

ОТЗЫВ

**научного руководителя на диссертационную работу Э.А. Кудинова
«Управление расходами на предприятиях торговли»
поданной на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством**

Торговля представляет собой важную сферу экономики Украины, в которой задействовано значительное количество экономически активного населения страны и сто процентов обитателей постоянно сталкиваются с процессом и результатами ее функционирования. В современной экономике все больше внимания уделяется роли человека и выстроенных им структур, что определяет условия и результаты взаимодействия функционирование которых нуждается в управлении и связано с расходами. Это требует учета расходов, которые возникают на предприятии, включая и несовершенство деятельности человека. В теории и практике управления предприятиями сферы торговли прослеживается недостаточная разработанность концептуального, методологического, методического и практического характера относительно управления расходами предприятий с учетом достижений институциональной теории. Тема кандидатской диссертации Кудинова Э.А., несмотря на разработки отдельных авторов, остается недостаточно освещенной.

Целью диссертационной работы является обоснование теоретических принципов и разработка научно методического инструментария управления расходами торговых предприятий. Поэтому тема диссертационной работы является актуальной, как с теоретической, так и с практической точки зрения. Актуальность темы в теоретическом аспекте заключается в недостаточной исследованности теоретико-методологических принципов и прикладных механизмов управления расходами современного торгового предприятия с учетом человеческого несовершенства участников процесса. Решение этих задач приобретает особое значение в условиях институциональной трансформации и глобальной экономической интеграции. Актуальность с точки зрения практики заключается в разработке моделей организации и определения точки оптимального размера транзакционных расходов в соответствии с форматом магазина для управления расходами предприятия. Объектом исследования стали процессы управления расходами предприятий торговли. Предмет исследования - теоретические и научно-методические принципы и практический инструментарий управления расходами предприятий розничной торговли.

Диссертационная работа Кудинова Э.А. является логически построенным с последовательно изложенным содержанием, завершенным исследованием.

По структуре диссертация состоит из трех разделов и выводов к ним, общих выводов, списка использованных литературных источников и приложений.

Во введении обоснована актуальность темы, сформулирована цель, задачи исследования, охарактеризована научная новизна и практическая ценность работы.

В первом разделе «Расходы предприятий торговли как экономическая категория» систематизированы и обобщены теоретические положения относительно расходов предприятий торговли как учетно–экономической категории, включая их исследование на институциональной основе; проанализирована экономическая сущность расходов как объекта управления в современной институциональной среде; классифицированы расходы в системе управления торговым предприятием.

Во втором разделе «Анализ информационного обеспечения управления расходами торговых предприятий» проведено диагностику состояния и перспектив учетного обеспечения управления расходами торговых предприятий; проанализированы современный опыт и последующее развитие формирования информационного обеспечения управления расходами предприятий торговли; обоснован транзакционный метод учета расходов торгового предприятия.

В третьем разделе «Пути совершенствования управления расходами торговых предприятий» сформирована организационная модель учета транзакционных расходов предприятий торговли и обоснованы ее составные элементы; осуществлено моделирование управления транзакционными расходами торгового предприятия; определены факторы взаимосвязи расходов с финансовым результатом деятельности предприятий.

С точки зрения теории научная новизна полученных результатов характеризуется следующими положениями:

впервые:

разработан научно-методический подход к определению точки оптимального размера транзакционных расходов для отслеживания особенностей реакции внедрения точки оптимума транзакционных расходов на последующую доходность и прибыльность субъекта хозяйствования в соответствии с форматом магазина (размером дохода магазина);

усовершенствованы:

концепция транзакционного учета, как самостоятельного метода учета расходов на предприятиях торговли, базирующаяся на теоретических основах

институциональной экономической теории, учитывающая человеческую составляющую в моделировании и осуществлении торговой деятельности, которая предусматривает наличие в составе расходов предприятий трансакционных расходов;

научно-методический подход к трансакционному методу учета расходов торгового предприятия на основе уточнения категории трансакционных расходов в системе управления предприятием, а именно в системе управленческого учета, которая включает расходы (денежное выражение расходов) и потери (потерянная выгода, внешние и внутренние потери) предприятия; определено, что явные и неявные трансакционные расходы способствуют формированию экономической (реальной) прибыли и необходимы для определения наиболее выгодной стратегии поведения предприятия, которое в целом позволяет регулировать величину трансакционных расходов ради получения максимальной прибыли предприятия;

научно-методический подход к формированию организационной модели накопления информации о трансакционных расходах предприятия для принятия управленческих решений на основе выделения пяти элементов модели, что позволило определить отсутствие абсолютных преимуществ одного вида предприятий перед другими и что каждая форма собственности имеет свой набор трансакционных расходов, который при определенных условиях может превращаться в наиболее эффективный именно для этого предприятия и этой институциональной среды его функционирования;

получили последующее развитие:

классификация расходов предприятий торговли путем обобщения и систематизации известных критериев и дополнения ее критериальными признаками в зависимости от среды взаимодействия, которые определяются институциональной экономической теорией с распределением их на трансформационные и трансакционные расходы;

категориальный аппарат управления расходами предприятий торговли на институциональных принципах, а именно: релевантные расходы (это расходы, величина которых может быть изменена в результате принятия решения); нерелевантные расходы (это расходы, величина которых не зависит от принятия решения); действительные расходы (расходы, которые требуют уплаты денег или расходования других активов.); возможные расходы (потери) (это выгода, которая теряется, когда выбор одного направления действия требует отказаться от альтернативного решения); контролируемые расходы (это расходы, которые менеджер может непосредственно контролировать или может влиять на них в значительной мере); неконтролируемые расходы (это расходы, которые менеджер

не может контролировать или не может на них влиять), что позволяет уточнить систему управления ими.

С точки зрения практики новизна полученных результатов заключается в следующем:

Разработаны методические подходы к совершенствованию процесса управления расходами на предприятиях торговой сферы, которые способствуют формированию качественно новой основы их развития.

Наибольшую практическую ценность имеют:

- организационная модель управления транзакционными расходами предприятий торговли;
- математическая модель определения точки оптимального размера транзакционных расходов в соответствии с форматом магазина (размером дохода магазина).

Таким образом, есть основания утверждать, что автором реализованы поставленные цели, решены задачи, поставленные при написании работы, и обоснована заявленная новизна исследования. Диссертация представляет собой законченное научное исследование. Работа содержит концептуальные, методологические и практические результаты, имеющие теоретическую и практическую ценность. Выводы диссертанта обнародованы в 26 научных публикациях, в том числе: 12 статей в специализированных изданиях, входящих в перечень ВАК, 3 - имеющие индекс цитирования (РИНЦ). Имеются пять справок о внедрении, которые удостоверяют практическую значимость проведенного научного исследования. В целом, диссертация заслуживает положительной оценки, а ее автор Кудинов Эдуард Алексеевич - присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством.

Научный руководитель:
доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры маркетинга
и коммерческого дела



Н.Ю. Возиянова

