

Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики
Государственная организация высшего профессионального образования
«Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»

На правах рукописи



Кудинов Эдуард Алексеевич

УПРАВЛЕНИЕ РАСХОДАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ

Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством:
экономика предпринимательства

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Донецк – 2015

Работа выполнена в Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент
Возиянова Наталья Юрьевна

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

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

Защита состоится 30 июня 2016 года в 14.00 часов на заседании диссертационного совета Д 01.004.01 при ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики по адресу: 83050, г. Донецк, ул. Щорса, 31, ауд. 1222, тел: +38(062) 337-41-57, e-mail: dissovet@donnuet.dn.ua

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики по адресу: 83017, г.Донецк, б.Шевченко, 30 ((<http://library.donnuet.dn.ua>).

Автореферат разослан «27» мая 2016 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 01.004.01



А.Н. Германчук

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы. Успех работы каждого торгового предприятия определяется эффективностью его предпринимательской деятельности, которая обуславливается степенью удовлетворения потребностей общества с минимальными расходами, а с учетом исследований в современной институциональной экономической теории – оптимальными расходами. Изменения в социально-политической и экономической жизни в стране требуют кардинальной перестройки всей системы управления и, в первую очередь, это касается управления экономическими показателями работы предприятия.

В то же время основой и целью деятельности любого торгового предприятия является прибыль, которая определяет возможности его стратегического развития и во многом зависит от размера расходов предприятия. Эффективное управление расходами торгового предприятия занимает приоритетное место в его предпринимательской деятельности с учетом роста социальной составляющей, установления и развития взаимоотношений, что предопределяет необходимость дальнейшего проведения исследований в данной отрасли.

Связь работы с научными программами, планами, темами. Диссертация выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», а именно: госбюджетной темой (государственный регистрационный номер № 0113U004162) «Организационно-экономический механизм развития розничной торговли, где предложена концепция транзакционных расходов в системе управленческого учета; хоздоговорной темой (регистрационный номер № Д-2012) «Институционально-экономический механизм развития торгового предпринимательства», где обоснован научно-методический подход к моделированию управления транзакционными расходами торговых предприятий.

Степень разработанности проблемы. В диссертации использованы работы отечественных и зарубежных ученых, которые стали фундаментом эффективного решения обозначенной проблемы по формированию соответствующей научной методологической базы. Важное значение для понимания развития современного мира, экономики и процессов, которые происходят в ней, имеют работы институциональной направленности таких зарубежных ученых, как А. Алчиан, Т. Веблен, Дж. Гелбрейт, Дж. Кейнс, Дж. Коммонс, Р. Коуз, В. Митчелл, Д. Норт, Э. Остром, Р. Рихтер, Г. Саймон, О. Уильямсон, Дж. Ходжсон, Г. Шмоллер, Э. Фуруботн, К. Эрроу и др. Значительный вклад в развитие институциональной теории внесли также ученые ближнего зарубежья и отечественные исследователи, а именно: К. Бендукидзе, Б. Корнейчук, Я. Кузьминов, Р. Нуреев, А. Олейник, Т. Осташко, В. Полтерович, М. Юдкевич и пр.

Весомый вклад в развитие теоретических, методических и прикладных вопросов организации и изучения проблем развития розничной торговли внесли ведущие зарубежные и отечественные ученые, такие как: Е. Азарян, Л. Балабанова, Б. Берман, Н. Возиянова, П. Друкер, Т. Загорная, Т. Кент, А. Коломыцева, О. Омар, Л. Омельянович, О. Шепеленко, Дж. Эванс и др. Значительный вклад в развитие теории управления, в том числе управления расходами предприятий, сделан М. Бакановым, Б. Валуевым, Н. Данилочкиной, В. Палием, И. Сименко, А. Шереметом и др.. Исследованиям проблем управления расходами в составе управленческого учета посвящены работы зарубежных ученых, в частности, К. Друри, Г. Минка, А. Томпсона, а также отечественных, например, Н. Власовой, И. Мелиховой, И. Милаш, Ю. Мишина, Ю. Осадчего, С. Петренко, Ю. Петрушевского и др..

Недостаточная разработанность теории, нерешенность проблем концептуального, методологического, методического и практического характера в управлении расходами торговым предприятием определяют актуальность темы исследования, ее цель, задачи и содержание.

Цель и задачи исследования. Целью работы является обоснование теоретических принципов и разработка научно-методического инструментария управления расходами торговых предприятий.

