

## **ОТЗЫВ**

официального оппонента

на диссертацию Кудинова Эдуарда Алексеевича

на тему: «Управление расходами на предприятиях торговли»,

представленную на соискание ученой степени кандидата экономических

наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным

хозяйством: экономика предпринимательства

### **Актуальность темы диссертационной работы.**

В современной экономике происходит процесс интеграции традиционных функций управления предприятием в комплексную систему, ориентированную на достижение оптимальных целей не только для самого предприятия но и для среды, в которой они развиваются и взаимодействуют.

В конкурентной борьбе за потребителей товаров, работ и услуг торговые организации смещают акценты в управленческих задачах в сторону комплекса задач прогнозирования и оптимизации, что в свою очередь позволяет оперативно управлять своими расходами и финансовыми результатами хозяйственной деятельности. Существует несколько подходов для решения данной проблемы, наиболее распространенными из которых являются построение аналитических оперативных моделей управления расходами торговой деятельности. Однако, еще не предложен универсальный и единый подход к управлению расходами в котором были бы учтены все специфические условия взаимодействия торговых предприятий, и при этом руководители организаций, структурных подразделений ведут оперативную регистрацию важнейших хозяйственных процессов и операций, делают примерные расчеты, разрабатывают неотложные мероприятия, тем самым осуществляют оперативный учет с

целью получения необходимой информации для последующего управления расходами.

Решение проблем нахождения оптимального уровня расходов, который бы при прочих равных условиях обеспечивал достаточный рост прибыли и поддержку финансовой устойчивости субъектов торговой деятельности в конкурентной среде, требует усовершенствования методических подходов относительно решений, которые генерируются менеджментом предприятия в сфере управления расходами. В контексте практической значимости эффективного функционирования предприятий розничной торговли в современных условиях дальнейших научных разработок требует исследование и научное обоснование управления расходами торговых предприятий.

Условия деятельности торгового предприятия как субъекта рынка характеризуются неустойчивостью и неопределенностью. Как во внешней среде, так и внутри самого предприятия, могут возникать непредвиденные ситуации, поэтому нужен более совершенный подход, который позволял бы отслеживать возникающие негативные тенденции в области расходов и вовремя предотвращать возможности нанесения предприятию убытка. Такой подход должен опираться на эффективный механизм управления расходами характеризующийся следующими составляющими: контуром организационного управления в структуре учетной и аналитической информации, методами последовательного и комплексного анализа основных расходов предприятия, в том числе и транзакционных, оптимальным использованием ресурсов отраженных в структуре расходов для целей достижения эффективности деятельности. При этом методы функционирования включают постановку целей управления, планирования мероприятий относительно их достижения, учет их выполнения, анализ, контроль и оценку полученных результатов. Недостаточная разработанность теории, нерешенность проблем различного характера в

управлении расходами торговым предприятием определяют актуальность темы исследования данной работы, ее цель и содержание.

**Степень обоснованности и достоверности научных положений,  
выводов и рекомендаций.**

Диссертация Кудинова Э.А. на тему «Управление расходами на предприятиях торговли» имеет междисциплинарный и системный характер. Научные положения, выводы и рекомендации автор получил на основе теоретической проработки определенных в исследовании задач, изучения зарубежных и отечественных работ. Информационной базой исследования послужили научные концепции и теоретические научные разработки российских, украинских и зарубежных ученых по проблемам управления расходами предприятий, в том числе с учетом основных положений новой институциональной теории, стратегического планирования и прогнозирования деятельности предприятий, информационные материалы статистических, справочных, периодических изданий; ресурсы Internet; отчетность исследуемых предприятий; материалы научных и научно-практических конференций, семинаров.

Поставленная цель и задачи были достигнуты с помощью ряда методов, которые взаимосвязаны между собой и применялись при написании работы в последовательной и логичной связи: анализа и синтеза, системного и комплексного анализа, методов сравнения, группировок, выборочных наблюдений, графического метода, табличного, методов имитационного динамического моделирования. Обработка данных и расчеты осуществлялись с использованием современных компьютерных технологий, с помощью пакета Microsoft Excel и программного продукта имитационного моделирования AnyLogic.

Кроме того, классические положения институциональной экономической теории, экономического анализа, теории и практики применения математических методов моделирования в экономике, научные

публикации отечественных и зарубежных исследователей позволили при формировании выводов выявить элементы научной новизны.

Рассмотренные в работе научные положения всесторонне обоснованы, выводы являются логическим завершением проведенных автором исследований, рекомендации основаны на комплексном анализе научной литературы, а также на разработке большого массива эмпирического материала. Материал изложен в соответствии с планом работы. Выводы диссертационного исследования позволяют констатировать, что задачи, которые ставились автором в диссертационном исследовании, решены, а работа имеет научное и практическое значение.

