

## 2.9. МЕТОДИКА РАСЧЕТА ТРАНСАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК В СИСТЕМЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

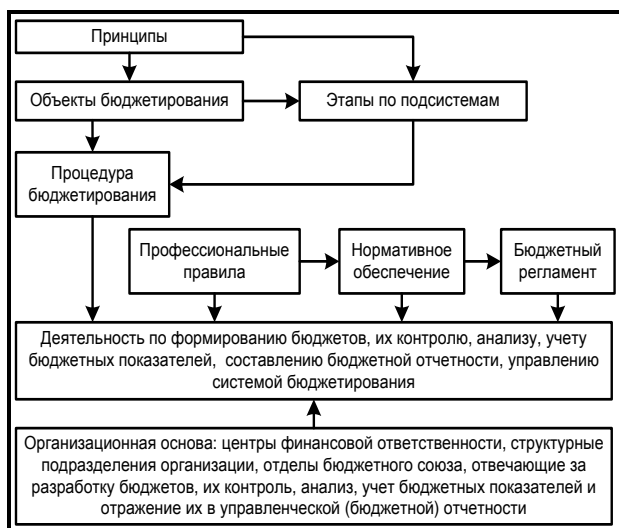
Никулина С.Н., к.э.н., доцент, зав. кафедрой  
бухгалтерского учета и аудита

ФГОУ ВПО «Курганская государственная  
сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)  
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье приведена институциональная модель стратегического бюджетирования. Предложена методика расчета транзакционных издержек поиска информации, заключения хозяйственного договора, измерения, спецификации и защиты прав собственности, оппортунистического поведения для перерабатывающих организаций АПК. Представлены примерный формат и показатели бюджета транзакционных издержек поиска информации.

Институциональной средой определяется практическое применение системы бюджетирования. В данной среде организация находится, взаимодействует с ней. По мнению автора, применительно к бюджетированию институт – это совокупность формальных и неформальных правил, комплексов норм, которые необходимы для составления бюджетов, их контроля, анализа, учета бюджетных показателей, отражение их в отчетности и предоставления информации менеджменту организации с целью принятия правильных управленческих решений [2, с. 47].



**Рис. 1. Институциональная модель стратегического бюджетирования**

Институциональное развитие системы бюджетирования – это создание бюджетной среды практической деятельности по формированию бюджетов в хозяйствующих субъектах с учетом внешних факторов и внутренних правил функционирования системы бюджетирования, продвижения научных концепций. Под

Концепцией понимаем систему взглядов, которая, прежде всего, выражает парадигмальный аспект научного знания. Институциональное развитие предусматривает эволюцию институтов бюджетирования под воздействием внешних и внутренних условий. Применяя институциональный подход можно отразить логическую связь основных институтов бюджетирования следующей схемой (рис. 1).

Под принципами понимаем правила и нормы поведения, предъявляемые к формированию системы стратегического бюджетирования, которыми необходимо руководствоваться субъектам управления организации в современных условиях хозяйствования. Институциональная модель стратегического бюджетирования базируется на общих принципах бюджетирования [4, с. 185]. Кроме того, считаем необходимым выделить принципы стратегического бюджетирования, которые присущи только рассматриваемой модели:

- принцип стратегического сознания, при котором работники организации обобщают и целенаправленно отражают свое отношение к текущей действительности и отдают предпочтение решению стратегических задач и способствуют реализации стратегии перерабатывающей организации агропромышленного комплекса (АПК);
- принцип приоритетности, который заключается в определении приоритетов в решении задач и достижении поставленных целей при реализации стратегии перерабатывающей организации АПК. Особенно актуально данное правило при ограниченности материальных, технических и других ресурсов в организации;
- принцип согласования характеризуется тем, что текущая деятельность перерабатывающей организации должна корректироваться с учетом стратегических целей и задач;
- принцип обратной связи определяет необходимость внесения изменений в стратегические цели, задачи, мероприятия в соответствии с текущей деятельностью перерабатывающей организации АПК.

