

Раздел 6. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ

УДК 330.34

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ КАРЛА МАРКСА И ТРАНСАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК РОНАЛЬДА КОУЗА

Сафонова Ольга Викторовна (olga-s06@mail.ru)

ФГБОУ ВО «Ивановский государственный энергетический университет им. В.И.Ленина»

Большое внимание в экономической литературе уделяется теории транзакционных издержек и изучению их влияния на эффективность предпринимательской деятельности. Вновь возникший интерес к транзакционным издержкам обусловлен значительным увеличением в условиях рыночной экономики количества потенциальных субъектов хозяйственных связей, а, следовательно, и числа выполняемых ими транзакций, обострением конкурентной борьбы, а также усилением интеграционных тенденций в бизнесе.

В статье приводится сравнительный анализ экономических учений К. Маркса и Р. Коуза в связи с теорией транзакционных издержек. Проанализированы общее основание и различия в сравнении издержек обращения у К. Маркса и транзакционных издержек у Р. Коуза.

В ходе научного исследования доказано, что чистые издержки обращения К. Маркса являются предтечей, прообразом транзакционных издержек Рональда Коуза.

В исследовании сделан вывод, что чистые издержки обращения К. Маркса и транзакционные издержки Р. Коуза в качестве общего основания имеют издержки товарно-денежных отношений. Объективными основами транзакционных издержек выступают издержки, связанные с функционированием товарно-денежных отношений.

Ключевые слова: транзакционные издержки, чистые издержки обращения, дополнительные издержки обращения, сфера производства, сфера обращения, сфера потребления, издержки производства, издержки потребления, воспроизводство, совершенная конкуренция, несовершенная конкуренция, институционализм, неоинституциональная экономика, транзакционный сектор, теория контрактов, рыночная сделка.

Общественное воспроизводство включает в себя четыре стадии: 1) непосредственный процесс создания товаров и услуг (производство); 2) распределение; 3) обмен; 4) потребление. В сокращенном варианте – «производство–обращение–потребление». Таким образом, в общественном воспроизводстве можно выделить три сферы: сферу производства, сферу обращения, сферу потребления.

Экономическая доктрина К. Маркса исходит из первичности и определяющей роли производства в воспроизводственном процессе, а именно: реализуется то, что создано. Идеологи рыночной экономики полагают, что рынок есть главный регулятор экономических процессов и центр экономических отношений [1, с. 103,110].

Проведем сравнительный анализ издержек обращения в учении К. Маркса и транзакционных издержек в учении Р. Коуза (табл. 1).

Как следует из рассмотрения воспроизводственного процесса, между производством, созданием товаров и их потреблением (применением) неизбежно существует промежуточное соединительное звено. Это область, сфера, в которой действует множество организаций и лиц, осуществляется обеспечение продвижения товара от производителя к конечному потребителю. Соединяющая производителей и потребителей товаропроводящая сеть, по которой перемещаются произведенные товары, обслуживающие ее предприятия и работники, экономические отношения между участниками про-

цесса товарооборота, образует сферу обращения. Без обращения нет кругооборота производственного капитала как формы капиталистического воспроизводства. Карл Маркс рассматривал процесс обращения как особую фазу воспроизводства.

Р. Коуз в своих исследованиях не рассматривает процесс производства: для него первичен рынок. По Р. Коузу, рынок – это деловая среда. Он рассматривает рынок как механизм, где есть необходимость учитывать издержки по обслуживанию сделок. Таким образом, у Р. Коуза сфера обращения рассматривается как рынок. К транзакционным издержкам Р. Коуз относил только издержки, возникающие при использовании ценового рыночного механизма.

По К. Марксу, экономическим законом товарного производства является закон стоимости, а основным экономическим законом капитализма выступает закон прибавочной стоимости [2, с. 173]. В системе капиталистического товарного хозяйства стоимость, в конечном счете, служит основой ценообразования и стержнем всех других экономических процессов независимо от изменений в механизме функционирования экономики.

