**Яцина Вікторія Валентинівна. Вплив трансакційних витрат на впровадження аутсорсингу у виробничу діяльність промислових підприємств.- Дисертація канд. екон. наук: 08.00.04, Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т". - Харків, 2015.- 261 с.**

**ЗМІСТ**

ВСТУП 3

[РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ЗАСТОСУВАННЯ АУТСОРСИНГУ ДЛЯ ЗНИЖЕННЯ ТРАНСАКЦІЙНИХ ВИТРАТ ВИРОБНИЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА 11](#bookmark29)

1. Економічна сутність виготовлення товарів промислового призначення

та трансакційних витрат виробничої діяльності 11

1. [Класифікація трансакційних витрат виробничої діяльності 30](#bookmark25)
2. Теоретичні засади застосування аутсорсингу як механізму скорочення

трансакційних витрат промислових підприємств 56

[Висновки до 1 розділу 73](#bookmark40)

РОЗДІЛ 2. ВИЗНАЧЕННЯ ДОЦІЛЬНОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ АУТСОРСИНГУ ПІД ВПЛИВОМ ТРАНСАКЦІЙНИХ ВИТРАТ 75

1. Методичні засади до визначення типу товарів промислового призначення, виробляємих на підприємствах 75
2. Аналіз та оцінка рівня трансакційних витрат виробничої діяльності

на підприємстві 91

1. Розробка науково-методичного підходу до визначення ефективності

впровадження аутсорсингу у виробничу діяльність підприємства 111

[Висновки до 2 розділу 126](#bookmark57)

РОЗДІЛ 3. ВПРОВАДЖЕННЯ АУТСОРСИНГУ У ВИРОБНИЧУ ДІЯЛЬНІСТЬ ДЛЯ ЗНИЖЕННЯ ТРАНСАКЦІЙНИХ ВИТРАТ 129

* 1. Формування системи планування і моніторингу трансакційних витрат виробничої діяльності 129
	2. [Оцінка економічної ефективності застосування аутсорсингу у виробничій діяльності підприємства 142](#bookmark67)
	3. [Моделювання ризиків аутсорсингової угоди 156](#bookmark72)

[Висновки до 3 розділу 183](#bookmark84)

ВИСНОВКИ 187

[СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 190](#bookmark85)

ДОДАТКИ 215

**ВСТУП**

**Актуальність теми**. На сучасному етапі фінансово-економічного розвитку промислових підприємств спостерігаються суттєві трансформації у процесі формування основних принципів управління господарською діяльністю. Це пов’язано, насамперед, із подоланням фінансово-економічної кризи, що суттєво вплинула на подальший розвиток промисловості в Україні та відобразилась на її макроекономічних показниках. Ступінь розвитку цієї провідної галузі народного господарства безпосередньо впливає на інші комплекси економіки, а саме, на енергетику, будування, транспорт. Внаслідок історичних та політичних обставин, що склалися протягом останніх десятиріч, спостерігається негативна тенденція занепаду виробничого комплексу, зокрема, зменшення обсягів реалізованої продукції, особливо у машинобудуванні, скорочення інвестицій в основний капітал, високий ступінь автономності промислових підприємств та обтяження їх виконанням непрофільних функцій, внаслідок чого суттєво зростають їх додаткові витрати та знижується конкурентоспроможність. Для подолання існуючих перешкод та зростання ефективності господарчої діяльності, на першому місці багатьох компаній постає питання про необхідність пошуку нових механізмів ефективного здійснення бізнес-процесів та форм межфірмових відносин. Перспективним шляхом ефективного розвитку українського виробництва є специфікація прав власності з можливістю залучення зовнішніх ресурсів, що успішно реалізується на основі впровадження аутсорсингу в якості організаційного механізму здійснення економічної діяльності. Його використання набуло широкого розповсюдження у світовій практиці ведення бізнесу, але використання цієї стратегії в Україні перебуває у початковій стадії та реалізується здебільшого на ринку інформаційних технологій, логістичних та кадрових функцій компанії. Передача інших функцій та процесів, зокрема виробничих, на аутсорсинг, є найбільшою актуальною проблемою для промислових підприємств. Внаслідок того, що аутсорсинг безпосередньо пов'язаний з розподілом прав власності та правомочностей між економічними суб’єктами, неможливо залишити поза увагою інституційний аспект, що проявляється у впливі трансакційних витрат на прийняття рішення щодо доцільності його застосування у виробничій діяльності. Розмір трансакційних витрат є одним із головних чинників визначення економічної доцільності виготовлення промислових товарів власними силами або із залученням зовнішніх виконавців. Використання аутсорсингу у виробничій діяльності сприяє зменшенню трансакційних витрат та дозволяє сконцентрувати увагу на пріоритетних завданнях. Внаслідок цього, вирішення проблемних питань щодо ефективності господарського механізму на основі аутсорсингу з точки зору трансакційних витрат, останнім часом є найбільш актуальним та затребуваним завданням на пострадянському просторі. Його актуальність зумовлена по-перше, необхідністю системного підходу щодо подальшого вдосконалення заходів зі скорочення рівня трансакційних витрат, які визначають ефективність функціонування промислового підприємства; по­друге, необхідністю виявлення специфічних особливостей трансакційних витрат, що виникають при виготовленні промислової продукції, по-третє, потребою ґрунтовного теоретичного дослідження суті, особливостей та умов застосування аутсорсингу у виробничій діяльності, як дієвого механізму скорочення трансакційних витрат.