Для достижения цели были поставлены и решены следующие задачи:

- обоснована экономическая сущность расходов как объекта управления в современной институциональной среде;
- разработана классификация расходов в системе управления торговым предприятием;
- предложена концепция управления транзакционными расходами в системе управленческого учета торгового предприятия;
- проведена диагностика состояния и перспектив учетного обеспечения управления расходами торговых предприятий;
- проанализирован современный опыт и направления дальнейшего развития формирования информационного обеспечения управления расходами предприятий торговли;
- раскрыты принципы транзакционного метода учета расходов торгового предприятия;
- предложена организационная модель управления транзакционными расходами торговых предприятий;
- разработан научно-методический подход к управлению транзакционными расходами торговых предприятий, на основе результатов моделирования;
- определены факторы взаимосвязи транзакционных расходов с финансовым результатом деятельности предприятий.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования являются процессы управления расходами предприятий торговли, а предметом исследования – теоретические и научно-методические принципы, практический инструментарий управления расходами предприятий розничной торговли.

Диссертация выполнена в соответствии с паспортом специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и

сферам деятельности, в т.ч. экономика предпринимательства), в частности п. 8.12 – Формирование и развитие корпоративной предпринимательской среды и п. 8.13 – Стратегическое планирование и прогнозирование предпринимательской деятельности.

Научная новизна полученных результатов характеризуется следующими положениями:

- разработан научно-методический подход к управлению транзакционными расходами торговых предприятий и определению на основе имитационного моделирования 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 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;

- определена концепция управления транзакционными расходами в системе управленческого учета торгового предприятия, 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 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.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическое значение полученных результатов определяется актуальностью исследования, достигнутым уровнем разработанности исследуемых проблем, научной новизной, полученной в результате исследования, развитием методологии и расширением подходов к решению проблем управления расходами торговых предприятий.

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: ДПП «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».

Основные положения диссертационной работы используются в учебном процессе при чтении дисциплин «Экономика торговли», «Экономика торгового предприятия», «Управление затратами», «Маркетинг на финансовом рынке», «Маркетинг бизнес-взаимодействия», «Поведение потребителей» в ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профили «Экономика предприятия», «Маркетинг»).

Методология и методы исследования. В качестве теоретической и методологической основы диссертационной работы выступают положения экономической теории и, в частности, институциональной экономической теории, диалектический метод познания и основные законы развития общества, а также научные концепции и теоретические разработки отечественных и зарубежных

ученых по проблемам развития торговли. Информационную базу исследования составили: законодательные акты, нормативно-предписывающие документы и материалы Министерства финансов Украины; научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых; интернет-ресурсы.

В исследовании использовались следующие методы: общенаучные (исторический, методы анализа и синтеза, дедукции и индукции, системный подход и моделирование) – для исследования теоретических вопросов, в частности, сущности внутренней торговли и ее развития, формулировки определений, оценки механизма управления торговлей и построения его организационной модели. Для исследования торговой отрасли использованы методы ретроспективного анализа, системного подхода, институционального анализа; при определении особенностей и проблем развития – контент-анализ; в ходе исследования социально-экономических аспектов развития отрасли – метод опроса и анкетирования; при исследовании процессов – абстрактно-логический и логико-интуитивный методы; для исследования отрасли и отдельных предприятий – методы экономико-статистического анализа, экономико-математического моделирования; в ходе разработки методик и проведения их апробации – методы гипотезы и эксперимента. Проработка данных осуществлялась с помощью современных информационных технологий.

Положения, выносимые на защиту. По результатам исследования на защиту выносятся следующие основные положения:

1. Научно-методический подход к управлению транзакционными расходами торговых предприятий, который основывается на результатах применения динамической имитационной модели оптимизации транзакционных расходов для трех форматов торговых предприятий, позволяющий определить точку оптимального размера транзакционных расходов согласно предложенному механизму моделирования, а также определить реакцию системы управления расходами на внедрение новых параметров точки оптимальности транзакционных расходов, а также уровень изменения будущей доходности и прибыльности субъекта хозяйствования, функционирующего в сфере торговли.

2. Концепция управления транзакционными расходами в системе управленческого учета торгового предприятия включает: обоснование принципов, цели и задач его осуществления; формирование его обеспечения (институционального, кадрового, организационного, информационного, методического, финансового, технико-технологического); организационную модель учета транзакционных расходов; механизм управления транзакционными расходами предприятия, элементами которого являются учет транзакционных расходов, контрольно-аналитический блок, динамическое имитационное моделирование оптимизации транзакционных расходов; этапы выработки решений вплоть до их реализации.

3. Научно-методический подход к транзакционному методу учета расходов торгового предприятия, основанный на реализации следующих направлений работ по накоплению информации для управления расходами

торговых предприятий: группировка расходов по экономическим элементам в разрезе трансформационных и трансакционных расходов; построение последовательности трансакций, осуществляемых предприятием; дальнейшая группировка расходов по месту и функциям; анализ расходов предприятия, распределенных по функциям осуществляемой деятельности.

