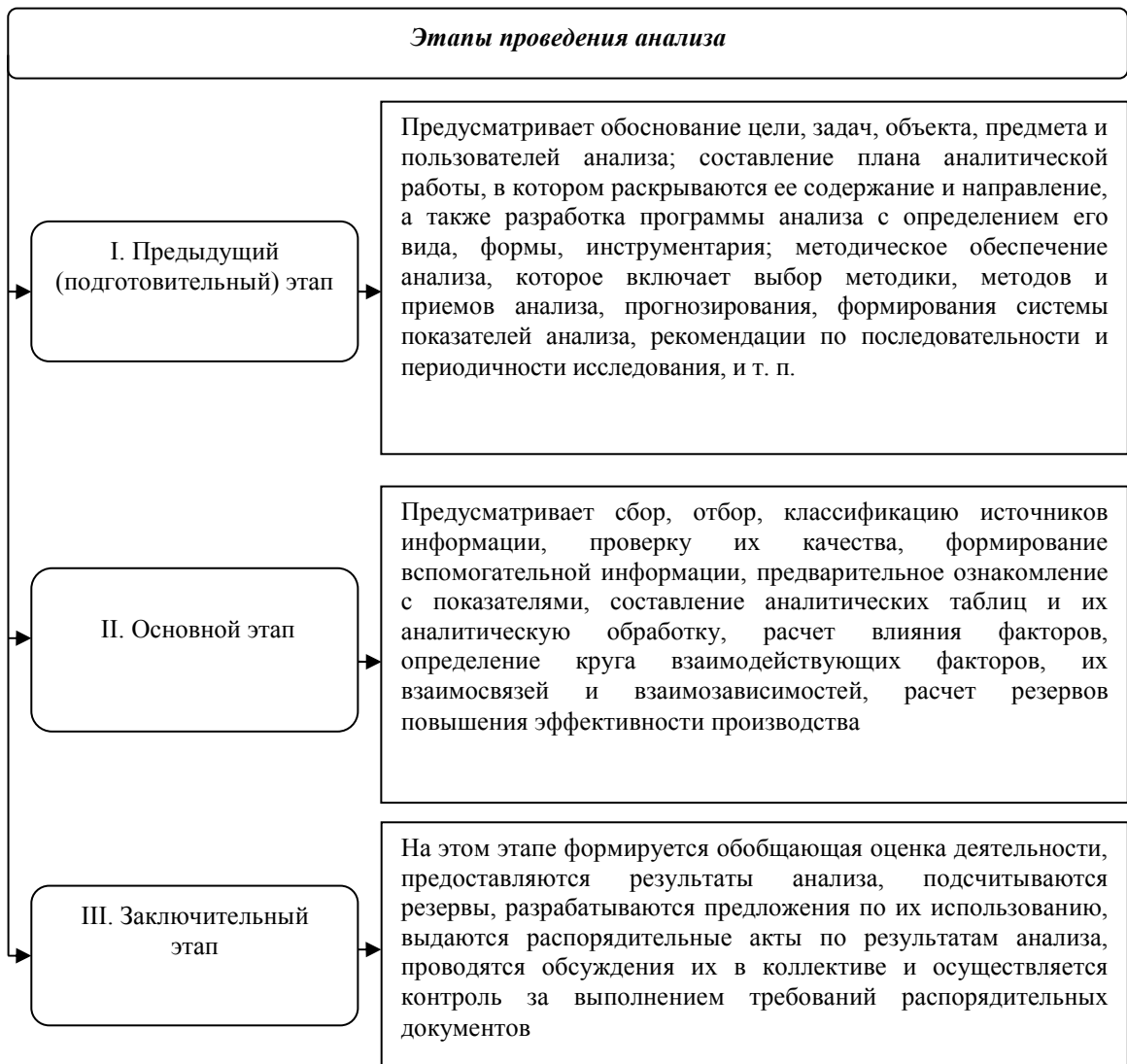


Рис. 1. Этапы проведения анализа транзакционных расходов

Первый этап призван создать благоприятные условия для рациональной организации аналитического исследования. Он включает методические и организационные аспекты планирования аналитической работы, которые обеспечивают ее успешное осуществление.

