

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 выбранной темы исследования заключается в том, что деятельность любого торгового предприятия предполагает возникновение определённых затрат, а конкурентоспособность компании в современных условиях во многом определяется её умением эффективно управлять своими расходами. Целью управления расходами является их оптимизация, которая может достигаться различными путями, но в любом случае это осуществляется через усиление управления. Управление расходами в целях формирования их оптимальной структуры, а также снижения их величины, при условии сохранения качества осуществляемых услуг, позволяет снизить цены на товарную продукцию, что в конечном итоге дает предприятию возможность сохранить или даже укрепить свои позиции на рынке.

Современные условия хозяйствования предъявляют новые требования к подходам и методам, используемым экономическими службами хозяйствующих субъектов в управлении финансово-хозяйственными процессами. В этой связи особую значимость приобретают учетные системы, выступающие своего рода базисом информационного сопровождения менеджмента предприятий и организаций. Следует отметить, что развитие современной теории учета на настоящем этапе характеризуется переосмыслением ее традиционных концепций, принципов, подходов, методологии в целом и конкретных методик в частности. В научном мире назрело понимание необходимости поднять учет на новый качественный уровень, т.е. бухгалтер должен стать одним из главных консультантов менеджерского аппарата при принятии им оперативных, тактических и стратегических управленческих решений. Обеспечение своевременной и качественной информацией о расходах предприятия менеджеров различных уровней – залог грамотного планирования и эффективного управления расходами торгового предприятия.

Выбор метода оценки эффективности управления расходами определяет качество принимаемых в дальнейшем управленческих решений.

Решения в отношении управления расходами в итоге оказывают непосредственное влияние на прибыльность предприятия, поскольку определяют величину себестоимости реализуемой товарной продукции. Необходимо отметить, что эффективность управления расходами на практике зависит от условий работы торгового предприятия, факторов внешней и внутренней среды: согласованность стратегических и оперативных целей предприятия; использование технологий управления деятельностью предприятия; информационное обеспечение процесса управления в целом и управления затратами в частности и др. Часто на практике политика управления расходами предприятия направлена лишь на их снижение, что не всегда обосновано. Недостаточная разработанность теории, нерешенность проблем концептуального, методологического и практического характера в управлении расходами торговым предприятием определяют актуальность темы диссертационной работы и необходимость проведения дальнейших исследований в данной области.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций

Содержание диссертационной работы свидетельствует о том, что работа отличается индивидуальностью и законченностью, а большинство изложенных в ней научных положений, рекомендаций и выводов должным образом аргументированы. Весомую роль в успешном написании диссертации сыграла удачно использованная методологическая база исследования. Обоснованность научных результатов, сделанных выводов и внесенных рекомендаций подтверждается использованием спектра общенаучных и специальных методов исследования на разных этапах его проведения, а именно методов анализа, синтеза и логического обобщения; структурно-функционального, статистического методов; методов экономико-математического моделирования.

Целью работы явилось обоснование теоретических принципов и разработка научно-методического инструментария управления расходами торговых предприятий. Объектом исследования автор выделил процессы управления расходами предприятий торговли, а предметом исследования – теоретические, научно-методические принципы и практический инструментарий управления расходами предприятий розничной торговли. Определенные и сформулированные автором цель, объект и предмет исследования полностью соответствуют выбранной теме диссертации.

В работе содержится достаточно подробный анализ и критическая оценка научных взглядов отечественных и зарубежных ученых, многочисленных статистических и нормативных источников информации. Анализ научных результатов позволяет констатировать, что разработки автора дополняют и развивают экономическую науку с позиций научного мировоззрения и осведомленности с аспектами организации управления расходами на предприятиях торговли.

Практическое значение диссертационной работы заключается в разработке конкретных рекомендаций, методик и предложений, которые будут способствовать формированию оптимального уровня расходов торгового предприятия с целью улучшения финансово-экономического состояния субъектов данного сектора экономики.

