

**Заключение диссертационного совета Д 01.004.01 на базе
Государственной организации высшего профессионального образования
«Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила
Туган-Барановского» Министерства образования и науки
Донецкой Народной Республики
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук**

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета Д 01.004.01 от 30.06.2016 г. № 15

О ПРИСУЖДЕНИИ

**Кудинову Эдуарду Алексеевичу, гражданину Украины
ученой степени кандидата экономических наук**

Диссертация «Управление расходами на предприятиях торговли» по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством: экономика предпринимательства принята к защите «25» декабря 2015 г, протокол № 5 диссертационным советом Д 01.004.01 на базе Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики, 283050, г. Донецк, ул. Щорса, 31, Приказ Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики № 630 от 01.10.2015г.

Соискатель Кудинов Эдуард Алексеевич 1971 года рождения.

В 1998 г. соискатель с отличием окончил Донецкий государственный коммерческий институт (ДонНУЭТ имени Михаила Туган-Барановского) по специальности «Учет и аудит» с присвоением квалификации «экономист».

С 1998 года работает в Донецком национальном университете экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. Основные этапы научно-педагогической деятельности: 1998 – 1999 гг. - ассистент кафедры бухгалтерского

учета; 1999 – 2015 гг. - старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета; с сентября 2015 года работает в должности старшего преподавателя кафедры маркетинга и коммерческого дела Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского». В 2013 году окончил аспирантуру Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» и сдал кандидатские экзамены по специальности 08.00.04 - экономика и управление предприятиями.

Диссертация выполнена на кафедре маркетинга и коммерческого дела Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского».

Научный руководитель - доктор экономических наук, доцент, **Возиянова Наталья Юрьевна**, профессор кафедры маркетинга и коммерческого дела Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

Официальные оппоненты:

Петрушевский Юрий Люцианович, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой учета и аудита ГОУ ВПО «Донецкий государственный университет управления»

Коломыцева Анна Олеговна, кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой экономической кибернетики ГОУ ВПО «Донецкий национальный технический университет»

Выбор официальных оппонентов обосновывается их соответствием требованиям п.п. 3.20, 3.22, 3.23 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики № 2-13 от 27.02.2015 г., в том числе наличием публикаций в соответствующей сфере исследований.

Основные положения диссертационной работы опубликованы в 18 научных работах, 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. География публикаций – Украина, Россия.

Наиболее значимые работы по теме диссертации:

1. Кудинов, Э.А. Организационная модель учета транзакционных издержек в управлении торговым предприятием [Текст] / Э. А. Кудинов // Экономика. Управление. Право. – 2014. – 6 (54) – С. 22-26.

2. Кудинов, Э.А. Концепция управления расходами торгового предприятия: институциональный подход [Текст] / Э. А. Кудинов // Экономика. Управление. Право. – 2015. – 5 (62).– С. 10-13.

3. Кудінов, Е.О. Механізм управління витратами торговельного підприємства: інституціональний підхід [Текст] / Е. О. Кудінов // Держава та регіони. Сер.: Економіка та підприємництво. – 2014. – № 3 (78). – С. 81-84.

4. Кудінов, Е.О. Транзакційні витрати в системі управління торговельного підприємства / Е.О. Кудінов [Текст] // Торгівля і ринок України : зб. наук. пр. – 2014. Вип. 37. – С. 219-228.

5. Кудінов, Е.О. Механізм моделювання управління витратами торговельного підприємства [Текст] / Е.О. Кудінов // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. – 2013. – № 5 (61). – С. 108-112.

6. Кудінов, Е.О. Особливості формування облікового забезпечення управління витратами торговельних підприємств [Текст] / Е. О. Кудінов // Торгівля і ринок України : зб. наук. пр. – 2009. – Вип. 28. – С. 200-208.

7. Кудінов, Е. О. Особливості взаємозв'язку витрат підприємства з його фінансовим результатом [Текст] / Е.О. Кудінов // Торгівля і ринок України : зб. наук. пр. – 2004. – Вип. 16. – С. 181-187.

8. Кудінов, Е.О. Удосконалювання класифікації витрат підприємств торговельної галузі / Е.О. Кудінов // Торгівля і ринок України : зб. наук. пр. – 2002. – Вип. 13. – С. 411-417.

