

УДК 657.1

**Колесніченко А. С.**

асистент кафедри економічного аналізу та обліку,  
Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут»

### **ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ТРАНСАКЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Сучасна картина світу, яка відтворює економічні закони функціонування суб'єктів господарювання та визначає передумови сталого розвитку управлінських систем, здатна забезпечити ефективне інформаційно-аналітичне підґрунтя за умови врахування дії чинників зовнішнього бізнес-середовища.

Для оцінки й зваження цього впливу в процесі прийняття рішень має бути створена така управлінська інформаційна платформа, яка б дозволяла акумулювати відповідну інформацію про зовнішнє середовище, в якому знаходиться компанія, та про зміни, що в ньому відбуваються.

В значній мірі результати господарювання включають складову у вигляді трансакційних витрат (далі – ТА). При цьому, проблеми формування інформації про чинники зовнішнього середовища та обліку й контролю ТА постають нерозривно пов'язаними одна з одною [3, с. 269].

Більшою мірою категорія ТА розглядається з позиції загальної економічної теорії й економіки підприємства. Активну роботу щодо вивчення обліку та контролю ТА протягом останніх років здійснюють такі вчені, як: Белоусова І. А., Ющак Ж. М., Гайдуцький П. І. [2], Гордополова Н. В., Гордополов В. Ю., Лоханова Н. О. [3], Макуха Д. В., Шутова П. А. та інші. Однак, при всьому розмаїтті досліджень економічних об'єктів господарського обліку ТА залишаються одним із найважливіших і водночас недостатньо розкритих в обліковій системі.

Ключова проблема удосконалення бухгалтерського обліку у світлі трансформаційних змін в економіці концентрується навколо питання відтворення в обліковій системі принципів економічних явищ та факторів зовнішнього середовища.

Деякими авторами пропонується структурна перебудова бухгалтерського балансу та впровадження нової системи рахунків [1, с. 141 – 142]. Так, в першій частині балансу, крім традиційних статей у вигляді видів економічних ресурсів, які отримано внаслідок минулих подій, використовуються в діяльності та контролюються суб'єктом господарювання, залучення яких, як очікується, призведе до отримання прибутку в майбутньому, пропонується відображати нові види активів, які можна класифікувати на: екологічні, соціальні та клієнтські. Малюга Н.М. і Боримська Є.П. пов'язують першу групу активів з межами капіталізації трансформаційних витрат, а другу – з межами капіталізації трансакційних витрат [1, с. 142].

Відповідно до абз. 1. п. 7 П(С)БО 16 витрати визнають одночасно з доходом, для одержання якого вони були понесені. Однак складність полягає в тому, що ТА, крім тих, які пов'язані безпосередньо з укладенням контрактів на продаж товарів, зазвичай не можна прямо пов'язати з конкретними надходженнями. При цьому слід також зацентувати увагу на тому, що ці витрати часто здійснюють «авансом», і в більшій частині випадків – непродуктивно.

Величина ТА впливає на фінансовий результат суб'єкта господарювання, накладаючи суттєвий відбиток на конкурентоспроможність. Одна з головних проблем полягає в тому, що велика частина ТА розосереджена на витратних рахунках дев'ятого класу, які сформовані з метою комплектації калькуляційних статей. Окремі елементи ТА частково враховують у витратах діяльності за трьома видами: адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати. Для обліку цих витрат призначений 9 клас рахунків, а саме: рахунки 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут» та 94 «Інші витрати операційної діяльності», між якими і розподіляють трансакційні витрати [2].

Особливий підхід до обліку ТА має враховувати той факт, що ці витрати виникають не лише в операційній діяльності, а й у фінансовій та інвестиційній. Це пояснюється тим, що договірні відносини, пошук та аналіз управлінської інформації відбуваються на всіх етапах життєвого циклу підприємства [4]. Тобто виникає потреба в забезпеченні такого ефекту, при якому підприємство зможе виокремлювати та акумулювати інформацію про трансакційні витрати в цілому, а не за окремими їх видами.

В цьому контексті необхідно зазначити, що бухгалтерський облік на сучасному етапі розвитку не здатен надати повну інформацію про ТА. В результаті, бухгалтерська звітність стає дедалі менш затребуваною в цих умовах для таких зовнішніх користувачів, як: кредитори, потенційні інвестори, дрібні акціонери, органи державного управління та ін.

Тобто, за діючими правилами, ТА неможливо відображати в чинній системі бухгалтерського обліку. З метою вирішення даного питання сучасна практика обліку

пропонує два варіанти: створення нової системи обліку або введення нового об'єкту – «трансакційні витрати» до системи бухгалтерського обліку. Перший шлях є маловірогідним, що пов'язано з бар'єрами морального та фінансового характеру. При цьому, другий варіант є більш реалістичним в нинішніх умовах господарювання та ведення обліку.

**Список літератури**

1. Бухгалтерский учет, контроль и анализ: социальные ориентиры: Результаты научных исследований проблем бухгалтерского учета и контроля Житомирской научной бухгалтерской школы: монография / [Ф. Ф. Бугынец и др.]; под общ. ред. Ф. Ф. Бугынца. – Житомир: ЖГТУ, 2008. – 484 с.
2. Гайдуцький П. І. Облік трансакційних витрат – вагомий фактор конкурентоспроможності в сучасній економіці / П. І. Гайдуцький, В. М. Жук // Облік і фінанси АПК. – 2012. – № 3. – С. 9 – 19.
3. Лоханова Н. О. Інтеграційні процеси в обліку в умовах інституціональних перетворень: монографія / Н. О. Лоханова. – Херсон: Грінь Д.С., 2012. – 400 с.
4. Садовська І. Б. Сутність і класифікація трансакційних витрат як об'єкта обліку / І. Б. Садовська // Науковий вісник Волинського національного університету імені Лесі Українки. – 2009. – № 27. – С. 116 – 119.