Стиль изложения материалов исследования, научных положений, выводов и рекомендаций отмечается логичностью, последовательностью и обеспечивает хорошую доступность восприятия. Исследование имеет концептуальный и прикладной аспекты, что характерно для научных работ данного уровня.

Вышесказанное дает основание констатировать, что проделанная работа является логически завершенным экономическим исследованием, которое характеризуется широкой постановкой задач, оригинальностью подходов их решения, глубокой обоснованностью выводов и рекомендаций. Опубликованные научные работы и автореферат диссертации объективно и в полной мере раскрывают основные положения диссертационной работы, полученные научные результаты, выводы и рекомендации, вынесенные на защиту, исчерпывающе характеризует цель, задачи, объект и предмет исследования.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Основные результаты проведенного исследования, определяющие научную новизну ключевых положений диссертации, заключаются в следующих положениях:

- разработан научно-методический подход к моделированию управления транзакционными расходами торговых предприятий и определение на этой основе точки оптимального размера транзакционных расходов, который в отличие от известных методов управления расходами

предприятий базируется на построении динамической имитационной модели оптимизации транзакционных расходов с помощью программного продукта AnyLogic, что позволит отслеживать особенности **реакции внедрения точки оптимальности транзакционных расходов** на дальнейшую доходность и прибыльность хозяйствующего субъекта в соответствии с форматом магазина, размером его дохода;

- определена концепция транзакционного учета для управления расходами торгового предприятия, как самостоятельного метода учета, 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 моделировании и осуществлении торговой деятельности, что позволит более полно отображать расходы современных предприятий с целью управления ими;

- предложен научно-методический подход к транзакционному методу учета расходов торгового предприятия, 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 динамику развития данных расходов, что в свою очередь направлено на оптимизацию затрат и увеличение прибыли предприятия;

- сформирована организационная модель управления транзакционными расходами для накопления информации о них с целью принятия управленческих решений, отличающаяся реализацией системно-институционального подхода в управлении расходами торговых предприятий, что позволило определить отсутствие абсолютных преимуществ одного вида предприятий перед другими, с учетом того, что каждая форма собственности имеет свой набор транзакционных расходов, который при определенных условиях может превращаться в наиболее эффективный именно для этого предприятия и данной институциональной среды его функционирования;

- предложена классификация расходов предприятий торговли, 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, а не минимизации, что характерно для трансформационных расходов:

- уточнен категориальный аппарат управления расходами предприятий торговли на институциональных принципах, 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.

Научные положения, выводы и рекомендации, изложенные в диссертации Кудинова Э.А., следует признать аргументированными и достоверными. Это подтверждается:

- тщательной проработкой фундаментальных работ отечественных и зарубежных авторов по исследуемой проблеме;
- широким диапазоном методов научного исследования;
- публикациями и апробацией результатов исследований на научно-практических конференциях;
- справками о практическом внедрении результатов исследований.

Предложения и рекомендации, разработанные в диссертационной работе, одобрены и внедрены в деятельность таких предприятий, как: ДГП «Алмаз» (акт о внедрении № 174/2006), ЧПКП «Дондизайн» (акт о внедрении № 441/2008). Кроме того, имеются соответствующие справки об использовании отдельных положений диссертационной работы в своей деятельности предприятиями: ДГП «Алмаз», ООО «Темполь» (АР Крым), ООО «Зенит», ООО «Армида». Разработки диссертанта используются также в учебном процессе Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского».

Основные положения и выводы диссертационной работы Кудинова Эдуарда Алексеевича нашли отражение в публикациях автора и апробированы путем обсуждения на научных конференциях, где получили положительную оценку.

По результатам исследования опубликовано 18 научных работ, среди которых: 12 статей в профессиональных научных изданиях, из них: 2 – в изданиях, имеющих индекс цитирования РИНЦ; 10 публикаций в специализированных изданиях ВАК. Общий объем публикаций составляет 5,09 п.л.