Объекты бюджетирования – стратегические бюджетные показатели, определяемые институциональной средой (внешними и внутренними условиями).

Следующим элементом институциональной модели выступает процедура бюджетирования. В толковом словаре Д.Н. Ушакова процедура – это порядок выполнения, ряд последовательных действий, необходимых для выполнения чего-нибудь; деятельность – это работа, систематическое применение своих сил в какой-то области; регламент – свод правил, устанавливающий порядок работы или деятельности [5].

С этих позиций определяем процедуру бюджетирования как порядок выполнения действий по разработке бюджетов, их контролю, анализу, учету бюджетных показателей, отражению их в отчетности. Связывая системный и институциональный подход, процедуру бюджетирования отражаем как последовательность этапов системы бюджетирования с указанием отдельных подсистем (частей). Этапы системы бюджетирования по подсистемам и с отражением основных частей подробно освещаются в следующей главе данной работы.

Исследование взаимосвязи элементов институциональной модели позволяет определить содержание деятельности по формированию бюджетов, их контролю, анализу, учету бюджетных показателей, отражению их в отчетности и ее концептуальных элементов:

- профессиональных правил;
- нормативного обеспечения;
- бюджетного регламента;

- организационных основ.

При определении правил исходим из понятия, приведенного в большом бухгалтерском словаре, как совокупности требований, выполнение которых гарантирует создание определенных усилий работниками, к которым они относятся. Нормативное обеспечение включает:

- отраслевые и внутрихозяйственные нормативы;
- технологии бизнес-процессов; учетную (бюджетную) политику и др.

Такой подход, по мнению автора, делает модель универсальной, и позволяет организовать деятельность по бюджетированию в перерабатывающих организациях АПК и в сельскохозяйственных, занимающихся переработкой продукции.

Таким образом, институциональный подход является закономерным в ходе рассмотрения теоретических и методологических основ системы бюджетирования. Он вводит новые категории:

- институт бюджетирования (определение приведено выше);
- институциональная среда системы бюджетирования;
- институциональная структура системы бюджетирования.

Институциональная среда системы бюджетирования – это взаимодействия различных субъектов в ходе бюджетной деятельности.

Институциональная структура системы бюджетирования – это порядок организационных отношений в ходе бюджетной деятельности.

Институциональный подход к рассмотрению системы бюджетирования дает возможность более точно сформировать общие теоретические и методологические аспекты бюджетирования и расширить рамки исследований этой системы (например, бюджетного контроллинга, бюджетной мотивации и т.п.).

Одним из основных теоретических направлений современной институциональной теории является теория трансакционных издержек. Институты снижают неопределенность, с которой сталкиваются экономические субъекты в процессе своей деятельности, и тем самым способствуют экономии трансакционных издержек. Развитие системы бюджетирования как института, способствует снижению неопределенности в процессе деятельности перерабатывающей организации АПК, потому как в бюджетах приводится информация о вероятных будущих событиях, которая формируется с

учетом не только внутренней, но и внешней среды и ведет к минимизации трансакционных издержек.

В экономической литературе наиболее распространеной является классификация пяти типов трансакционных издержек [1, с. 66]:

- издержки поиска информации;
- издержки заключения хозяйственного договора (контракта);
- издержки измерения;
- издержки спецификации и защиты прав собственности;
- издержки оппортунистического поведения.

Примеры трансакционных издержек по пяти типам, сгруппированные автором для организаций перерабатывающей отрасли АПК представлены в работах [2, 3].

Таким образом, применительно к нашему объекту исследования, трансакционные издержки связаны не с производством, а с сопутствующими ему затратами, расходами и потерями, которые могут возникнуть в связи с поиском информации о контрагентах, заключением хозяйственных контрактов, измерением продукта, получением и защитой прав собственности, оппортунистическим поведением, ограничивающим возможности взаимовыгодного сотрудничества, которые должны быть оценены и учтены при составлении бюджетов, с целью их экономии.

