

УДК 657.1

## Учет транзакционных расходов в сельском хозяйстве: новые подходы

**Попова Лариса Витальевна**

Доктор экономических наук,  
профессор кафедры страхования и финансово-экономического анализа,  
Волгоградский государственный аграрный университет,  
400002, Российская Федерация, Волгоград, просп. Университетский, 26;  
e-mail: lvpopova@bk.ru

**Вобленко Елена Вячеславовна**

Соискатель,  
кафедра страхования и финансово-экономического анализа,  
Волгоградский государственный аграрный университет,  
400002, Российская Федерация, Волгоград, просп. Университетский, 26;  
e-mail: mev.clinacadem@mail.ru

**Жемерикина Елена Борисовна**

Ассистент кафедры мировой и региональной экономики,  
Волгоградский государственный университет,  
400062, Российская Федерация, Волгоград, просп. Университетский, 100;  
e-mail: interec@volsu.ru

### Аннотация

**Цель.** Целью работы является исследование подходов к оценке транзакционных расходов в сельском хозяйстве в условиях трансформации системы сбыта сельскохозяйственной продукции. **Методология.** Методология работы включает в себя применение общих и специальных методов научного познания: анализа, синтеза и сопоставления, статистического анализа. **Результаты.** Проанализированы цель, задачи и функции управленческого учета транзакционных расходов. Транзакционные расходы рассматриваются в статье как составная часть совокупных расходов предприятия, позволяющих оценивать качество договорной политики, проводимой на сельскохозяйственных предприятиях. Основными элементами системы управления транзакционными расходами являются прогнозирование и планирование, нормирование транзакционных расходов, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью договора. Авторы отмечают особую значимость

учета транзакционных расходов для сельскохозяйственных предприятий, что связано со спецификой работы в этой отрасли. Предложен метод управленческого учета транзакционных расходов. В предлагаемом методе принципиальным является способ учета, основанный на отнесении транзакционных расходов к конкретному договору, а объектом калькуляции и расчета себестоимости является каждый договор. Предложенный метод учета транзакционных расходов позволяет на начальном этапе образования этого вида расходов выявить и систематизировать их в разрезе договоров. Полученная информация является основой для построения алгоритма анализа транзакционных расходов в управленческих целях на сельскохозяйственных предприятиях. **Заключение.** Результаты исследования позволяют внедрить в систему управленческого учета инструменты выявления, отражения и оценки уровня транзакционных расходов, что, в свою очередь, позволит проводить на предприятии анализ договорной политики в целом. Анализ экономических показателей в разрезе договоров позволит оценить эффективность договорной политики, выявить ее слабые стороны и выстроить эффективные договорные отношения между контрагентами аграрного производства, решить ряд важных управленческих задач и принять оптимальные управленческие решения, способствующие стабильности и развитию сельскохозяйственных предприятий.

#### **Для цитирования в научных исследованиях**

Попова Л.В., Вобленко Е.В., Жемерикина Е.Б. Учет транзакционных расходов в сельском хозяйстве: новые подходы // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2017. Том 7. № 4В. С. 305-316.

#### **Ключевые слова**

Сельское хозяйство, транзакционные расходы, информация, управленческий учет, центр ответственности, управленческие решения, договорные отношения, контракт.

## **Введение**

Заключение договора непосредственно связано с транзакционными расходами, которые включают в себя расходы по сбору и переработке информации, проведения переговоров и принятия решений, контроля за соблюдением контрактов и принуждения к их выполнению. Транзакционные расходы являются составной частью совокупных расходов предприятия, позволяющих оценивать качество договорной политики, проводимой на сельскохозяйственных предприятиях. Однако не существует общепризнанного метода учета транзакционных расходов, что влечет за собой искажение учетной информации, формируемой в управленческом учете. Управляющие лишены возможности проводить анализ транзакционных расходов и на его основе делать выводы о рентабельности договоров и о договорной политике в целом. Поэтому существует объективная необходимость в организации управленческого учета транзакционных расходов.

## Цель и задачи управленческого учета в области договорных отношений

Принцип свободы договора и диспозитивный характер норм, регулирующих многие вопросы, связанные с заключением договоров, делают выбор договора и его конкретных условий экономически значимыми управленческими решениями. Известно, что, с одной стороны, существует прямое влияние управленческих задач на выбор, формирование и развитие договорной политики посредством принятия управленческих решений, направленных на выбор вида договор и его условий; с другой стороны, нельзя не учитывать влияния уже заключенного договора на необходимость принятия определенного управленческого решения с целью ведения эффективной хозяйственной деятельности и соблюдения условий этого договора [Залесский, 2004, www].