Таким образом, положения научной новизны, указанные в диссертационной работе, в достаточной мере отражены в научных работах, опубликованных автором. Объем печатных работ и их количество соответствует требованиям публикаций основного содержания диссертаций на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Дискуссионные положения и замечания относительно содержания диссертации

Отмечая целостность и завершенность диссертационного исследования, обоснованность, достоверность, новизну и важность представленных в нём научных положений и выводов, следует отметить, что в диссертации имеются отдельные недостатки и положения дискуссионного характера:

1. При проведении диссертационного исследования следовало бы уделить больше внимания проблеме управления расходами в разрезе современных политических и экономических факторов функционирования предприятий сферы торговли Донецкого региона.

2. В первом разделе работы:

. установлено, что в современных условиях осуществления хозяйственной деятельности особую значимость приобретает учет человеческого фактора для развития и успешного функционирования торгового предприятия, который существенным образом влияет на величину и структуру расходов предприятия. Однако, методика учета человеческого фактора и специфика его взаимосвязи с конкретными расходами торгового предприятия в работе не описывается;

- при описании классификационных признаков транзакционных расходов нет ссылки на то, какие именно из них находят отражение в практической деятельности того или иного торгового предприятия и от чего это зависит.

3. Во втором разделе работы:

- автором указывается, что транзакционный учет, как самостоятельный метод учета расходов торговых предприятий, возникает вследствие: наличия собственной совокупности приемов документирования и отображения операций; необходимости обеспечения подсчета и анализа расходов для целей управления ими; целесообразности отнесения соответствующих расходов на транзакцию. Конкретный

порядок документирования транзакционных расходов и методику их отнесения на определенную транзакцию следовало бы описать подробнее;

- говорится, что система внутренней (управленческой) отчетности на современном предприятии должна учитывать иерархичность построения системы учета по центрам ответственности, а именно: чем ниже уровень, тем более детальными должны быть показатели деятельности структурного подразделения. Однако, автором не выделяются структурные подразделения торгового предприятия с указанием перечня управленческой информации, который должен принадлежать каждому уровню.

4. В третьем разделе диссертационной работы при описании организационной модели управления транзакционными расходами отсутствует сравнительная характеристика методов бухгалтерского и транзакционного учета. Метод транзакционного учета представлен автором несколько ограниченно: подразделение издержек на транзакционные и трансформационные, выделение транзакций и деление расходов на явные и неявные. Почему не указываются другие элементы метода, такие как оценка, обобщение и т.д. – не совсем понятно.

Вместе с тем, указанные недостатки не снижают качественного уровня диссертационной работы Кудинова Э.А., являющейся содержательным, самостоятельным, завершенным научным исследованием, которое направлено на решение актуальных проблем управления расходами торговых предприятий и оценивается положительно.

Заключение о соответствии диссертации критериям

В целом диссертационная работа Кудинова Эдуарда Алексеевича на тему «Управление расходами на предприятиях торговли» является содержательным, самостоятельным, завершенным трудом, выполненным на актуальную тему, в котором получены новые научно обоснованные результаты, имеющие теоретическую и практическую значимость, в совокупности являющиеся существенными в процессе управления расходами торговых предприятий, направленного на улучшение финансового состояния современных субъектов хозяйствования торговой отрасли.

Содержание автореферата соответствует содержанию диссертационной работы и полностью освещает её основные научные и практические положения.

Научная новизна результатов диссертационной работы, их внедрение в практику и учебный процесс, публикации основного содержания исследования в научных трудах дают основание для вывода о том, что диссертационная работа Кудинова Э.А. соответствует требованиям «Положения о присуждении ученых степеней», а её автор, Кудинов Эдуард Алексеевич, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством: экономика предпринимательства.

Согласен на автоматизированную обработку моих персональных данных.

Официальный оппонент:

доктор экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой учета и аудита,

Государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования

«Донецкий государственный университет управления»,

83015 г. Донецк,

ул. Челюскинцев, 163 а,

моб. тел. 050-366-98-72,

E-mail: k_uia@dsum.org



Ю.Л. Петрушевский