Категория транзакционных издержек впервые появляется в работе Р. Коуза "Природа фирмы" (1937 г.). В традиционной экономической теории этого понятия не было. Введение в научный оборот понятия транзакционных из-

держек – одна из важнейших заслуг Р. Коуза.

К. Маркс использует понятие издержки обращения. Издержки обращения К. Маркс делит на два вида: дополнительные и чистые.

Промышленный капитал обуславливает капиталистический характер производства. Капитал, который одновременно существует в трех функциональных формах и последовательно проходит в своем кругообороте три стадии, Маркс назвал промышленным капиталом. На каждой стадии капитал принимает определенную функциональную форму. На первой стадии он выступает как *денежный*, на второй и на третьей – как *товарный*. В соответствии с этими тремя стадиями, капитал поочередно выступает в денежной, производительной и товарной форме. Он не только последовательно принимает и «сбрасывает» эти различные формы, но и в каждый данный момент находится одновременно во всех трех формах [3, с. 31].

По К. Марксу, в условиях капитализма господствующей формой капитала является промышленный капитал, а не торговый, так как он представляет собой единственную форму капитала, функцией которого является не только присвоение прибавочной стоимости, но и ее создание [3, с. 65].

В капиталистическом обществе наряду с промышленным капиталом существует и торговый капитал как его обособившаяся функциональная форма. Торговый капитал, в отличие от промышленного, постоянно пребывает в сфере обращения, участвует в распределении прибавочной стоимости и не участвует в процессе производства. По мнению К. Маркса, торговый капитал не создает ни стоимости, ни прибавочной стоимости, а только опосредует их реализации. Движение торгового капитала происходит по формуле $D - T - D'$. В то время как промышленный капитал выступает в трех формах – денежный, производительный и товарный капитал, торговый капитал принимает только две формы – денежную и товарную. Торговый капитал выступает как обособившаяся часть промышленного капитала. В период промышленного капитализма, будучи особым родом капитала, торговый капитал не играет самостоятельной роли. Роль торгового капитала при капитализме сводится к обслуживанию процесса обращения промышленного капитала [4, с. 278, 290-291].

Р. Коуз в своих работах не уделяет должного внимания производству товара. Основное внимание он уделяет рассмотрению и объяснению существования такой противоположной рынку иерархической структуры, как фирма. В качестве показателя величины специфических расходов фирмы выступают трансакционные издержки.

Р. Коуз не рассматривает производство товара и издержки производства. К. Маркс из-

держки обращения противопоставляет издержкам производства.

Основным содержанием экономического учения К. Маркса является анализ капиталистических производственных отношений в процессе их возникновения, развитии и гибели. При капитализме определяющим и исходным является собственно производство, завершающим – потребление, а связь между ними опосредуется распределением и обменом. В процессе распределения формируются доходы капиталистов, наемных рабочих, других социальных слоев и групп, а в сфере обмена, выступающего при капитализме в виде рынка, происходит реализация общественного продукта.

В кругообороте производственного капитала – $P \dots T - D' - T' \dots P$ (форма $P \dots T - D' - T' \dots P$ изображает производство в его непрерывном возобновлении, представляет его как воспроизводство) – на первый план выдвигается производство, им кругооборот начинается, им же он заканчивается. Обращение – обе его фазы – выступает как соединительное звено между этими крайними пунктами, между P в начале кругооборота и P к концу его.

По мнению К. Маркса, производство – не внешний момент по отношению к обращению, оно заключено в схеме кругооборота промышленного капитала внутри обращения и является как предпосылкой, так и результатом обращения. Производство – основополагающее звено движения воспроизводственного цикла. Производство играет решающую роль в развитии производительных сил, в установлении масштабов производительного и непроизводительного потребления. Производство является важнейшей ступенью общественного воспроизводственного кругооборота. Глубинные закономерности развития сферы обращения формируются, прежде всего, на стадии производства. В эпоху К. Маркса рынок для предпринимателя стоял где-то в конце производственного процесса. Производство и обращение – не самостоятельные и не независимые сферы, а единое взаимосвязанное целое, в котором решающая роль принадлежит производству.