Целью управленческого учета в области договорной политики является обеспечение менеджмента информацией, необходимой для принятия управленческих решений в вопросах выбора контрагента, вида и условий договоров, а также оценки реальных условий для выполнения контрактами договорных условий [Раметов, 2012].

Управленческий учет в области договорных отношений между участниками рынка призван решать следующие задачи:

1) предоставление информации: сведения о потенциальных партнерах и их благонадежности; данные о рынке сбыта производимой продукции; обоснование продажных цен; формирование информационных баз о доходах и затратах в разрезе договоров; разработка и предоставление руководству организации различных внутренних отчетов;

2) анализ: определение путей наиболее эффективного использования ресурсов и организации работы при реализации договоров; выявление возможности роста финансовой результативности договора; подготовка информации для принятия решений о подписании проекта договора; разработка вариантов инвестирования, имеющих особое значение для сельхозпредприятий;

3) планирование: разработка оперативной и тактической договорной политики; прогнозирование результатов договорной политики; подготовка мероприятий по формированию долгосрочных договорных отношений; подготовка информации для принятия решений о системе и краткосрочных или долгосрочных целях и задачах сельскохозяйственного предприятия;

4) мотивация: мотивация сотрудников; разработка способов участия сотрудников в построении долгосрочных договорных взаимоотношений с контрагентами; подготовка мероприятий по мотивации партнеров к долгосрочному сотрудничеству; разработка способов оценки эффективности работы при реализации договоров;

5) координация: организация текущего обмена информацией между подразделениями, способствующая наиболее эффективному исполнению договора; координация деятельности различных сегментов бизнеса; оптимизация структуры бизнеса, особенно при развитии сопряженных в сельском хозяйстве областей растениеводства и животноводства;

б) контроль: организация внутреннего финансового контроля при реализации договоров; организация внутреннего аудита; контроль за выполнением договорных условий со стороны контрагентов; контроль за добросовестным исполнением договора сотрудниками организации; сравнение фактически достигнутых и плановых показателей и разработка рекомендаций руководству по устранению или недопущению выявленных отклонений в будущем [Вобленко, 2013, 12].

Исторически управленческий учет развивался исходя из объективных потребностей производства и рассматривается как учет расходов на производство и калькулирование себестоимости продукции в системе управленческого учета и планирования деятельности предприятия.

Экономистами управленческий учет рассматривается, во-первых, в качестве инструмента отражения расходов на производство продукции и, во-вторых, как способ распределения расходов по центрам ответственности. Расходы предприятия, являющиеся объектом управленческого учета, представлены:

- 1) совокупностью расходов, непосредственно связанных с изготовлением и выпуском продукции;
- 2) совокупностью расходов, связанных с управлением и обслуживанием производства;
- 3) совокупностью расходов, не имеющих непосредственного отношения к производству, но включаемых в издержки производства [Никитин, 2011, www].

Таким образом, в рамках управленческого учета не выделяется такой вид расходов, как транзакционные, которые поэтому до сих пор не являются объектом управленческого учета. Авторами предлагается расширить границы управленческого учета, включив в качестве самостоятельного объекта транзакционные расходы, которые возникают как в процессе производства, так и в процессе снабжения и сбыта сельскохозяйственной продукции. В связи с этим необходимо разработать подход к определению сущности управленческого учета фактов хозяйственной деятельности в рамках контрактных отношений, отражающих расходы на принятие решения, выработку планов и организацию предстоящей деятельности.