Приведенная классификация дает основу для определения системы оценки внутренних трансакционных издержек и экономического анализа деятельности перерабатывающей организации АПК. Экономический анализ деятельности организации по критерию таких издержек приводит к обоснованию экономической необходимости принимаемых управленческих решений по изменениям в институциональной структуре.

Институтов, или правил игры, должны придерживаться все хозяйственные агенты. В процессе составления бюджетов по нашему мнению необходимо учитывать трансакционные издержки с целью их минимизации. Причем вспомогательные бюджеты необходимо формировать по каждому типу перечисленному выше.

При формировании вспомогательных бюджетов трансакционных издержек для перерабатывающих организаций АПК сложным является порядок определения таких бюджетных показателей. Автором сделана попытка предложить методику расчета данных показателей. Методика расчета трансакционных издержек поиска и обработки информации приведена в табл. 1.

Таблица 1

**МЕТОДИКА РАСЧЕТА ТРАНСАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК ПОИСКА И ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ АПК**

Типы	Трансакционные издержки (условные обозначения)	Порядок расчета	Условные обозначения
Трансакционные издержки поиска и обработки информации	Поиск информации о поставщиках сырья и о ценах на сырье (ИПС)	$ИПС = ПС * ЗП;$ $ПС = Пф + Ппл;$ $ЗП = Ззп + Зот + Зм + Зус + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	$ПС$ – количество поставщиков сырья; $ПМ$ – количество поставщиков материалов; $ПО$ – количество покупателей; $ЗП$ – затраты на поиск одного поставщика; $ЗПО$ – затраты на поиск одного покупателя;
	Поиск информации о поставщиках материалов и о ценах на материалы (ИПМ)	$ИПМ = ПМ * ЗП;$ $ПМ = Пф + Ппл;$ $ЗП = Ззп + Зот + Зм + Зус + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	$Пф$ – фактическое наличие поставщиков; $Ппл$ – планируемое количество поставщиков; $ПОф$ – фактическое наличие покупателей; $ПОпл$ – планируемое количество покупателей; $Ззп$ – затраты на заработную плату;
	Поиск информации о покупателях и о ценах на реализуемую продукцию (ИПО)	$ИПО = ПО * ЗПО;$ $ПО = ПОф + ПОпл;$ $ЗПО = Ззп + Зот + Зм + Зус + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	$Зот$ – затраты на страховые платежи; $Зм$ – затраты на материалы; $Зус$ – затраты на услуги связи; $Зпр$ – прочие затраты; $Тз$ – трудовые затраты; $О$ – средняя часовая ставка; $С$ – страховой тариф

По приведенной выше методике составлен бюджет транзакционных издержек поиска и обработки информации, разработанный автором (табл. 2). Данные в этом бюджете определены с учетом фактических показателей за прошлые периоды, планируемых договоров на предыдущий период. Если услуги оказывают или работы выполняют сторонние организации, то издержки определяют исходя из сумм по договору.

Таблица 2

**ПРИМЕРНЫЙ ФОРМАТ БЮДЖЕТА ТРАНЗАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК ПОИСКА И ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ<sup>1</sup>**

Форма №ФВБ-1						
Наименование организации: ОАО «Молоко»		Утверждаю: Должность. Подпись. Расшифровка подписи.				
Структурное подразделение: Ед. измерения руб.		Дата				
Бюджет транзакционных издержек поиска и обработки информации на 20хх г.						
Номер документа		Дата составления				
Статьи	Месяц (квартал)					Все-го за год
	Ян-варь	Фев-раль	Март	1 квар-тал	...	
Получение и обработка информации о ценах, материалах, поставщиках и покупателях:	5 194	4 882	4 337	14 413	...	53 170
Заработная плата	840	850	712	2 402	...	9 600
Отчисления на социальные нужды	254	257	215	726	...	2 880
Материалы, всего	210	355	430	995	...	3 990
В т.ч. канцтовары	75	120	180	375	...	1 510
Расходные материалы	50	110	140	300	...	1 200
Прочие	85	125	110	320	...	1 280
Услуги связи, всего	1 390	1 420	1 480	4 290	...	17 200
В т.ч. интернет	400	400	400	1 200	...	4 800
Мобильная связь	600	600	600	1 800	...	7 200
Городская телефонная связь	390	420	480	1 290	...	5 200
Прочие расходы (в т.ч. по видам)	2 500	2 000	1 500	6 000	...	19 500
Исполнитель: Должность Подпись Расшифровка подписи						
Примечание (особые отметки): количество договоров, план (график) повышения квалификации персонала и т.п.						