**Ступінь дослідження проблеми**. Теоретичною основою дисертації стали праці відомих вітчизняних та закордонних вчених-економістів минулого і сучасності. Серед дослідників теорії трансакційних витрат та їх впливу на ефективність діяльності суб’єкта господарювання можна відзначити С. Архієреєва [1], А. Аузана [2], І. Булєєва [3], В. Вольчіка [4], Н. Гавкалової [5], Х. Демсеца [6], В. Дементьєва [7], Т. Егертсона [8], К. Ерроу [9], Г. Клейнера [10], Г. Козаченко [11], В. Кокорєва [12], Дж. Коммонса [13], Р. Коуза [14], Г. Макухіна [15], Д. Норта [16], А. Олійника [17], В. Радаєва [18], Дж. Робертса [19], Дж. Стиглера [20], А. Татаркіна [21], О. Уільямсона [22], Дж. Ходжсона [23], А. Шастітка [24] та багатьох інших вчених. Дослідженню теоретичних та методичних аспектів, що стосуються ефективності використання послуг аутсорсингу та визначенню його ролі у сучасному бізнесу присвячено праці Б. Анікіна [25], С. Баден-Фуллера [26], Г. Беме [27],

О. Біловодської [28], Д. Брюса [29], Л. Вилькокса [30], С. Календжяна [31],

О. Манойленко [32], Д. Михайлова [33], М. Руденко [34], І. Рудої [[25]](#bookmark10), Т. Хайндла [35], Дж. Хейвуда [36], С. Юр’єва [37]. Розробкою методів ефективного управління промисловим підприємством та вирішенню питань застосування аутсорсингу у господарській діяльності займаються такі дослідники, як П. Брінь [38], А. Галлямова [39], Ш. Гасимова [40],

А. Добронравов [41], В. Заруба [42], А. Кисельов [43], В. Міщенко [44], Ю. Родіна [45], А. Рудометкина [46], Д. Сибагатуліна [47], Л. Соколова [48],

Н. Сорокіна [49], та ін. Але, незважаючи на вагомі здобутки науковців в сфері дослідження трансакційних витрат та їх ролі у прийнятті рішення про застосування аутсорсингу, подальшого вивчення потребує розгляд проблемних питань щодо безпосереднього впливу трансакційних витрат на доцільність застосування аутсорсингу у виробничу діяльність промислових підприємств. Актуальність і недостатня розробленість цих питань світовою науковою спільнотою та практична значущість останніх для ефективної діяльності промислових підприємств обумовили вибір теми дисертаційної роботи та окреслили коло питань, що досліджуються.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами**. Дисертацію виконано згідно з планами науково-дослідних робіт кафедри загальної економічної теорії НТУ «ХПІ» відповідно до завдань госпдоговорної НДР «Удосконалення способів організації трансакції промислових підприємств» ТОВ «НВП «КЕС» (ДР № 0114U003723), де здобувачем запропоновано методичний підхід щодо скорочення трансакційних витрат на підставі впровадження аутсорсингу у виробничу діяльність підприємства.

**Мета і задачі дослідження.** *Мета дослідження* - розвиток теоретичних положень, удосконалення науково-методичного інструментарію щодо врахування впливу трансакційних витрат на впровадження аутсорсингу у виробничу діяльність промислових підприємств.