На автореферат диссертации поступили следующие отзывы:

1. Отзыв, подписанный заведующей кафедрой муниципального менеджмента **ГОУ ВПО «Донецкий государственный институт городского хозяйства» (г. Донецк)**, к.э.н., доцентом Асмоловой И.Н. Отзыв положительный. Замечания:
 - в работе указывается (с.11), что кроме торговых трансакций следует выделять трансакции рациионирования и управления, осуществление которых также связано с возникновением расходов. К сожалению, в автореферате это не находит своего отражения;
 - автор говорит о том, что трансакционный 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 трансакцию (с.14). Однако, описание указанных приемов документирования и критериев отнесения указанных расходов на определенную трансакцию в автореферате отсутствует, что делает дискуссионным правомерность выделения трансакционного учета в самостоятельный метод учета расходов торговых предприятий.
2. Отзыв, подписанный доцентом кафедры экономических дисциплин **Смоленского филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова» (г. Смоленск)**, к.э.н., доцентом Терновчуком А.Н. Отзыв положительный. Замечания:
 - в автореферате диссертационной работы недостаточно внимания уделено пояснению методов трансакционного учета;
 - целесообразно было бы пояснить сущность введенного автором термина «модельные значения».
3. Отзыв, подписанный заведующей кафедрой экономической теории **ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет» (г. Донецк)**, д.э.н., профессором Дмитриченко И.Н. Отзыв положительный. Замечания:
 - из текста автореферата не ясно, на какой методологической основе формировалась авторская концепция трансакционного учета для управления расходами

торгового предприятия (рис.1, с.12) Некоторые составляющие данной концепции не отражены в тексте автореферата;

- на с.16 автореферата отмечено, что разработанная модель управления транзакционными издержками позволяет определить точку оптимизации уровня транзакционных расходов и прибыли предприятия. Это положение требует дополнительного разъяснения.

4. Отзыв, подписанный профессором кафедры экономики и менеджмента **Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Владивостокский государственный университет экономики и сервиса» (г. Владивосток)**, д.э.н., доцентом Близким Р.С. Отзыв положительный. Замечания:

- из содержания автореферата не совсем понятно, каким образом на практике автор предлагает классифицировать расходы на транзакционные и трансформационные, и что полезного в конечном итоге позволит дать данная классификация;
- Кудинов Э. А. утверждает, что при осуществлении деятельности торговыми предприятиями формируются определенные правила, регулирующие транзакционную деятельность на разных стадиях: предконтрактной, заключения контракта и послеконтрактной. Однако, формулировка и конкретизация указанных правил в автореферате отсутствует.

5. Отзыв, подписанный заведующей кафедрой маркетинга **ГОУ ВПО «Луганский государственный университет имени В.Даля» (г. Луганск)**, д.э.н., профессором Максимовой Т.С. Отзыв положительный. Замечания:

- автором указывается, что в работе определены методические подходы относительно учета явных и неявных транзакционных расходов в системе управленческого учета (с.14). К сожалению, подробно узнать о данных подходах исходя из содержания автореферата не представляется возможным;
- в организационной модели учета транзакционных расходов на рис. 2 (с.15) к методам транзакционного учета автор относит выделение транзакций и издержек, их документирование. Информации о том, каким образом должно происходить данное деление и документирование не удалось.

6. Отзыв, подписанный профессором кафедры экономического анализа **ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет» (г. Краснодар)**, д.э.н., профессором Прудниковым А.Г. Отзыв положительный. Замечания:

- в таблице 1 (с.9 – 10) целесообразно было представить расшифровку расходов по их классификационным видам и группам;
- выигрышным дополнением информативности было бы представление классификации расходов в зависимости от человеческого фактора.

7. Отзыв, подписанный заведующей кафедрой экономической теории и финансов **ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры» (г. Макеевка)**, к.э.н., доцентом Веретенниковой О.В. Отзыв положительный. Замечания:

- в автореферате диссертационной работы указывается, что при осуществлении управления на предприятиях, функционирующих в сфере торговли, необходимо учитывать мероприятия, которые способствуют оптимизации транзакционных расходов и принимать во внимание тип ожидаемого эффекта (с.12). Однако, из содержания автореферата непонятно о каких именно мероприятиях здесь говорится;
- описывая концепцию транзакционного учета для управления расходами торгового предприятия (рис.1, с.13) автор выделяет отдельные блоки (например, обеспечение управления: институциональное, профессиональное, организационное и др.) без дальнейшей их расшифровки по тексту автореферата.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- разработан научно-методический подход к управлению транзакционными расходами торговых предприятий и определению на основе имитационного моделирования точки оптимального размера транзакционных расходов;