Р. Коуз в своих работах не рассматривает понятие «производство товара». Для него первичен рынок. У Р. Коуза рынок – это деловая среда. В эпоху Р. Коуза требования рынка все более отчетливо проявляются в начале фазы производства. Рынок у Р. Коуза становится таким механизмом, который, в конечном счете, определяет проектирование выпуска продукции заданного качества, масштабы производства, выбор каналов обращения и масштабы обслуживания потребителей товаров. Р. Коуз рассматривает рынок как механизм, где есть необходимость учитывать издержки по обслуживанию сделок. Сфера обращения рассматривает-

ся как самостоятельный процесс.

У К. Маркса издержки обращения подразделяются на чистые и дополнительные. Деление издержек обращения на чистые и дополнительные было произведено К. Марксом применительно к капиталистическому способу производства. Оно имеет чисто теоретическое значение и в этом плане применимо ко всем экономическим системам с товарным хозяйством.

Чтобы глубже понять сущность издержек обращения и суметь рассчитать или по крайней мере оценить их величину, необходимо разделить затраты на обращение товаров по видам этих затрат и установить источники их возникновения. Обращение товаров требует расходов сырья, материалов, энергии, т.е. процессы хранения, транспортировки товаров, их подготовки к продаже, процессы самой продажи, доставки покупателю в современной экономике невозможны без арсенала основных средств в виде складских помещений, зданий магазинов, транспортных и погрузо-разгрузочных средств, холодильников, торговых прилавков, торгового оборудования, вычислительной техники. Закупка таких средств или их создание, ремонт и возмещение износа в форме амортизации влекут за собой еще один вид довольно крупных расходов торговых организаций.

В торговле занято значительное количество работников сферы обращения. Это продавцы, кассиры, грузчики, охранники, водители, обслуживающий персонал, бухгалтеры, товароведы, аппарат управления. Оплата их труда стоит немалых денег, которые как составная часть включаются в издержки обращения.

Есть еще расходы на рекламу, на оказываемые торговым предприятиям услуги (например, плата за телефон, услуги аудиторов, инкассацию выручки, пользование счетом в банке и многое другое), на получение информации, на обучение, командировочные и иные расходы, называемые обычно накладными или дополнительными.

Организации сферы обращения осуществляют процесс уплаты налогов, сборов, отчислений, платежей, которые хоть и не в полной мере, но в значительной своей части включаются в издержки обращения.

В сумме все эти виды издержек, дополняемые иногда платой за природные ресурсы, за предоставленные предприятиям торговли кредиты и тому подобными расходами, образуют полные издержки обращения, присоединяемые к издержкам производства и составляющие вместе с ними издержки производства и обращения.

В общей величине издержек обращения, связанных с затратами по доведению товара до конечных потребителей, принято, по К. Марксу, в первую очередь выделять дополнительные издержки – затраты на операции, связанные с

продолжением процесса производства в сфере обращения (хранение, транспортировка, обработка, расфасовка, сортировка товаров), и чистые издержки – затраты на операции по продаже товара, связанные со сменой собственников товара (реклама, содержание ряда работников торговли (кроме продавцов), уплата процентов за кредит и др.).

Дополнительные издержки обращения, связанные с продолжением процесса производства в сфере обращения, носят стоимостеобразующий характер. В духе концепции К. Маркса, дополнительные издержки – это то, что создает стоимость [3, с. 155].

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

Таким образом, имеют место два момента: первый – есть физическое товаропродвижение (затраты на продвижение товара не относятся к транзакционным издержкам); второй – есть акты купли-продажи (затраты на их осуществление и есть транзакционные издержки). Их необходимо отделять друг от друга.

К. Маркс связывал чистые издержки обращения с преобразованием (обращением) стоимостей из одной формы в другую. Преобразование стоимости из одной формы в другую – это рыночные сделки [3, с. 147].