Снизить издержки поиска и обработки информации можно путем разработки предложений по снижению асимметричности информации. Обычно считают, что на конкурентном рынке информация распределена симметрично, то есть все субъекты обладают равным доступом к ней. Фактически модель совершенной конкуренции нарушается и возникает асимметричность информации, при которой отдельные участники рынка имеют доступ к важной информации, в то время как другие лица, также заинтересованные в ней не имеют. Возникает явление неопределенности – недостатка информации о вероятных будущих событиях [1, с. 188]. Вышеприведенный бюджет позволяет наметить мероприятия по снижению асимметричности информации для организаций перерабатывающей отрасли АПК:

- тщательный выбор или смена сотового оператора;
- подключение к интернету;
- выбор более удобных в поисковом отношении справочно-правовых информационных систем;
- участие в выставках произведенной продукции;

<sup>1</sup> Составлено автором на основе данных бухгалтерского, оперативного учета, опроса персонала и производственно-финансового плана организации.

- повышение квалификации персонала организации;
- посещение конференций;
- выписка отраслевой периодики и т.п.

Форматы бюджетов, статьи и показатели по остальным транзакционным издержкам по приведенной выше типологии и разработанные автором по предлагаемой ниже методике приведены в статьях [2, 3].

Регулируют систему товарно-денежных отношений между сторонами сделки, права и обязанности сторон договоры. Они заключаются в бюджетном периоде с большим количеством контрагентов. В процессе заключения договора возникают транзакционные издержки на проведение его экспертизы. В результате организационно-правовой экспертизы оценивают бухгалтерские и налоговые последствия заключаемого хозяйственного договора. Итоги финансовой экспертизы показывают, как влияют учетно-налоговые показатели на финансовое состояние организации. Кроме того можно выявить влияние показателей финансовых результатов на бухгалтерские и налоговые последствия, если будет заключен конкретный договор. Для определения показателей необходимо провести хронометраж времени за период от поиска контрагента до заключения договора. Расходы на материалы, связь и т.п. можно планировать в зависимости от количества заключаемых договоров за прошлый период, с учетом новых договоров в предстоящем бюджетном периоде. Необходимо определить фактические затраты на заключение разных видов договоров. Далее определить среднюю стоимость одного договора каждого вида. Методика расчета транзакционных издержек заключения хозяйственного договора для перерабатывающей организации АПК предлагаемая автором приведена в табл. 3.

Таблица 3

**МЕТОДИКА РАСЧЕТА ТРАНЗАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК ЗАКЛЮЧЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ДОГОВОРА ДЛЯ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ АПК**

Типы	Транзакционные издержки (условные обозначения)	Порядок расчета	Условные обозначения
Транзакционные издержки заключения хозяйственного договора	Проведение организационно-правовой и финансовой экспертизы (ИЭ)	$ИЭ = Д * ЗД;$ $ЗД = Ззп + Зот + Зм + Зус + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<p><b>Д</b> – количество договоров;</p> <p><b>ЗД</b> – затраты на экспертизу одного договора;</p> <p><b>Ззп</b> – затраты на заработную плату;</p> <p><b>Зот</b> – затраты на страховые платежи;</p> <p><b>Зм</b> – затраты на материалы;</p> <p><b>Зус</b> – затраты на услуги связи;</p> <p><b>Зпр</b> – прочие затраты;</p> <p><b>Тз</b> – трудовые затраты;</p> <p><b>О</b> – средняя часовая ставка;</p> <p><b>С</b> – страховой тариф</p>

Транзакционные издержки измерения включают затраты на измерение количества и качества вступающих в обмен продуктов (услуг). Издержки измерения увеличиваются по мере предъявления повышенных требований к точности. Систематизация издержек измерения для перерабатывающих организаций АПК позволила автору определить методику их расчета (табл. 4).