- определена концепция управления транзакционными расходами в системе управленческого учета торгового предприятия, как самостоятельного способа накопления и обобщения информации о расходах на предприятиях торговли;

- предложен научно-методический подход к транзакционному методу учета расходов торгового предприятия 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;

- сформирована организационная модель управления транзакционными расходами для накопления информации о них с целью принятия управленческих решений;

- 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;

- 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.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

раскрыты теоретические положения относительно расходов предприятий торговли как экономической категории, включая ее рассмотрение на институциональной основе

изучены сущность внутрифирменных контрактов и транзакционных расходов; классификационные признаки транзакционных расходов и дана их характеристика;

обоснована классификация расходов торгового предприятия в зависимости от осуществляемого им вида деятельности;

доказано, что для решения задач оперативного и перспективного характера следует использовать транзакционный учет, базирующийся на положениях новой институциональной экономической теории – в части изучения транзакций и расхо-

дов, которые возникают в результате их осуществления, как важного концептуального ядра этой теории

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

Разработанные методические подходы к совершенствованию процесса управления расходами на предприятиях торговой отрасли способствуют формированию качественно новой основы их развития. Наибольшую практическую ценность имеют: организационная модель управления транзакционными расходами предприятий торговли и математическая модель определения точки оптимального размера транзакционных расходов в соответствии с форматом магазина, размером его дохода.

Практическое значение результатов диссертации, использование ее выводов и рекомендаций в хозяйственной деятельности подтверждено соответствующими документами. Так, ряд предложений использован в практической деятельности различных предприятий: ДГП «Алмаз» (акт о внедрении № 174/2006), а также в деятельности ЧПКП «Дондизайн» (акт о внедрении № 441/2008). Кроме того, имеются соответствующие справки об использовании отдельных положений диссертационной работы в своей деятельности предприятиями: ООО «Темполь» (АР Крым), ООО «Зенит», ООО «Армида».

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория диссертационного исследования основывается на репрезентативных и проверяемых данных, полученных в ходе проведенного соискателем эмпирического исследования, они согласуются с опубликованными официальными данными по теме диссертации и с выводами, полученными другими авторами;

идея базируется на анализе источников, обобщении исследовательского опыта, изучении материалов, диссертаций, научных публикаций, посвященных вопросам формирования стратегии гибкого развития субъектов реального сектора экономики;

использовано сравнение полученных автором данных с ранее рассмотренными теоретическими подходами;

установлено качественное совпадение авторских результатов с результатами, представленными в других научных источниках по данной тематике;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, такие как методы анализа, синтеза и логического обобщения, структурно-функциональные методы, методы статистических исследований, методы экспертных оценок, экономико-математического моделирование. Обработка информации осуществлялась с использованием современных информационных технологий и компьютерных программ.

Личный вклад соискателя состоит в: обосновании авторского подхода к разработке методологии, организационных и экономических положений, научно-методических подходов и рекомендаций по управлению расходами торговых предприятий. Личное участие автора в выполненных и опубликованных научных работах по теме данного исследования конкретизировано в списке публикаций.

Диссертационный совет считает, что диссертация Кудинова Эдуарда Алексеевича на тему: «Управление расходами на предприятиях торговли» является самостоятельной, законченной научно-квалифицированной работой, в которой решена научно-практическая задача управления расходами торговых предприятий, имеющая важное значение для улучшения финансово-экономического состояния хозяйствующих субъектов сферы торговли в современных условиях хозяйствования.

По актуальности, научной новизне, обоснованности основных положений, теоретическому и практическому значению исследования диссертация соответствует требованиям п. 2.2 раздела II Положения о присуждении ученых степеней, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством: экономика предпринимательства.

На заседании 30.06.2016 года диссертационный совет Д 01.004.01 принял решение присудить Кудинову Эдуарду Алексеевичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности, в т.ч. экономика предпринимательства).

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 13 докторов наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством, участвовавших в заседании, из 20 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за - 18, против - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель
диссертационного совета Д 01.004.01:
д.э.н., профессор



Е.М. Азарян

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 01.004.01
к.э.н., доцент



А.Н. Германчук

30 июня 2016 года