Для досягнення зазначеної мети поставлені і вирішені такі задачі: дослідити категоріально-понятійний апарат процесу формування трансакційних витрат підприємства;

класифікувати трансакційні витрати, сформовані у процесі

функціонування господарської діяльності на підприємстві;

проаналізувати структуру та рівень трансакційних витрат на

підприємствах машинобудівної галузі;

розробити методичний підхід до визначення доцільності впровадження аутсорсингу у виробничу діяльність підприємств за критерієм рівня трансакційних витрат;

визначити економічні результати діяльності підприємства при впровадженні аутсорсингу у виробничу діяльність;

обґрунтувати застосування методів оцінки ризиків аутсорсингу з урахуванням трансакційних витрат виробничої діяльності

*Об’єктом дослідження* є процес формування трансакційних витрат промислових підприємств.

*Предметом* дослідження є теоретичне забезпечення, методичні підходи, методи, інструменти та науково-практичні рекомендації до процесу

обґрунтування впливу трансакційних витрат на впровадження аутсорсингу у

виробничу діяльність промислових підприємств.

*Методи дослідження.* У дисертаційному дослідженні було використано такі наукові методи та прийоми: теоретичного узагальнення та порівняння - для роз-криття змісту й уточнення наукових понять з питань впливу трансакційних витрат на доцільність застосування аутсорсингу у виробничій діяльності; експертних оцінок - для визначення типу товарів промислового призначення за атрибутом трансакцій; економіко-статистичного аналізу - для вивчення та порівняння емпіричних даних, аналізу динаміки, і структури трансакційних витрат та прибутку; аналізу, синтезу, системного та ситуаційного підходів - для дослідження процесу зміни трансакційних витрат при застосуванні аутсорсингу; економіко-математичні методи (кластерний аналіз, кореляційно- регресійний аналіз, теорія ігор, теорії нечітких множин, імітаційне моделювання за методом Монте-Карло) - для визначення типів промислової продукції, оцінки трансакційних витрат та урахування ризиків застосування аутсорсингу; графічні - для аналізу стану і тенденцій змін результатів дослідження.

*Інформаційною базою дослідження є* законодавчі та нормативно-правові акти Верховної Ради України, звітні та статистичні матеріали фінансової та бухгалтерської звітності промислових підприємств, зібрані, опрацьовані та узагальнені особисто здобувачем, первинні матеріали промислових підприємств України про результати їх господарської діяльності, статистична інформація з мережі Інтернет.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає в обґрунтуванні і розробленні методичних положень, методичних підходів і науково-практичних рекомендацій з впровадження аутсорсингу у промислову діяльність виробничих підприємств на основі комплексного аналізу рівня трансакційних витрат, що полягає у наступному: *удосконалено:*

понятійно-категоріальний апарат теорії витрат у аспекті уточнення терміну «трансакційні витрати», відмінною рисою якого є конкретизація умов виникнення ТВ у виробничій діяльності з урахуванням втрат, пов’язаних з проведенням трансакцій, що забезпечує точну ідентифікацію трансакційних витрат виробничої діяльності у загальній сукупності витрат підприємства;

класифікація трансакційних витрат виробничої діяльності, відмінною рисою якої є застосування принципу розподілу витрат на видатки та втрати за передвиробничою, виробничою та експлуатаційною стадіями, що підвищує достовірність оцінки розміру трансакційних витрат;

підхід до оцінки рівня трансакційних витрат шляхом визначення впливу темпів зростання їх приросту окремо за стадіями виробничої діяльності на прибуток, що дає можливість удосконалити аналіз рівня трансакційних витрат

та підвищити ефективність управління витратами на підприємствах;

*дістало подальшого розвитку:*

науково-методичний підхід до визначення ефективності впровадження аутсорсингу у виробничу діяльність підприємств, за критерієм розміру трансакційних витрат, який, на відміну від існуючих підходів, ґрунтується на побудові двофакторної матриці доцільності аутсорсингу, та сприяє підвищенню ефективності виробничої діяльності підприємств за рахунок скорочення трансакійних витрат;

методичні рекомендації до проведення комплексного аналізу ризиків застосування аутсорсингу з урахуванням трансакційних витрат, що дозволяє сформувати систему ідентифікації, оцінювання, аналізу та управління ризиками при виконанні аутсорсингових угод з метою обґрунтування доцільності впровадження аутсорсингу;

методичний підхід до прогнозування економічної ефективності від впровадження аутсорсингу у виробничу діяльність підприємства, що ґрунтується на застосуванні апарату нечітких множин, який, на відміну від існуючих підходів, визначає інтервал прогнозних значень показників економічної ефективності від застосування аутсорсингу та сприяє забезпеченню ефективності виробничої діяльності підприємства.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає в тому, що теоретичні положення і висновки дисертаційної роботи поглиблюють економічні дослідження з питань впливу трансакційних витрат на доцільність застосування аутсорсингу у виробничій діяльності, а методичні й науково- практичні рекомендації дозволяють здійснити обґрунтоване оцінювання результатів їх впровадження і реалізувати конкретні заходи щодо формування на промислових підприємствах України.