Таблица 4

## МЕТОДИКА РАСЧЕТА ТРАНСАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК ИЗМЕРЕНИЯ ДЛЯ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ АПК

Типы	Трансакционные издержки (условные обозначения)	Порядок расчета	Условные обозначения
Трансакционные издержки измерения	Затраты на оценку качества сырья, используемого для переработки, товара, материала (упаковки), работы, услуги ( <b>ЗОК</b> )	$ЗОК = B * ЗК;$ $ЗК = Ззп + Зот + Зм + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<b>В</b> – объем сырья (товара, материала, работы, услуги) в натуральном измерении; <b>ЗК</b> – затраты на оценку качества; <b>ИА</b> – наличие измерительной аппаратуры в количественном выражении;
	Затраты на измерительную аппаратуру ( <b>ЗИА</b> )	$ЗИА = ИА * ЗА;$ $ЗА = Ззп + Зот + Зм + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<b>ЗА</b> – затраты на один измерительный прибор; <b>КИ</b> – количество измерений; <b>ЗИ</b> – затраты на измерение;
	Затраты на проведение непосредственно измерения ( <b>ЗНИ</b> )	$ЗНИ = КИ * ЗИ;$ $ЗИ = Ззп + Зот + Зм + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<b>КОпл</b> – предполагаемое количество ошибок (исходя из отчетных периодов); <b>ЗО</b> – затраты на предупреждение, приходящиеся на одну ошибку; <b>Ззп</b> – затраты на заработную плату;
	Затраты на мероприятия, предупреждающие ошибки измерения ( <b>ЗПО</b> )	$ЗПО = КОпл * ЗО$ $ЗО = Ззп + Зот + Зм + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<b>Зот</b> – затраты на страховые платежи; <b>Зм</b> – затраты на материалы; <b>Зпр</b> – прочие затраты; <b>Тз</b> – трудовые затраты; <b>О</b> – средняя часовая ставка; <b>С</b> – страховой тариф

Таблица 5

## МЕТОДИКА РАСЧЕТА ТРАНСАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК СПЕЦИФИКАЦИИ И ЗАЩИТЫ ПРАВ СОБСТВЕННОСТИ ДЛЯ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ АПК

Типы	Трансакционные издержки (условные обозначения)	Порядок расчета	Условные обозначения
Трансакционные издержки спецификации и защиты прав собственности	Расходы на установление объекта и субъекта собственности ( <b>РУС</b> )	$РУС = РУф + РУпл;$ $РУпл = Ззп + Зот + Зм + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<b>РУф</b> – расходы на продолжающееся установление объекта и субъекта собственности; <b>РУпл</b> – планируемые расходы на установление объекта и субъекта собственности;
	Расходы судебные ( <b>РСУ</b> )	$РСУ = РСф + РСпл;$ $РСпл = Ззп + Зот + Зм + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<b>РСф</b> – расходы по имеющимся судебным разбирательствам; <b>РСпл</b> – расходы по планируемым судебным разбирательствам;
	Расходы на функционирование органов охраны правопорядка ( <b>РОХ</b> )	$РОХ = Ззп + Зот + Зм + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<b>РВф</b> – расходы на продолжающееся восстановление нарушенных прав; <b>РВпл</b> – планируемые расходы на восстановление нарушенных прав;
	Расходы на восстановление нарушенных прав ( <b>РВП</b> )	$РВП = РВф + РВпл;$ $РВпл = Ззп + Зот + Зм + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<b>ПНпл</b> – количество предполагаемых потерь от ненадежной спецификации (исходя из данных отчетных периодов); <b>ЗПН</b> – затраты на потери от ненадежной спецификации;
	Потери от ненадежной спецификации ( <b>ПНС</b> )	$ПНС = ПНпл * ЗПН;$ $ЗПН = Ззп + Зот + Зм + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<b>Ззп</b> – затраты на заработную плату; <b>Зот</b> – затраты на страховые платежи; <b>Зм</b> – затраты на материалы; <b>Зпр</b> – прочие затраты; <b>Тз</b> – трудовые затраты; <b>О</b> – средняя часовая ставка; <b>С</b> – страховой тариф