### **Сущность управленческого учета транзакционных расходов**

Управленческий учет транзакционных расходов базируется на следующих положениях:

- 1) методологической основой управленческого учета являются теория контрактов и теория транзакционных расходов;
- 2) теория контрактов позволяет вскрыть многие проблемы, связанные с управлением сельскохозяйственным предприятием; она исследует основы договорных отношений внутри предприятия и объясняет, в частности, некоторые проблемы управления и мониторинга предприятия;
- 3) объектами управленческого учета являются транзакционные расходы, связанные с процессом принятия решения по осуществлению сделок (транзакций); экономический

обмен происходит только тогда, когда каждый участник, осуществляя акт мены, получает какое-либо приращение ценности существующего набора благ; для того чтобы предприятие работало прибыльно, необходимы расходы по использованию ценового механизма – транзакционные расходы;

4) концепция альтернативных расходов связана с принятием решений; сравнивая одну возможность с другой, управляющий сельскохозяйственным предприятием принимает решение по реализации одной из них; эффективность альтернативных издержек проявляется в изменении денежных потоков организации в результате принятия того или иного решения, а сами альтернативные расходы – это упущенная возможность от принятия более эффективного решения;

5) управленческий учет по большей части имеет дело с совокупностью транзакционных расходов по управлению трансформационными расходами в системе контрактных отношений управляющих субъектов.

Организация учета транзакционных расходов должна обеспечивать не только количественные, но и качественные показатели деятельности предприятия. Наиболее приемлемой для достижения этих целей является система управленческого учета по центрам ответственности [Фишер, [www](http://www)].

Необходимость организации управленческого учета транзакционных расходов определяется прежде всего потребностью управленческого персонала в релевантной информации обо всей совокупности расходов по конкретному договору. Исчисление и учет транзакционных расходов на сельскохозяйственных предприятиях необходимы для оценки динамики уровня транзакционных расходов, определения рентабельности договора, выделения резервов снижения себестоимости договора, расчета экономической эффективности организационно-технических мероприятий по реализации договора, обоснования решения по реализации договора, предотвращения оппортунистического поведения партнеров.

Формирование учетно-аналитического обеспечения управления транзакционными расходами особенно важно для сельскохозяйственной сферы, которой в силу ее многоотраслевого характера и недостаточностью уровня развития межотраслевых связей в сельском хозяйстве присуща множественность договорных отношений, складывающихся между собственниками земли, труда и капитала. Временную специфичность определяет сезонность производства сельскохозяйственной продукции, вследствие которой потребность в конкретных активах возникает в определенный момент времени, что влечет рост не только совокупных, но и транзакционных расходов. Специфичность готовой продукции сельскохозяйственного производства требует своевременной переработки и доведения к местам потребления, что сокращает период поиска оптимального варианта и увеличивает транзакционные расходы.

Управление транзакционными расходами – это планомерный процесс формирования расходов по договору, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости про-

дукции, выявления резервов ее снижения [Барсукова, 2000, 33]. Основными элементами системы управления транзакционными расходами являются прогнозирование и планирование, нормирование транзакционных расходов, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью договора.

### **Цель и задачи управленческого учета транзакционных расходов**

Сегодня на сельскохозяйственных предприятиях отсутствует общепринятый метод учета транзакционных расходов, несмотря на все возрастающую в нем потребность, поэтому остановимся на разработке метода их учета подробнее [Миркин, www]. В рамках настоящей статьи управленческий учет транзакционных расходов рассматривается как упорядоченная система выявления, измерения в денежном выражении, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и предоставления важной для принятия решений по деятельности предприятия информации и показателей в денежном выражении о транзакционных расходах предприятия.

Цели управленческого учета транзакционных расходов – контроль за хозяйственной деятельностью сельхозпредприятия в сфере договорных отношений и управление расходами на ее осуществление, а также обеспечение в первую очередь внутренних пользователей информацией о транзакционных расходах, необходимой и достаточной для выработки и своевременного принятия оптимального управленческого решения.

Задачами управленческого учета транзакционных расходов на сельскохозяйственных предприятиях являются:

- 1) учет и обработка хозяйственных операций по транзакционным расходам;
- 2) наблюдение и контроль за фактическим уровнем транзакционных расходов в сопоставлении с их плановыми размерами в целях выявления отклонений и разработки тактических и стратегических мероприятий договорной политики;
- 3) исчисление транзакционных расходов с целью включения себестоимости выпускаемой готовой сельскохозяйственной продукции и определения финансового результата;
- 4) выявление и оценка финансовых результатов в хозяйственной деятельности сельхозпредприятия;
- 5) систематизация информации о транзакционных расходах для принятия решений, имеющих долгосрочный характер;
- 6) обеспечение внутренних пользователей информацией для принятия управленческого решения;
- 7) обеспечение внешних пользователей информацией в целях принятия экономического решения;
- 8) исчисление себестоимости и рентабельности договора с целью формирования договорной политики предприятия [Попова, Вобленко, 2015, 738].