Результати дисертаційного дослідження впроваджено на підприємствах м. Харкова у формі пропозицій і методичних рекомендацій щодо механізму застосування аутсорсингу виробничої діяльності з метою скорочення трансакційних витрат та забезпечення ефективної діяльності підприємства.

Запропоновані у дисертації висновки і рекомендації, що мають прикладний характер, впроваджені на двох підприємствах м. Харкова, а саме: ТОВ «НВП «КЕС» (довідка про впровадження № 16/9 від 01.09.2014 р.), ДНВП «Об’єднання Комунар» (довідка про впровадження № 283/004-1 від

26.08.2014 р). Викладені в дисертаційній роботі основні положення й результати дослідження впроваджені у навчальний процес кафедри загальної економічної теорії НТУ «ХПІ» при викладанні дисциплін «Економічна теорія», «Мікроекономіка» (довідка про впровадження від 20.10.2014).

**Особистий внесок автора**. Положення та результати дисертаційного дослідження одержані здобувачем особисто. Серед них: науково-методичний підхід до визначення доцільності застосування аутсорсингу у виробничій діяльності підприємств за критерієм розміру трансакційних витрат і оцінювання його впливу на ефективність діяльності підприємства, розвиток теоретичних засад та обґрунтування методичних положень щодо оцінки рівня трансакційних витрат виробничого підприємства, прогнозування ризиків застосування аутсорсингу у виробничій діяльності підприємств.

**Апробація роботи**. Основні положення і висновки дисертації доповідались на Міжнародних науково-практичних конференціях: «Інформаційні технології: наука, техніка, технологія, освіта, здоров’я»

(м. Харків, 2011-2013 р.); «Переяславская Рада: её историческое значение и перспективы развития восточно-славянской цивилизации» (м. Харків, 2011-2012 р.); «Проблеми соціально-економічного розвитку підприємств» (м. Харків, 2012 р.); «Экономические перспективы развития страны: примеры и возможности» (м. Санкт-Петербург, 2013 р.); «Оценка экономической векторности развития субъектов рынка в ХХІ веке» (м. Москва, 2013 р.); «Проблеми соціально-економічного розвитку підприємств» (м. Харків, 2013 р.); «Наука в современном информационном обществе» (м. Москва, 2013 р.); «Проблеми та перспективи інноваційного розвитку економіки» (м. Одеса, 2014 р.); «Економіка - погляд у майбутнє. Тенденції інноваційного розвитку економіки» (м. Дніпропетровськ, 2014 р.); Міжнародних конференціях «Наука в информационном обществе» (м. Донецьк, 2013 р.); «Розвиток науки у вік інформаційних технологій» (м. Київ, 2013 р.); а також на ІІ Всеукраїнській науково-практичної конференції студентів і молодих вчених «Актуальні економіко-правові проблеми розвитку суб’єктів господарювання в Україні: теоретичні й практичні аспекти» (м. Харків, 2013 р.).

**Публікації.** Основний зміст дисертації відображено у 25 наукових публікаціях, з них: 8 статей у наукових фахових виданнях України, 1 - у закордонних періодичних фахових виданнях, 1-у міжнародних наукометричних базах, 15 - у матеріалах наукових конференцій.

**Структура й обсяг дисертації.** Дисертаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Загальний обсяг дисертації становить 261 сторінка; з них 29 рисунків по тексту; 9 рисунків на окремих 9 сторінках; 25 таблиць по тексту; 5 таблиць на 5 сторінках; списку використаних джерел з 243 найменувань на 25 сторінках; 14 додатків на 46 сторінках.

