

УПРАВЛЕНИЕ ТРАНСАКЦИОННЫМИ ИЗДЕРЖКАМИ ФИРМЫ В УСЛОВИЯХ АСИММЕТРИИ ИНФОРМАЦИИ

Горина Алла Петровна,

*доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и организации
производства*

e-mail: alla1060@mail.ru

*Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева
г. Саранск*

Чекалдаева Юлия Алексеевна,

магистрант 1-го года обучения экономического факультета

e-mail: chekaldaeva@bk.ru

*Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева
г. Саранск*

Трансакционные издержки фирмы играют значительную роль в развитии и укреплении организации в современных условиях. В условиях действующей системы контроля качества аудиторской работы и системы мер профессиональной ответственности, актуальной темой для обсуждения являются показатели эффективности функционирования института аудита

Ключевые слова: хозяйствующие субъекты; трансакционные издержки; контроль; аудиторское мнение

В настоящее время хозяйствующие субъекты прикладывают огромные усилия на поиск более выгодного для себя положения, которое бы в наибольшей степени соответствовало их интересам. Вследствие этого возникают издержки обмена, или трансакционные издержки.

Оливер Уильямсон дал следующее определение трансакции: «Трансакция имеет место тогда, когда товар или услуга переходит от заключительной точки одного технологического процесса к исходной точке другого, смежного с первым. Заканчивается одна стадия деятельности и начинается другая» [1, с. 27]. В соответствии с этим подходом понятие трансакции применяется, когда ресурсы перемещаются физически, т.е. осуществляются «поставки» благ или услуг. Это могут быть «поставки» как внутри фирмы, так и на рынке, и мы можем говорить как о внутренних, так и о внешних трансакциях, или о внутрифирменных или рыночных трансакциях. Трансакция, таким образом, возникает, когда имеет место разделение труда [2, с. 55].

Различают два типа трансакционных издержек: *ex ante* и *ex post*. О. Уильямсон к издержкам типа *ex ante* относит затраты на поиск информации

о потенциальном партнере и о ситуации на рынке, потери, связанные с неполнотой и несовершенством приобретаемой информации; на ведение переговоров об условиях обмена, о выборе формы сделки; на затраты, необходимые для измерения качества товаров и услуг, по поводу которых совершается сделка; на юридическое или внелегальное оформление сделки. Издержки типа *ex post* включают в себя затраты на контроль за соблюдением условий сделки и предотвращение оппортунизма, т. е. уклонения от этих условий; расходы на содержание судов, арбитража, затраты времени и ресурсов, необходимых для восстановления нарушенных в ходе выполнения контракта прав, потери от плохой спецификации прав собственности и ненадежной защиты; на защиту от претензий третьих лиц (государства, мафии и т. д.) на часть полезного эффекта, получаемого в результате сделки.

В условиях действующей системы контроля качества аудиторской работы и системы мер профессиональной ответственности, актуальной темой для обсуждения являются показатели эффективности функционирования института аудита. К таким показателям следует отнести: уровень, структуру и динамику величины транзакционных издержек оценки качества бухгалтерской информации.

Для оценки качества аудита важно то, насколько эффективно транзакционные издержки оценки качества бухгалтерской информации поглощены институтом аудита, т.е. в какой степени предотвращен их перенос на те группы экономических агентов, в интересах которых проводится аудит. В свою очередь, для заинтересованных в аудите экономических агентов транзакционные издержки оценки качества бухгалтерской информации, осуществленные отчитывающимися экономическими субъектами, можно считать эффективными в той мере, в какой снижена неопределенность относительно ее качества в результатах проведенного аудита.

Чем ниже совокупная величина неэффективных транзакционных издержек, тем выше макроэкономическая оценка качества аудиторских заключений, этим и показывается взаимосвязь уровня транзакционных издержек оценки качества бухгалтерской информации и качества аудита.

Эффективность функционирования института аудита зависит от качества проводимых аудиторских проверок, причем неопределенность качества аудита оказывает влияние на величину транзакционных издержек оценки качества бухгалтерской информации. По мнению В.Я. Соколова, "выпуская отрицательные заключения, аудитор знает ошибки, их причину и величину, и его вывод полностью основан на известных ему фактах, тогда как, выдавая положительное заключение, аудитор основывается на известных ему фактах, которые составляют только часть всех необходимых для положительного заключения фактов. Иначе говоря, в положительном заключении присутствует фактор неопределенности, тогда как в отрицательном – нет. Отказ от выпуска заключения означает, что отчетность не обладает качеством проверяемости, следовательно, неверна по определению, как не отвечающая базовым принципам учета" [4].

Наличие фактора неопределенности качества проведенного аудита можно оценить по распределению типов аудиторского мнения за определенный период времени (Таблица 1) [3].