Необходимо отметить, что К. Маркс при этом не учитывал рыночную ситуацию и ряд других обстоятельств.

Р. Коуз в своей работе "Природа фирмы" выделил четыре категории транзакционных издержек:

1. Затраты на сбор и обработку информации (о потенциальных поставщиках и покупателях, ценах, характеристиках товаров и услуг).
2. Затраты на проведение переговоров и принятие решений.
3. Затраты по контролю за соблюдением условий договора ("надзорные" затраты).
4. Затраты по юридическому обеспечению контракта (например, судебные расходы в случае его нарушения) [5, с. 344].

Можно ли издержки обращения, по Марксу, сопоставить с транзакционными издержками у Р. Коуза? Дополнительные издержки обращения связаны с физическим продвижением товаров на рынок, их сбытом, предполагаемой транспортировкой, хранением, первичной обработкой, что, по существу, составляет часть издержек производства, осуществляемых за пределом фабрик или заводов. Чистые издержки обращения, по Марксу, обусловлены суще-

ствованием товарно-денежных отношений, рыночной сделкой. В этой части есть основание «чистые издержки обращения» у Маркса сопоставить с трансакционными издержками у Р. Коуза. Однако в эпоху К. Маркса издержки рыночных сделок не составляли значительной доли в совокупных издержках, сама коммерческая деятельность не отличалась подлинным размахом.

Необходимо отметить, что в отношении физического продвижения товара можно говорить об издержках общественно необходимых затрат труда.

Дополнительные издержки можно регулировать и контролировать в достаточной степени свободно и добиваться разумной экономии. Трансакционные издержки регулировать достаточно трудно. Кроме того, наблюдается тенденция к их возрастанию, их сложно экономить и иногда просчитать. Они многообразны, многослойны. Факторов, влияющих на них, множество.

По К. Марксу, затраты на рекламу товаров, оплату труда продавцов, содержание торговых помещений и ведение кассовых операций относятся к категории непроизводительных затрат. Труд людей, занятых на этих операциях, несмотря на его общественную полезность, также является непроизводительным трудом, т.е. в результате его не создается новая стоимость. Такие расходы компенсируются за счет части прибавочной стоимости, которая передается торговцу промышленником за оказываемую услугу [6, с. 332-333].

Расходы на транспортировку товаров, хранение запасов на складах, сортировку, упаковку, маркировку связаны с продолжением процесса производства, но уже в сфере обращения. Это производительные затраты, и труд данной категории работников тоже является производительным. Хотя труд по осуществлению этих операций не создает новых потребительных стоимостей, он является трудом производительным, так как завершает создание потребительной стоимости, обеспечивая сохранение или повышение готовности к потреблению поступивших в сферу обращения товаров. Поэтому труд, связанный с указанными производственными процессами, протекающими в сфере обращения, увеличивает стоимость реализуемых товаров [6, с. 333].

В настоящее время доля чистых издержек обращения в общей их сумме возрастает, что диктуется требованиями рынка к повышению культуры обслуживания покупателей и конкурентоспособности предприятий [7, с. 28-31, 178-182].

Р. Коуз и другие институционалисты, как и неоклассики, любые издержки признают производительными по самому определению, если они оплачены покупателем (в процессе совер-

шения рыночных сделок), но это не исключает проблемы экономии трансакционных издержек.

Конкуренция – свойство товарного производства, способ его развития.

Типичным для эпохи свободной конкуренции (эпоха Маркса) было существование значительного числа независимых производителей в каждой отрасли и, соответственно, независимых продавцов и покупателей на рынке. Ни один производитель или покупатель не мог оказать влияния на величину общего спроса и предложения. Не было никаких других ограничений, кроме владения товаром или деньгами, для выхода на рынок. Каждый покупатель или продавец рассматривал цены как данные, от него не зависящие. Стремясь к реализации своего частного интереса, продавец искал максимума прибыли, а покупатель – удовлетворения своих потребностей по минимальным расценкам.