Таблица 6

## МЕТОДИКА РАСЧЕТА ТРАНСАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК ОПОРТУНИСТИЧЕСКОГО ПОВЕДЕНИЯ В ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ АПК

Типы	Трансакционные издержки (условные обозначения)	Порядок расчета	Условные обозначения
Трансакционные издержки оппортунистического поведения	Расходы по выявлению нарушителя договора ( <b>РВН</b> )	$РВН = Ззп + Зот + Зм + Зус + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<b>СИ</b> – судебные издержки; <b>УВ</b> – упущенная выгода; <b>Ззп</b> – затраты на заработную плату;
	Расходы по наказанию нарушителя сделки ( <b>РНН</b> )	$РНН = Ззп + Зот + Зм + СИ + Зпр;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<b>Зот</b> – затраты на страховые платежи; <b>Зус</b> – затраты на услуги связи; <b>Зм</b> – затраты на материалы;
	Потери, возникшие в связи с недобросовестным поведением контрагента ( <b>ПНП</b> )	$ПНП = Ззп + Зот + Зм + Зус + Зпр + УВ;$ $Ззп = Тз * О;$ $Зот = Ззп * С$	<b>Зпр</b> – прочие затраты; <b>Тз</b> – трудовые затраты; <b>О</b> – средняя часовая ставка; <b>С</b> – страховой тариф

Практические исследования показывают, что из всех транзакционных издержек, издержки измерения занимают наибольший удельный вес в перерабатывающей организации. Отражение в бюджете издержек этого типа позволит организации разработать предложения по их минимизации. По мнению автора, экономии издержек измерения для объекта исследования способствуют:

- покупка материалов, упаковки, специй, товаров по образцам и известных торговых марок;
- разработка собственных рецептур;
- наличие собственной лаборатории по контролю за качеством сырья и готовой продукции др.

Транзакционные издержки спецификации и защиты прав собственности включают расходы на содержание органов охраны правопорядка, установление объекта и субъекта собственности и др. Предлагаемая автором методика расчета названных выше издержек приведена в табл. 5.

В перерабатывающих хозяйствующих субъектах АПК в современных условиях наибольший удельный вес в транзакционных издержках спецификации и защиты прав собственности занимают расходы на функционирование органов охраны правопорядка. Значительная доля расходов приходится на установление объекта и субъекта права собственности. Издержки спецификации и защиты прав собственности ниже в тех организациях, которые имеют в штате профессионального кадрового юриста, лицензированную службу охраны и т.п.

К транзакционным издержкам оппортунистического поведения относят недобросовестное поведение покупателей, поставщиков и т.п., которые нарушают, например, условия договора, сокрытие информации и др. Практические исследования показывают, что в настоящее время сокрытие информации чаще всего связано с налогообложением хозяйствующих субъектов. Методика расчета транзакционных издержек оппортунистического поведения в перерабатывающей организации АПК представлена в табл. 6.

Анализ показал, что в перерабатывающих организациях АПК издержки оппортунистического поведения составляют незначительные суммы, так как существуют длительные связи с сельскохозяйственными организациями или фермерскими хозяйствами по закупке сырья. Большую часть издержек оппортунистического поведения в экономических субъектах можно избежать с помощью организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Организовать контроль можно путем создания контрольного отдела в бюджетном союзе [4, с. 182], включения в штат внутреннего аудита, использования аутсорсинга и т.п.