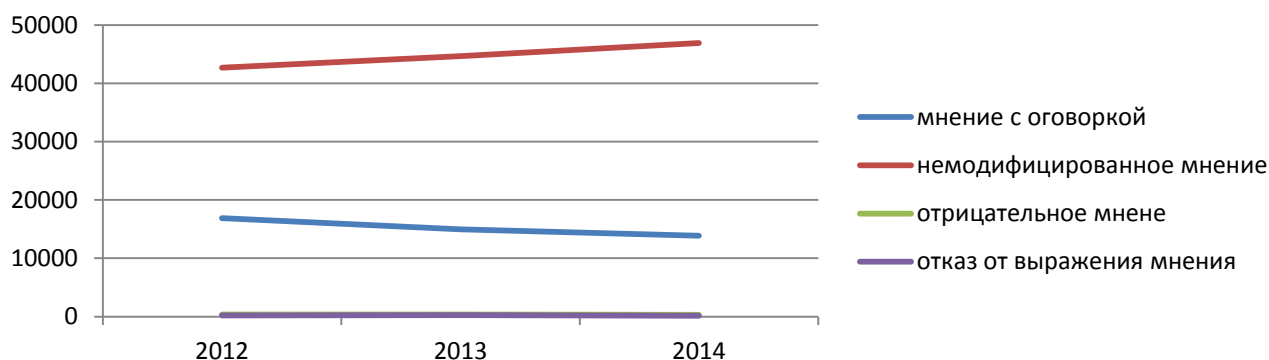
Т а б л и ц а 1

Количество выданных аудиторскими организациями аудиторских заключений по результатам обязательного аудита за период с 2012 по 2014 г. В РФ (по данным Единой межведомственной информационно-статистической системы)

N п/п	Типы мнения	Ед. изм.	Годы		
			2012	2013	2014
1	Аудиторские заключения с выражением мнения с оговоркой	шт.	16 912	14 966	13872
2	Аудиторские заключения с выражением немодифицированного мнения	шт.	42 668	44 663	46 877
3	Аудиторские заключения с выражением отрицательного мнения	шт.	343	381	320
4	Аудиторские заключения с отказом от выражения мнения	шт.	226	260	176
	Всего за отчетный год	шт.	60 149	60 270	61 245

Информация о типах выданных аудиторских заключений по результатам обязательного аудита представлена в графическом виде на рисунке 1.

В отношении аудиторских заключений, с выражением немодифицированного мнения и мнения с оговоркой, транзакционные издержки являются условно-эффективными, поскольку существует неопределенность соответствия мнения аудитора качеству бухгалтерской информации.



Р и с у н о к 1 – Распределение выданных аудиторских заключений по типам мнений за период с 2012 по 2014 г.

В отношении аудиторских заключений, с выражением отрицательного мнения или отказом от выражения мнения, транзакционные издержки оценки качества бухгалтерской информации следует считать эффективными, так как неопределенность относительно качества аудиторской проверки практически отсутствует (Таблица 2).

Т а б л и ц а 2

Оценка эффективности транзакционных издержек оценки качества бухгалтерской информации

Типы аудиторского мнения	Основание выражения мнения	Виды транзакционных издержек оценки качества бухгалтерской информации
Немодифицированное	Разумная уверенность обеспечена	Условно-эффективные
С оговоркой		
Отрицательное		Безусловно-эффективные
Отказ от выражения мнения	Разумная уверенность не обеспечена	

Экономические отношения по распределению и использованию ресурсов обуславливают необходимость информационного обмена между экономическими агентами, которые в силу присущей им ограниченной рациональности не в состоянии оценить реальное положение дел хозяйствующего субъекта на основе имеющейся информации и вынуждены обращаться к независимым аудиторам, которые выполняют функцию сторонней (однако заслуживающей доверия) оценки качества представленной информации. Таким образом, аудиторская деятельность выступает не только как инструмент контроля качества бухгалтерской отчетности, но и как институт, регулирующий поведение экономических агентов при осуществлении транзакций в условиях риска асимметрии информации о качестве бухгалтерской информации в силу не только объективно существующих ресурсных ограничений, но и ограничений по доступу экономических агентов к информации о действительном положении дел экономического субъекта [5].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Уильямсон О. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИНСТИТУТЫ КАПИТАЛИЗМА. СПб., 1996., С.27.
2. Фуруботн Э. Г., Рихтер Р. 2005. ИНСТИТУТЫ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ. ДОСТИЖЕНИЯ НОВОЙ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ. СПб.: Издат. Дом С.-ПЕТЕРЬ. ГОС. УН-ТА.
3. ИНТЕРНЕТ РЕСУРС // ОТКРЫТЫЙ ДОСТУП // ЕДИНАЯ МЕЖВЕДОМСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИОННО-СТАТИСТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА ЗА ПЕРИОД С 2012 ПО 2014 Г. [HTTP://WWW.FEDSTAT.RU/INDICATORS/ORG.DO?ID=36](http://www.fedstat.ru/indicators/org.do?id=36).

4. СОКОЛОВ В.Я. РИСКИ В АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ/ В.Я. СОКОЛОВ // БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, 1998, НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА ДИССЕРТАЦИЙ И АВТОРЕФЕРАТОВ.

5. ГОРИНА А.П., КНЯЖЕВА О.В. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ АСИММЕТРИИ ИНФОРМАЦИИ НА РАЗЛИЧНЫХ РЫНКАХ / А.П. ГОРИНА, О.В. КНЯЖЕВА // ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ: НОВЫЕ ВЫЗОВЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ. – 2014. - №6. – с.202 – 204.

MANAGEMENT OF TRANSACTIONAL EXPENSES OF FIRM

Gorina A. P.,

*Doctor of Economics, Full Professor,
professor of Department of Economics and Organization*

e-mail: alla1060@mail.ru

*Mordovian State University
Saransk*

Chekaldaeva Y.A.,

1st year postgraduate student at the Faculty of Economics

e-mail: chekaldaeva@bk.ru

*Mordovian State University,
Saransk*

Transactional expenses of firm play a significant role in development and strengthening of the organization in modern conditions. In the conditions of the operating monitoring system of quality of auditor work and system of measures of professional responsibility, a hot topic for discussion are indicators of efficiency of functioning of institute of audit

Keywords: accounting entity; transactional expenses; monitoring; auditor opinion