Предмет учета транзакционных расходов – расходы, обеспечивающие заключение и исполнение договора, совокупность расходов (материальных, нематериальных, трудовых, финансовых), возникающих при заключении сделок.

Функции учета транзакционных расходов:

- 1) аналитическая – анализ транзакционных расходов;
- 2) прогностическая – планирование транзакционных расходов;
- 3) контрольная – контроль над транзакционными расходами.

Организация учета транзакционных расходов договора должна быть основана на таких принципах, как неизменность принятого метода учета транзакционных расходов и калькулирование себестоимости договора в течение года, полнота отражения в учете всех хозяйственных операций по договору, точность распределения расходов и доходов между отчетными периодами, правильность отнесения транзакционных расходов к соответствующим договорам, регламентация состава элементов затрат себестоимости договора, согласованность фактических показателей затрат с договором.

### **Метод управленческого учета транзакционных расходов**

В предлагаемом нами методе принципиальным является способ учета, основанный на отнесении транзакционных расходов к конкретному договору, а объектом калькуляции и расчета себестоимости является каждый договор. Для учета расходов на каждый договор открывают отдельный аналитический счет. Учет прямых расходов по отдельным договорам ведут на основании первичных документов непосредственным отнесением на соответствующий договор. Косвенные расходы распределяются между отдельными договорами пропорционально условной, принятой в данном производстве или отрасли базе. Отчетную калькуляцию можно составить после выполнения договора, причем время составления отчетной калькуляции может не совпадать со временем составления периодической бухгалтерской отчетности. При частичном исполнении договора и передаче предмета договора заказчиком частичный выпуск оценивают по фактической себестоимости ранее выполненных договоров с учетом изменений в их конструкции, технологии, условиях сельскохозяйственного производства, то есть допускается условность оценки частичного исполнения договора и незавершенного производства.

Для организации бухгалтерского учета транзакционных расходов целесообразно вести учет транзакционных расходов на счете 20 «Основное производство». К счету 20 «Основное производство» следует открыть аналитические счета: 20.1 «Производственные расходы»; 20.2 «Транзакционные расходы».

Аналитический счет 20.1 «Производственные расходы» следует вести в разрезе аналитических счетов четвертого порядка:

1) «Договор»: при отнесении и списании расходов по счету 20 из справочника договоров нужно выбрать определенный договор с контрагентом, по которому осуществляются производственные расходы;

2) «Элемент расхода», то есть экономически однородные расходы – материальные расходы, расходы на оплату труда, страховые взносы на обязательное страхование, амортизация и др.

Аналитический счет 20.2 «Трансакционные расходы» необходимо вести в разрезе аналитических счетов:

1) «Договор»: из единого со счетом 20.1 «Производственные расходы» справочника договоров с контрагентами нужно выбрать договор, по которому осуществляются трансакционные расходы;

2) «Способ включения трансакционных расходов в договор»: прямые и косвенные; прямые трансакционные расходы нужно непосредственно относить на тот договор, по которому они были понесены; косвенные расходы следует распределять по договорам, за базу распределения приняв стоимость договора.

Схема учета трансакционных расходов на счете 20 «Основное производство» отражена на рис. 1.



**Рисунок 1. Учет трансакционных расходов сельхозпредприятия на счете 20 «Основное производство»**

В связи с тем, что база договоров для аналитических счетов 20.1 «Производственные расходы» и 20.2 «Трансакционные расходы» единая, в итоге производственные и трансакционные расходы будут аккумулироваться на единых договорах, что важно для оперативности и прозрачности учета на сельскохозяйственных предприятиях.

По дебету счета 20 «Основное производство» будут отражены расходы на производство в корреспонденции со счетами 02 «Амортизация», 10 «Материалы», 70 «Оплата труда», 69 «Страховые взносы», 60 «Расчеты с поставщиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами»,



кредиторами» и другие. В зависимости от характера расходов относить их с кредита указанных счетов в дебет счета 20.1 «Производственные расходы» или 20.2 «Трансакционные расходы». С кредита счета 20 «Основное производство» расходы будут списываться, например, на счет 91.1 «Прочие расходы и доходы».

Данный способ учета расходов имеет ряд преимуществ: он не является громоздким; не требует значительных расходов на адаптацию программных продуктов; дает реальную, точную картину производства в любой момент времени; позволяет оценить основные экономические показатели, эффективности деятельности предприятия (рентабельность и т. д.), что является важным для сельскохозяйственных предприятий. Недостатком данного способа учета расходов является низкая степень детализации понесенных трансакционных расходов по конкретным договорам [Там же, 739].