К. Маркс различает внутриотраслевую и межотраслевую конкуренцию [4].

Свободная конкуренция характеризуется конкуренцией между сотнями и тысячами мелких и средних предприятий. В эпоху свободной конкуренции экономическое развитие носит спонтанный характер, а роль государства заключается в выполнении лишь административно-правовых функций. Конкуренция при этом преимущественно ценовая, как борьба, во-первых, за потребителя, во-вторых, за ограниченные ресурсы.

Типичным для эпохи современного капитализма (эпоха Р. Коуза) является существование незначительного числа производителей в каждой отрасли в силу развития олигополии. Производители (олигополисты) или покупатели (олигопсонисты) могут оказать влияние на величину общего спроса и предложения. Продавцы и покупатели имеют дело уже с неоднородными товарами, отличающимися друг от друга по качеству (дифференциация продукта). Для выхода на рынок, кроме владения товаром или деньгами, существуют другие ограничения. Поскольку покупатели имеют дело с неоднородными товарами и конкуренция преимущественно неценовая, то кроме конкуренции за ограниченные ресурсы существует конкуренция за потребителя.

В эпоху Р. Коуза свободная конкуренция сменилась во многих сферах системой господства небольшого числа крупнейших предприятий, сосредоточивших у себя решающую часть производственного аппарата и рабочей силы. Одним из важнейших процессов современного капитализма является соединение гигантской силы монополий с возросшей властью государства. Государство рассматривается как важнейший стимулятор спроса и фактор активизации предпринимательства и хозяйственной жизни.

В эпоху К. Маркса издержки рыночных сделок не составляли значительной доли в совокупных издержках, сама коммерческая деятельность еще находилась на пути к своему расцвету. Исходные положения концепции К. Маркса состоят в том, что основой существования и развития общества являются материальное производство и те изменения, которые обусловлены сдвигами в сфере производства, прогрессом производительных сил. Сфера обращения играла подчиненную роль, на первом месте находилось производство.

В современных условиях издержки обращения велики. Произведенный товар надо перевозить, в процессе транспортировки погружать и разгружать, хранить на оптовых или перевалочных базах, доводить до розничной сети,

сортировать, рекламировать, упаковывать, продавать. Это расходы в сфере обращения товаров, т.е. издержки обращения. Обычно издержки обращения, исчисляемые в денежном выражении, по величине меньше издержек производства, но все же составляют весомую часть общих расходов на создание и продажу подавляющего большинства конечных продуктов, товаров. Вполне возможны и ситуации, в которых издержки обращения соизмеримы с издержками производства или даже превосходят их [8, с. 95; 2, с. 95].

У К. Маркса издержки обращения имели сравнительно несложную структуру. В современных условиях издержки обращения имеют сложную структуру.

Таблица 1

Критерии сравнения издержек обращения К. Маркса и транзакционных издержек Р. Коуза (разработано автором)

	К. Маркс	Р. Коуз
1	Сфера обращения рассматривается как одна из фаз воспроизводства	Сфера обращения рассматривается как самостоятельный процесс. Сфера обращения рассматривается как рынок
2	Анализ осуществляется на стоимостном уровне (содержательный субстанциональный анализ)	Анализ осуществляется на уровне цены. Используется понятие издержек на ценовом уровне
3	Используется понятие издержек обращения	Используется понятие транзакционных издержек
4	Издержки обращения связаны с функционированием торгового капитала	Транзакционные издержки связаны с издержками рыночных сделок
5	Торговый капитал рассматривается как функциональная форма промышленного капитала	Процесс производства не рассматривается
6	Издержки обращения противопоставляются издержкам производства	Издержки производства не рассматриваются
7	Первично производство	Первичен рынок
8	Формулируется состав издержек обращения	Определяется состав транзакционных издержек
9	Дополнительные издержки признаются производительными. Чистые издержки – непроизводительные (вычет из прибавочной стоимости)	Транзакционные издержки признаются в качестве внутренне присущих рыночной экономике ("платность ценового механизма"): то, что оплачено, носит производительный характер
10	Природа издержек обращения – функционирование капитала, т.е. издержки, связанные с функционированием рынка, рыночного механизма	Транзакционные издержки – издержки функционирования рыночного механизма, на заключения рыночных сделок.
11	Эпоха капитализма свободной конкуренции	Эпоха современного капитализма
12	Издержки обращения сравнительно невелики	Издержки обращения велики
13	Издержки обращения имеют сравнительно несложную структуру	Транзакционные издержки имеют сложную структуру