**ВИСНОВКИ**

У дисертаційній роботі вирішено науково-практичне завдання дослідження впливу трансакційних витрат на процес впровадження аутсорсингу у виробничу діяльність промислових підприємств. Основні висновки та результати, які отримано у процесі дослідження, полягають у такому:

1. На підставі узагальнення існуючих підходів до визначення категорії трансакційних витрат, запропоновано поняття «трансакційних витрат виробничої діяльності» - як сукупності втрат, що виникають на всіх стадіях виробничої діяльності і пов’язані з плануванням та узгодженням технічних завдань на виробництво, придбанням прав власності на специфічні виробничі ресурси, укладанням та моніторингом контрактів, подоланням опортунізму, внаслідок обмеженої кількості та високої спеціалізації учасників угод, зміною державних стандартів на виробництво, а також видатків, пов’язаних зі зменшенням збитків. Визначення умов виникнення трансакційних витрат у виробничій діяльності підвищує точність ідентифікації виробничих трансакційних витрат у загальній сукупності витрат підприємства.
2. Визначивши особливості виникнення трансакційних витрат у виробничій діяльності підприємства, запропоновано класифікацію на основі принципів: розмежування трансакційних витрат за трьома стадіями: передвиробничою, виробничою та експлуатаційною; виділення трансакційних видатків та втрат для кожної стадії. Здійснена класифікація трансакційних витрат дозволила проаналізувати характер впливу окремих видів витрат на результативність діяльності підприємства для визначення заходів щодо підвищення ефективності його функціонування.
3. В ході аналізу структури та рівня трансакційних витрат виробничих підприємств доведено значний вплив трансакційних витрат передвиробничої стадії на розмір витрат наступних стадій та рівень прибутку. Засобами кореляційного аналізу встановлено, що великий розмір трансакційних витрат на попередній стадії автоматично призводить до їх зменшення на кожній наступній, що доводить недоцільність економії трансакційних витрат на передвиробничій стадії. З метою удосконалення оцінки рівня трансакційних витрат, було запропоновано підхід, що дозволив на підставі зіставлення показників трансакційних витрат та прибутку з прогнозуванням тенденцій їх змін, розподілити витрати за наступними рівнями: критичний, прийнятний та оптимальний. Запропонований принцип розподілу удосконалює аналіз рівня трансакційних витрат для обґрунтування доцільності впровадження аутсорсингу у виробничу діяльність підприємства.
4. З метою обґрунтування доцільності впровадження аутсорсингу у виробничу діяльність запропоновано науково-методичний підхід, заснований на використанні матриці доцільності аутсорсингу у виробничій діяльності. На підставі запропонованих показників матриці, а саме: типів товарів промислового призначення за атрибутами трансакції та рівнів трансакційних витрат, визначено товари, при виробництві яких доцільно залучення послуг аутсорсингу для підвищення ефективності виробничої діяльності підприємства за рахунок скорочення трансакійних витрат.
5. Для прогнозування величини економічної ефективності запропоновано методичний підхід на підставі використання апарату нечітких множин, що дозволив визначити інтервал прогнозних значень показників економічної ефективності від впровадження аутсорсингу та підвищити обґрунтованість прийняття рішення про його використання. Апробація методичного підходу дала змогу визначити відсутність зони неефективності застосування аутсорсингу для обраних в ході попереднього аналізу товарів, що доводить доцільність його впровадження у виробничу діяльність.
6. Теоретичне узагальнення існуючих наукових досліджень щодо ризик- менеджменту на підприємстві дозволило розробити методичні рекомендації до проведення комплексного аналізу ризиків застосування аутсорсингу з урахуванням трансакційних витрат. На підставі аналізу основних чинників формування ризиків застосування аутсорсингу, теоретично обґрунтована та систематизована класифікація ризиків, що виникають при впровадженні аутсорсингу у виробничу діяльність підприємства. Це стало підґрунтям розробки механізму здійснення якісної оцінки ризиків засобами матричного аналізу та сформувати три зони: високого, середнього та низького ризиків впровадження аутсорсингу. Проведення кількісної оцінки ризиків на підставі імітаційного моделювання за методом Монте-Карло дозволило побудувати математичну модель для проекту з невизначеними значеннями параметрів на підставі даних їх імовірнісного розподілу з урахуванням зв'язків між змінами параметрів. Це дозволило визначити показники доходності аутсорсингового проекту для забезпечення високої результативності виробничої діяльності підприємства.

Основні результати дисертаційного дослідження використовуються в практичній діяльності машинобудівних підприємств ДНВП «Об’єднання Комунар», ТОВ «НВП «КЕС», та впроваджені у навчальний процес Національного технічного університету «Харківській політехнічний інститут» (Додаток Р).