Цель проведения анализа транзакционных расходов предприятия заключается в определении резервов возможной экономии понесенных транзакционных расходов в будущем вследствие более эффективного использования материальных ресурсов и принятия эффективных управленческих решений по поводу выделения средств на те или иные виды транзакционных расходов.

Задачами анализа транзакционных расходов являются:

- оценка состава и структуры транзакционных расходов, а также их динамики;
- определение эффективности транзакционных расходов;
- оценка факторов, влияющих на состав и сумму транзакционных расходов;

- выявление резервов оптимизации состава, структуры и суммы транзакционных расходов;
- формирование рекомендаций относительно оперативного управления транзакционными расходами.

К объектам анализа транзакционных расходов можно отнести такие показатели, как: состав и величина транзакционных расходов за ряд периодов; факторы, влияющие на их состав и величину; дополнительные доходы от операций, в которых были понесены транзакционные расходы; резервы оптимизации состава, структуры и суммы транзакционных расходов.

Значительное внимание на предыдущем этапе анализа транзакционных расходов уделяется источникам информации учетного характера, которыми являются все данные, содержащиеся в документах бухгалтерского учета. Источниками информации бухгалтерского учета, в основном, являются первичные документы, поскольку в отчетности транзакционные расходы отражаются в части непрямых расходов и поэтому конкретную сумму данных понесенных расходов при существующей системе бухгалтерского учета увидеть невозможно. Выходом из сложившейся ситуации является формирование управленческой отчетности по транзакционным расходам в разрезе запрашиваемой информации с определенной детализацией.

В зависимости от вида транзакционных расходов, источниками формирования управленческой отчетности, а также информации для анализа могут быть следующие первичные бухгалтерские документы:

- по расходам поиска: счета, платежные документы, связанные с представительскими расходами, расходами получения информации;
- по расходам измерения качества: документы на приобретение техники, приборов для оценки качества продукции, счета специализированных учреждений по оценке качества;
- по расходам на ведение переговоров и заключение договоров: счета, платежные документы за юридические услуги, услуги связи, представительские расходы;
- по расходам оппортунистического поведения: документы на оплату труда лиц, в чьи обязанности входит контроль за выполнением договоров, решений судебных органов и т. д.

Неотъемлемой составляющей организации экономического анализа транзакционных расходов является определение программы анализа. Для проведения анализа транзакционных расходов предложена программа следующего содержания (табл. 1).

Таким образом, программа проведения анализа транзакционных расходов позволяет определить виды работ, исполнителей и ожидаемые результаты.

Вторым этапом анализа транзакционных расходов является основной этап. Он предназначен для реализации разработанного плана, программы, методик, способов анализа путем статистической обработки, сведения, группирования и изучения данных о транзакционных издержках предприятия.

Он включает такие аналитические и прогнозные процедуры:

- сбор информации, а также проверку ее достоверности с помощью приемов контроля;
- статистическую обработку и обобщение данных (механическим и/или логическим путем);
- сравнительный анализ основных показателей;
- анализ и оценку эффективности осуществления транзакционных расходов;
- факторный анализ;
- выявление резервов оптимизации транзакционных расходов;
- прогнозирование размера транзакционных расходов.