Основные положения и выводы диссертационного исследования, которые выносятся на защиту, имеют теоретическое и практическое значение. Они представлены достаточным объемом научных публикаций, что подтверждает зрелость представленных к защите результатов и их научную и практическую значимость. Разработанные методические подходы к совершенствованию процесса управления расходами на предприятиях торговой отрасли способствуют формированию качественно новой основы их развития.

**Научная новизна полученных результатов.** Проведенное исследование позволило автору получить определенные научные результаты, среди которых необходимо выделить следующие:

научно-методический подход к управлению транзакционными расходами торговых предприятий и определению на основе имитационного моделирования точки оптимального размера транзакционных расходов (с.135), который в отличие от известных методов управления расходами предприятий базируется на построении динамической имитационной модели оптимизации транзакционных расходов с помощью программного продукта AnyLogic, что позволяет на системном уровне отслеживать реакцию системы на внедрение точки оптимальности транзакционных расходов и дальнейшие изменения в доходности и прибыльности

хозяйствующего субъекта в соответствии с форматом магазина и условиями взаимодействия;

концепция управления транзакционными расходами в системе управленческого учета торгового предприятия (с. 59, рис 1.4), как самостоятельного способа накопления и обобщения информации о расходах на предприятиях торговли, в основе которой лежит организационная модель его осуществления, отличающаяся выделением в составе расходов предприятия транзакционных расходов, которые являются базовой категорией в институциональной экономической теории и учитывают человеческую составляющую при оптимизации параметров торговой деятельности, что позволит более полно отображать расходы современных предприятий с целью управления ими;

научно-методический подход к транзакционному методу учета расходов торгового предприятия (с. 104-117), отличающийся тем, что на основе уточнения категории транзакционных расходов в системе управления предприятием и выделения транзакционных расходов, предложен способ накопления информации о них, оценки их влияния на формирование прибыли и обобщения данных в разработанных регистрах учета и форме внутренней отчетности, что позволит регулировать размер транзакционных расходов, отслеживать изменение их значений в динамике, что в свою очередь направлено на оптимизацию затрат и увеличение прибыли предприятия;

организационная модель (с. 127) управления транзакционными расходами торговых предприятий, которая базируется на системно-институциональном подходе и включает пять организационных элементов: объект, субъект, информационное обеспечение, методы и способы обобщения и реализации полученной информации, которые позволяют организовать такой учет, как информационно-аналитическую основу систематизации информации о транзакционных расходах для принятия последующих управленческих решений;

классификация расходов предприятий торговли (с. 30-31), основанная на обобщении и систематизации известных критериев и дополнении ее критериальными признаками в зависимости от среды взаимодействия, которые определяются институциональной экономической теорией с распределением расходов на трансформационные и транзакционные, что позволит выделять и накапливать информацию о транзакционных расходах предприятия с целью их оптимизации и сопоставления в общей структуре затрат, а не минимизации, что характерно для трансформационных расходов;

- категориальный аппарат управления расходами предприятий торговли на институциональных принципах (с. 42) которые не использовались ранее в системе учета, а именно выделены понятия транзакционных и трансформационных расходов, явных и неявных расходов, что позволит обеспечить наиболее полное накопление информации о них и принятие обоснованных управленческих решений.

**Значение полученных результатов для науки и хозяйственного комплекса.** Научное значение результатов диссертационной работы состоит в решении научной задачи по управлению расходами на предприятиях торговой отрасли направленной на формирование качественно новой основы их совершенствования в новых условиях взаимодействия. Наибольшую практическую ценность имеют: организационная модель управления транзакционными расходами предприятий торговли и динамическая имитационная модель определения точки оптимального размера транзакционных расходов в соответствии с форматом магазина, размером его будущего дохода.

**Соответствие автореферата содержанию диссертации.** Содержание автореферата идентично основным положениям диссертации. В опубликованных трудах в полной степени изложено содержание диссертации. Работа оформлена в соответствии с установленными

требованиями и стандартами. Терминология, стиль и язык изложения соответствуют принятым нормам современной научной литературы.

### **Дискуссионные положения и замечания к работе.**

Следует отметить достаточно высокий уровень аналитических способностей автора исследования, что нашло отражение в построении диссертационной работы, ее выводах и рекомендациях. Однако по содержанию работы есть ряд замечаний.