На основе приведенного анализа можно сделать вывод, что природа транзакционных издержек в издержках обращения. Но в условиях постмарксовской обобществленной экономики, когда сфера обращения перестала быть простым посредником между производством и потреблением, по сути, имеет место интеграции производства и обращения со всеми вытекающими отсюда последствиями.

Сравнительный анализ содержания чистых издержек обращения и транзакционных издер-

жек показал наличие значительных совпадений между ними. Просматривается также внешнее сходство в подходах марксистской и институциональной школ. Но есть и весьма существенные различия, например, с точки зрения их операционализации. Если у Маркса выделение издержек обращения служило объяснением механизма их возмещения, а дополнительные издержки определялись как стоимостеобразующие, то у Коуза транзакционные издержки позволяли уточнить механизм рыночного цено-

образования и на этой основе дать новое толкование природы фирмы, соотношения фирмы и рынка.

По К. Марксу, процесс преобразования или превращения стоимости из одной формы в другую и затраты этой трансформации – это чистые издержки обращения. Но то, что у К. Маркса называется преобразованием, у Р. Коуза – чистыми рыночными сделками. Следовательно, общим основанием во взглядах К. Маркса и Р. Коуза является то, что и чистые издержки обращения, и транзакционные издержки можно трактовать как затраты по использованию товарно-денежных отношений в условиях рыночной экономики.

В теоретическом обосновании издержек в сфере обращения важное значение имеет 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 транзакционные издержки должны быть равны нулю [9, с. 61]. Однако в действительности транзакционные издержки никогда не бывают нулевыми. Следовательно, распределение и обмен оказывают непосредственное влияние на процесс производства, который осуществляется через рыночный механизм. Данная проблематика прямо относится к политэкономии.

Литература

1. Загладина С.М. США: обращение товаров и услуг в экономике / С. М. Загладина; [АН СССР, Ин-т мировой экономики и междунар. отношений]. – М.: Наука, 1975. – 271 с.
2. Политическая экономия: учебник для вузов / А.В. Медведев, Л. И. Абалкин, О. И. Ожерельев. – М.: Политиздат, 1990. – 735 с.
3. Маркс Карл. Капитал. Критика политической экономии. Т.2. Кн.2. Процесс обращения капитала / под ред. Ф. Энгельса; пер. И. И. Скворцова-Степанова. – М., Политиздат, 1978. – 648 с.
4. Маркс Карл. Капитал. Критика политической экономии. Т.3. Ч. 1,2. Кн.3. Процесс капиталистического производства взятый в целом / К. Маркс; пер. И. И. Степанова-Скворцова. – М., Политиздат, 1955. – 932 с.
5. Природа фирмы / под ред. О.И. Уильямсона и С.Дж. Уинтера. – М.: Дело, 2001. – 360 с.
6. Курс политической экономии: в 2 т. Т.1: учеб. пособие для экон. вузов / под ред. Н.А. Цаголова. – изд. 3-е, перераб. и доп. – М.: Экономика, 1973. – 831 с.
7. Хруцкий В.Е., Корнеева И.В. Современный маркетинг: Настольная книга по исследованию рынка: учеб. пособие / В. Е. Хруцкий, И. В. Корнеева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 560 с.
8. Загладина С.М. Капиталистическая торговля сегодня / С. М. Загладина. – М.: Мысль, 1981. – 236 с.
9. Попов А.И. Экономическая теория / А. И. Попов. – СПб.: Питер, 2001. – 464 с.