Таблица 1

Программа проведения анализа транзакционных расходов

№ п/п	Содержание работы	Периодичность	Срок выполнения, дни	Исполнители	Форма оформления результатов	Использование результатов анализа

1	Анализ структуры и динамики транзакционных расходов предприятия по их видам	Еженедельно, а также после каждой сделки со значительной суммой транзакционных расходов	1	Прут Т.Н.	Результаты оформляются в виде таблиц и пояснительной записки	Выявление основных тенденций в составе и сумме транзакционных расходов
2	Определение эффективности транзакционных расходов	Еженедельно, а также после каждой сделки со значительной суммой транзакционных расходов	1	Прут Т.Н.	Результаты оформляются в виде таблиц и пояснительной записки	Управление составом и суммой транзакционных расходов
3	Оценка факторов, влияющих на состав и сумму транзакционных расходов	Еженедельно, а также после каждой сделки со значительной суммой транзакционных расходов	1	Прут Т.Н.	Результаты оформляются в виде таблиц и пояснительной записки	Управление суммой транзакционных расходов через корректировку факторов
4	Выявление резервов оптимизации состава, структуры и суммы транзакционных расходов	Еженедельно, а также после каждой сделки со значительной суммой транзакционных расходов	1	Прут Т.Н.	Результаты оформляются в виде таблиц и пояснительной записки	Определение резервов оптимизации состава, структуры и суммы транзакционных расходов
5	Формирование рекомендаций относительно эффективного и оперативного управления транзакционными расходами	Еженедельно, а также после каждой сделки со значительной суммой транзакционных расходов	1	Прут Т.Н.	Результаты оформляются в виде пояснительной записки	Оптимизация состава, структуры и суммы транзакционных расходов

Третьим этапом экономического анализа транзакционных расходов является заключительный этап, который предусматривает обобщение и оформление результатов экономического анализа. Любые результаты аналитического исследования деятельности предприятия в целом или его подразделений должны быть оформлены в виде соответствующих документов. Систематизировать обработанные результаты экономического анализа можно в двух формах: бестекстовая и описательная.

Бестекстовая форма предусматривает оформление таблиц, графиков, диаграмм, которые были составлены на основе анализа. Эта форма применяется в оперативном анализе, обеспечивая получение срочной информации и оперативный контроль за транзакционными издержками предприятия. Данная форма рассчитана на высококвалифицированных работников, способных самостоятельно разобраться в обработанной и систематизированной информации, принимать необходимые решения.

Описательная форма в случае транзакционных расходов заключается в оформлении результатов анализа справками, предназначенными для внутрихозяйственного использования. Данная форма сочетает как табличное оформление результатов анализа, так и текстовое, предусматривая объяснение цифровых и табличных данных текстом. Содержание справки должно быть максимально конкретным,

акцентированным на отражении недостатков или достоинств, выявленных резервов и способов их освоения.

**Выводы и перспективы дальнейших исследований.** Анализ транзакционных издержек должен быть направлен на выявление путей их оптимизации. В результате исследования предложены этапы анализа транзакционных расходов (предварительный, основной и заключительный), очерчены объект, цель, задачи и источники информации, разработаны план и программа указанного анализа, описаны способы предоставления его результатов.

#### Список использованной литературы:

1. Андреева И. Организация и методика экономического анализа : учеб. пособие / И.Андреева, В.А. Андреева. – 2009. – 353 с.
2. Карпов А.Е. 100 % практического бюджетирования. Бюджетирование как инструмент управления / А.Е. Карпов. – М. : Результат и качество, 2006. – 400 с.
3. Коринько М.Д. Контроль та аналіз діяльності суб'єктів господарювання і умовах її диверсифікації: теорія, методологія, організація : монографія / К.Д. Коринько. – К. : ДП «Інформ.-аналіт. Агенство», 2007. – 395 с.
4. Купалова Г.И. Теория экономического анализа / Г.И. Купалова. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://pidruchniki.com/1584072015160/ekonomika/teoriya\\_ekonomichnogo\\_analizu](http://pidruchniki.com/1584072015160/ekonomika/teoriya_ekonomichnogo_analizu).
5. Перспективи управлінського обліку: організаційно-методичний механізм як основа ефективної операційної діяльності підприємства : монографія / Ю.Д. Малярєвський, С.В. Лабунська, Л.В. Безкоровайна. – Харків : ХНЕУ, 2008. – 164 с.
6. Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях / И.Е. Мизиковский. – М. : Экономист, 2006. – 199 с.
7. Мошенський С.З. Економічний аналіз : підручник для студентів економічних спеціальностей ВНЗ / С.З. Мошенський, О.В. Олійник ; за ред. д.е.н., проф., Заслуженого діяча науки і техніки України Ф.Ф. Бутинця. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП «Рута», 2007. – 704 с.
8. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 279 с.
9. Славников Д.В. Аналитические инструменты управления затратами в системе контроллинга / Д.В. Славников. – Мн. : Регистр, 2007. – 160 с.
10. Шаститко А.Е. Транзакционные издержки (содержание, оценка и взаимосвязь с проблемами трансформации) / А.Е. Шаститко // Вопросы экономики. — 1997. — № 7. — С. 65–86.