1. В теоретической части исследования на с. 59 (рис. 1.4) автор предоставляет концепцию управления транзакционными расходами в системе управленческого учета торгового предприятия, систематизируя ее по блокам, как составляющим элементам последующей процедуры принятия решений. Надо отметить, что этот момент выполняет роль серьезного теоретического основания для построения аналитической части исследования. Но в положениях научной новизны указано, что в основу этой концепции положена организационная модель его осуществления, отличающаяся выделением в составе расходов предприятия транзакционных расходов. Этот момент требует уточнения.

2. Представленная в п. 1.2 классификация расходов предприятий торговли (с. 30-31) носит обобщающий характер. Целесообразно было бы дополнить эту классификацию параметрами взаимосвязи уже используемых классификационных признаков и предлагаемых непосредственно автором в части выделения среды взаимодействия, для «трансформационных и транзакционных групп расходов предприятия», так они составляют основу дальнейших исследований и предложений, что значительно улучшило бы возможность их практического использования в системе управления расходами предприятиями.

3. В работе раскрыты принципы транзакционного метода учета расходов торгового предприятия (с. 104-117),, появление которого связано с наличием собственных приемов документирования, систематизации и

накопления данных об операциях торговых предприятий. Ввиду важности исследования именно для целей управления и необходимостью наличия более точной и всеобъемлющей информации о расходах целесообразно было бы представить развернутый анализ обоснования принимаемых решений и условия отнесения расходов на транзакцию для определения их оптимального размера.

4. Приведенный в работе научно-методический подход к транзакционному методу учета расходов торгового предприятия (с. 104-117) требует более глубоких исследований в теоретическом аспекте использования указанных приемов документирования. При этом достаточно сложно поставить прямое соответствие между элементами организационной модели управления транзакционными расходами торговых предприятий и оперативными мероприятиями учетно-аналитической деятельности позволяющими накапливать информацию о транзакционных расходах предприятия с целью их оптимизации и сопоставления в общей структуре затрат.

5. В третьем разделе работы (п. 3.2) на с. 135 автор предлагает механизм моделирования уровня транзакционных расходов торгового предприятия. В то же время базовые параметры этой модели отражают авторскую позицию относительно концептуальных основ формирования системы учета и анализа транзакционных расходов (с. 59, рис. 1.4). Возникает вопрос об универсальности использования этого инструментария, из-за наличия существенных различий в системе учета и анализа расходов торговых предприятий при различных **условиях** взаимодействия, которые влияют на состав и структуру трансформационных и транзакционных расходов.

Но указанные недостатки касаются отдельных положений работы и не уменьшают ее научной и практической ценности.



### **Общий вывод по диссертационной работе.**

Перечисленные научные результаты, полученные автором, являются личным его вкладом в решение важной научной проблемы относительно управления расходами современных торговых предприятий.

Подытоживая вышесказанное, можно констатировать, что диссертационная работа Кудинова Э.А. на тему «Управление расходами на предприятиях торговли» является завершенным научным исследованием, которое содержит ценные теоретические и практические разработки и конкретные предложения для совершенствования процесса накопления информации и управления расходами предприятий торговой отрасли.

### **Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным**

#### **п. 2.2 Положения о присуждении ученых степеней.**

Диссертация Кудинова Э.А. по содержанию, логично и структурно является завершенным, самостоятельно выполненным научным исследованием на актуальную тему. Стиль изложения материала характеризуется последовательностью, наличием четких выводов по каждому разделу и в целом по результатам проведенного исследования. Соискателем получены научные обоснованные результаты, которые в совокупности решают проблему управления расходами на предприятиях торговли.

Тема диссертации соответствует профилю диссертационного совета Д 01.004.01 ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» и паспорта специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством: экономика предпринимательства. Диссертация содержит вынесенные на публичную защиту теоретические обобщения, аналитические разработки, выводы и предложения, которые соответствуют общественным потребностям и служат развитию экономической науки. Основные положения диссертации,

которые задекларированы соискателем, содержат элементы научной новизны.

По содержанию и оформлению диссертация на тему: «Управление расходами на предприятиях торговли» соответствует п. 2.2 Положения о присуждении ученых степеней, а ее автор – Кудинов Эдуард Алексеевич заслуживает присуждения научной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством: экономика предпринимательства.

*Согласна на автоматизированную обработку моих персональных данных*

Официальный оппонент,  
кандидат экономических наук,  
доцент, заведующая кафедрой  
экономической кибернетики  
Государственного образовательного  
учреждения высшего  
профессионального образования  
«Донецкий национальный  
технический университет»

Адрес: 83050, г. Донецк, ул. Артема, 131.

Телефон +380 (062)301-03-73, kaf\_ek@mail.ru