Предложенный метод учета трансакционных расходов позволяет на начальном этапе образования этого вида расходов выявить и систематизировать их в разрезе договоров. Полученная информация является основой для построения алгоритма анализа трансакционных расходов в управленческих целях на сельскохозяйственных предприятиях.

## Заключение

Трансакционные расходы, сопровождающие взаимодействие экономических агентов, рассматриваются как экономическая категория и как объект управленческого учета. Расходы и потери, которыми может сопровождаться такое взаимодействие, получили название трансакционных расходов. Однако большинство сельскохозяйственных предприятий не ведет учет и не осуществляет анализ трансакционных расходов.

Формирование учетно-аналитического обеспечения управления трансакционными расходами особенно важно для аграрной сферы, так как сельское хозяйство имеет ряд особенностей, к которым можно отнести следующие: множественность договорных отношений, складывающихся между собственниками земли, труда и капитала; временную специфичность, обусловленную сезонностью производства сельскохозяйственной продукции; специфичность готовой продукции, которая требует своевременной переработки и доведения к местам потребления. Все эти факторы сокращают период поиска оптимального варианта и увеличивают трансакционные расходы.

Метод учета трансакционных расходов основан на детализации расходов в разрезе договоров и дает возможность сформировать аналитическую базу для оценки их уровня, структуры, эффективности.

Таким образом, результаты исследования позволяют внедрить в систему управленческого учета инструменты выявления, отражения и оценки уровня трансакционных расходов, что, в свою очередь, позволит проводить на предприятии анализ договорной политики в целом. Анализ экономических показателей в разрезе договоров позволит оценить эффек-

тивность договорной политики, выявить ее слабые стороны и выстроить эффективные договорные отношения между контрагентами аграрного производства, решить ряд важных управленческих задач и принять оптимальные управленческие решения, способствующие стабильности и развитию сельскохозяйственных предприятий.

### Библиография

1. Барсукова С.Ю. Трансакционные издержки вхождения на рынок предприятий малого бизнеса // Проблемы прогнозирования. 2000. № 1. С. 33-36.
2. Вобленко Е.В. Проблема минимизации трансакционных издержек на сельскохозяйственных предприятиях // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 сентября 2013 г. «Проблемы развития науки и образования: теория и практика»: в 4 частях. М.: АР-Консалт, 2013. Ч. II. С. 12-13.
3. Залесский В.В. Философия договора (закон динамического равновесия) // Журнал российского права. 2004. № 8. URL: <http://uristy.ucoz.ru/publ/12-1-0-590>
4. Миркин Я.М. Трансакционные издержки. URL: [http://www.mirkin.ru/\\_docs/\\_dmnaya/net03.pdf](http://www.mirkin.ru/_docs/_dmnaya/net03.pdf)
5. Никитин И. Управленческий учет как конкурентное преимущество эффективного бизнеса. URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/n46100>
6. Попова Л.В., Вобленко Е.В. Анализ трансакционных издержек на сельскохозяйственных предприятиях // Экономика и предпринимательство. 2015. № 1 (54). С. 738-741.
7. Раметов А.Х. Управленческий учет затрат растениеводства сельскохозяйственных организаций // Бухгалтерский учет. 2012. № 3. С. 126-127.
8. Фишер Т. Управление качеством и трансакционные издержки. URL: <http://www.adventure-world.ru/node/1460>

## Accounting of transaction costs in agriculture: new approaches

**Larisa V. Popova**

Doctor of Economy, Professor,  
Department of insurance and financial economic analysis,  
Volgograd State Agrarian University,  
400002, 26 Universitetskii av., Volgograd, Russian Federation;  
e-mail: [lvpopova@bk.ru](mailto:lvpopova@bk.ru)

**Elena V. Voblenko**

Applicant,  
Department of insurance and financial economic analysis,  
Volgograd State Agrarian University,  
400002, 26 Universitetskii av., Volgograd, Russian Federation;  
e-mail: mev.clinacadem@mail.ru

**Elena B. Zhemerikina**

Assistant,  
Department of world and regional economics,  
Volgograd State University,  
400062, 100 Universitetskii av., Volgograd, Russian Federation;  
e-mail: interec@volsu.ru