#### References:

1. Andreeva, G.I. and Andreeva, V.A. (2009), *Organizatsiya i metodika ekonomicheskogo analiza*, GVUZ «UABD NBU», Moscow, 353 p.
2. Karpov, A.E. (2006), *100 % prakticheskogo byudzhetrovaniya. Byudzhetrovanie kak instrument upravleniya*, Rezul'tat i kachestvo, Moscow, 400 p.
3. Korin'ko, M.D. (2007), *Kontrol' ta analiz dijtal'nosti sub'ektiv gospodarjuvannja v umovah i'i' dyversyfikacii': teoriya, metodologija, organizacija*, DP «Inform.-analit. Agenstvo», Kyiv, 395 p.
4. Kupalova, G.I. (2008), *Teoriya ekonomichnogo analizu*, available at: [http://pidruchniki.com/1584072015160/ekonomika/teoriya\\_ekonomichnogo\\_analizu](http://pidruchniki.com/1584072015160/ekonomika/teoriya_ekonomichnogo_analizu)
5. Maljarevs'kyj, Ju.D., Labuns'ka, S.V. and Bezkorovajna, L.V. (2008), *Perspektyvy upravlins'kogo obliku: organizacijno-metodychnyj mehanizm jak osnova efektyvnoi' operacijnoi' dijtal'nosti pidpryjemstva*, HNEU, Kharkiv, 164 p.
6. Mizikovskiy, I.E. (2006), *Genezis upravlencheskogo ucheta na otechestvennykh predpriyatiyakh*, Ekonomist, Moscow, 199 p.
7. Moshens'kyj, S.Z. and Olijnyk, O.V. (2007), *Ekonomichnyj analiz*, 2nd ed., in Butynec', F.F. (Ed.), PP «Ruta», Zhytomyr, 704 p.
8. Paliy, V.F. (2009), *Upravlencheskiy uchet izderzhkek i dokhodov (s elementami finansovogo ucheta)*, INFRA-M, Moscow, 279 p.
9. Slavnikov, D.V. (2007), *Analiticheskie instrument upravleniy zatratami v sisteme kontrollinga*, Registr, Minsk, 160 p.
10. Shastitko, A.E. (1997), «Transaktsionnye izderzhki (soderzhanie, otsenka i vzaimosvyaz' s problemami transformatsii)», *Voprosy ekonomiki*, No. 7, pp. 65–86.

ЗАМУЛА Ірина Валеріївна – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку та аналізу за видами економічної діяльності Житомирського державного технологічного університету

Наукові інтереси:

– проблеми розвитку бухгалтерського обліку для забезпечення стійкого розвитку економіки;  
– теорія та методологія бухгалтерського обліку, контролю й аналізу природно-ресурсного потенціалу країни.

E-mail: zamulairina@gmail.com

ПРУТ Тетяна Миколаївна – студентка п'ятого курсу факультету обліку і фінансів Житомирського державного технологічного університету.

Наукові інтереси:

– бухгалтерський облік, контроль і аналіз розрахунків з покупцями та замовниками.

Тел. (093) 429-95-59.

E-mail: tetyana.prut@mail.ru.

Стаття надійшла до редакції 05.07.2016.