После составления вспомогательных бюджетов по отдельным видам формируется сводный бюджет транзакционных издержек, данные которого учитываются при разработке финансовых бюджетов. Следовательно, можно сделать вывод, что в условиях рыночной экономики транзакционные издержки могут составлять значительную часть и попытка отражения их в бюджетах перерабатывающей организации АПК позволит:

- обеспечить процесс принятия управленческих решений бюджетной информацией с высокой степенью детализации;
- осуществить контроль экономической эффективности деятельности организации;
- минимизировать эти издержки;
- выявить резервы роста в области управления организацией.

Таким образом, развитие системы бюджетирования как института, способствует снижению неопределенности в процессе деятельности перерабатывающей организации АПК, потому как в бюджетах приводится информация о вероятных будущих событиях, с учетом внешних и внутренних факторов.

## Литература

1. Курс экономической теории [Текст] : учеб. – 5-е изд., испр., доп. и перераб. – Киров : АСА, 2006. – 832 с.
2. Никулина С.Н. Бюджетирование с учетом транзакционных издержек в перерабатывающей отрасли аграрно-промышленного комплекса [Текст] / С.Н. Никулина // Дискуссия : ж-л науч. публикаций. – 2012. – №5. – С. 46-52.
3. Никулина С.Н. Транзакционные издержки в бюджетном планировании перерабатывающих организаций агропромышленного комплекса [Текст] / С.Н. Никулина // Дискуссия : ж-л науч. публикаций. – 2012. – №6. – С. 58-64.
4. Никулина С.Н. Теоретические и методологические аспекты бюджетирования в системе управленческого учета перерабатывающих организаций агропромышленного комплекса [Текст] / С.Н. Никулина // Экономика: мировой исторический опыт и современные проблемы: коллективная монография / под ред. Н.С. Клушко. – Ставрополь : Логос, 2013. – С. 148-189.
5. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://dic.academic.ru>

## Ключевые слова

Перерабатывающие организации АПК; институциональная модель стратегического бюджетирования; методика расчета транзакционных издержек; поиск информации; заключение хозяйственного договора; измерения, спецификация и защита прав собственности; оппортунистическое поведение; бюджет транзакционных издержек.

*Никулина Светлана Николаевна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Одним из важнейших направлений совершенствования системы управления в перерабатывающей организации АПК является бюджетирование.

Актуальным является развитие системы бюджетирования как института. Институты снижают неопределенность, с которой сталкиваются хозяйствующие субъекты в процессе своей деятельности. С этих позиций они способствуют экономии транзакционных издержек. В бюджетах приводится информация о будущих событиях, которая определяется с учетом не только внутренней, но и внешней среды и ведет к минимизации транзакционных издержек.

Научная новизна и практическая значимость. Рассмотрена сущность институциональной модели стратегического бюджетирования. Научный интерес представляет предложенная автором методика расчета транзакционных издержек по группам: поиска информации, заключения хозяйственного договора, измерения, спецификации и защиты прав собственности, оппортунистического поведения для перерабатывающих организаций АПК. Приведен примерный формат бюджета транзакционных издержек поиска информации по конкретной организации перерабатывающей отрасли АПК.

Практическая значимость проведенных исследований заключается в возможности использовать методику расчета транзакционных издержек и представленный формат бюджета транзакционных издержек для создания системы бюджетирования в деятельности перерабатывающих организаций АПК.

Заключение. Рецензируемая статья содержит результаты научных исследований, посвященных изучению актуальной темы, элементы научной новизны и может быть рекомендована к публикации.

*Головина С.Г., д.э.н., проф., проректор по учебной работе Курганской государственной сельскохозяйственной академии им. Т.С. Мальцева*

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)  
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)