**Abstract**

**Objective.** The article aims to study approaches to assessing transaction costs in agriculture in the conditions of transformation of system of marketing of agricultural products. **Methodology.** The work methodology involves the application of general and special methods of scientific cognition: analysis, synthesis, comparison, and statistical analysis. **Results.** The authors analyze the purpose, tasks and functions of management accounting on transaction costs. Transaction costs are considered as a part of total expenditure of the enterprise enabling to evaluate the quality of a contractual policy on agriculture enterprises. The main elements of the system of transaction costs management are planning and forecasting, normalization, transaction costs, accounting and calculation, analysis and cost control, contract. The authors note the particular relevance of accounting transaction costs for agricultural enterprises that is associated with the specifics of working in this industry. The authors propose method of management accounting on transaction costs. The method of accounting on transaction costs allows to identify and systematize expenditure in the initial stage of formation of this type of expenditure. The information obtained is the basis for the algorithm of the analysis of transaction costs management purposes in agricultural enterprises. **Conclusion.** The results of the study allow to implement management accounting tools and identify, reflect and assess the level of transaction costs, which in turn will allow to analyze contractual policy as a whole. Analysis of economic indicators in the context of contracts will allow to evaluate the effectiveness of contractual policy, identify its weaknesses and to build an effective contractual relationship between the counterparties agricultural production and solve a number of important management tasks and make optimal management decisions, contributing to the stability and development of agricultural enterprises.

**For citation**

Popova L.V., Voblenko E.V., Zhemerikina E.B. (2017) Uchet transaktsionnykh raskhodov v sel'skom khozyaistve: novye podkhody [Accounting of transaction costs in agriculture: new approaches]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 7 (4B), pp. 305-316.

**Keywords**

Agriculture, transaction costs, information, management accounting, responsibility centre, administrative decisions, contractual relations, contract.

**References**

1. Barsukova S.Yu. (2000) Transaktsionnye izderzhki vkhozheniya na rynek predpriyatii malogo biznesa [Transaction costs of market entry of small enterprises]. *Problemy prognozirovaniya* [Problems of forecasting], 1, pp. 33-36.
2. Fisher T. *Upravlenie kachestvom i transaktsionnye izderzhki* [Quality Management and transaction costs]. Available at: <http://www.adventure-world.ru/node/1460> [Accessed 13/05/17].
3. Mirkin Ya.M. *Transaktsionnye izderzhki* [Transaction costs]. Available at: [http://www.mirkin.ru/\\_docs/\\_dmnaya/net03.pdf](http://www.mirkin.ru/_docs/_dmnaya/net03.pdf) [Accessed 13/05/17].
4. Nikitin I. *Upravlencheskii uchet kak konkurentnoe preimushchestvo effektivnogo biznesa* [Managerial accounting as a competitive advantage of effective business]. Available at: <http://www.buhgalteria.ru/article/n46100> [Accessed 13/05/17].
5. Popova L.V., Voblenko E.V. (2015) Analiz transaktsionnykh izderzhek na sel'skokhozyaistvennykh predpriyatiyakh [Analysis of transaction costs in agricultural enterprises]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and entrepreneurship], 1 (54), pp. 738-741.
6. Rametov A.Kh. (2012) Upravlencheskii uchet zatrat rastenievodstva sel'skokhozyaistvennykh organizatsii [Management and costs accounting of crop production in agricultural organizations]. *Bukhgalterskii uchet* [Accounting], 3, pp. 126-127.
7. Voblenko E.V. (2013) Problema minimizatsii transaktsionnykh izderzhek na sel'skokhozyaistvennykh predpriyatiyakh [The problem of minimizing the transaction costs in agricultural enterprises]. In: *Sbornik nauchnykh trudov po materialam Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii "Problemy razvitiya nauki i obrazovaniya: teoriya i praktika"* [Proc. Int. Conf. "Problems of development of science and education: theory and practice"]. Moscow: AR-Konsalt Publ., pp. 12-13.
8. Zaleskii V.V. (2004) Filosofiya dogovora (zakon dinamicheskogo ravnovesiya) [The philosophy of the contract (the law of dynamic balance)]. *Zhurnal rossiiskogo prava* [Journal of Russian law], 8. Available at: <http://uristy.ucoz.ru/publ/12-1-0-590> [Accessed 13/05/17].