4. Организационная модель управления трансакционными расходами торговых предприятий, базирующаяся на системно-институциональном подходе, включающая пять организационных элементов: объекты, субъекты, информационное обеспечение, методы, а также способы обобщения и реализации результатов, которые позволяют организовать учет и собирать информацию о трансакционных расходах для принятия управленческих решений.

5. Классификация расходов предприятий торговли дополнена критериальным признаком в зависимости от среды взаимодействия, где предлагается выделение трансакционных расходов и их деление на явные и неявные; расходы сделки, управления и рационирования.

6. Категориальный аппарат управления расходами предприятий торговли на институциональных принципах с позиций учета: *трансакционные расходы* - специфические расходы по формированию внутренних и внешних отношений, исходя из идентификации трансакций; а *трансформационные расходы* – расходы взаимодействия, формирующиеся в процессе приобретения товаров, их хранения и реализации; *явные расходы* – это расходы предприятия, отражающиеся в его бухгалтерской отчетности; *неявные расходы* – это не отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности расходы предприятия, влияющие на результативность и эффективность его деятельности.

Степень достоверности и апробация результатов. Диссертация является самостоятельно выполненным научным исследованием, в котором обоснован авторский подход к разработке методологии, организационных и экономических положений, научно-методических подходов и рекомендаций по управлению расходами торгового предприятия. Личное участие автора в выполненных и опубликованных научных работах по теме данного исследования конкретизировано в списке публикаций.

Основные идеи, положения и рекомендации диссертационной работы прошли апробацию на шести конференциях разного уровня, а именно:

– двух Международных: «Состояние и проблемы учета, контроля и анализа в условиях транзитивной экономики» (г. Донецк, 25.05.2007г.); «Проблемы и перспективы реализации учетной, контрольной и аналитической функций в социокультурном пространстве современного бизнеса» (г. Донецк, 12-13.05.2011г.);

– двух Всеукраинских научно-практических конференциях: «Проблемы и перспективы развития финансов, учета и контроля в Украине» (г. Донецк, 3-4.06.1999г.); «X Всеукраинская научная Internet-конференция студентов и молодых ученых, посвященная выдающимся ученым в отрасли бухгалтерского учета, финансового анализа и контроля д.э.н., проф. И.В. Малышеву, д.э.н., проф. П. П. Нимчинову» (г. Житомир, 22-23.02.2012г.)

– межрегиональной научно-практической конференции «Налогообложение в промышленном регионе: теория, практика и перспективы развития» (г. Донецк, 2003г.);

– научно-практической конференции Донецкой государственной академии управления по проблемам торговли (г. Донецк, 2002г.).

Публикации. 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.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех разделов, включающих девять параграфов, которые раскрывают содержание темы исследования, выводов, списка литературы из 168 источников и приложений. Диссертация имеет следующую структуру:

Введение

Раздел 1 Расходы предприятий торговли как экономическая категория

1.1 Экономическая сущность расходов как объект управления в современной институциональной среде

1.2 Классификация расходов в системе управления торговым предприятием

1.3 Концепция транзакционных расходов в системе управленческого учета

Раздел 2 Анализ информационного обеспечения управления расходами торговых предприятий

2.1 Диагностика состояния и перспектив учетного обеспечения управления расходами торговых предприятий

2.2 Современный опыт и дальнейшее развитие формирования информационного обеспечения управления расходами предприятий торговли

2.3 Транзакционный метод учета расходов торгового предприятия

Раздел 3 Пути совершенствования управления расходами торговых предприятий

3.1 Организационная модель управления транзакционными расходами предприятий в торговле

3.2 Моделирование управления транзакционными расходами торгового предприятия

3.3 Факторы взаимосвязи транзакционных расходов с финансовым результатом деятельности предприятий

Заключение

Список литературы

Приложения

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении определена и обоснована актуальность темы диссертационной работы; установлена ее связь с научными темами, сформулирована цель и определены задачи исследования; конкретизирован

объект и предмет исследования; приведены методы исследования; определена научная новизна и практическая ценность результатов.

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

В данном разделе представлена классификация расходов торгового предприятия в зависимости от осуществляемого им вида деятельности. Установлено, что полностью отождествлять издержки обращения (а этот термин достаточно часто встречается в экономической теории) с расходами операционной деятельности предприятий торговли невозможно, поскольку сделанный нами их сравнительный анализ позволил обнаружить целый ряд отличительных особенностей.

На основе проведенного анализа мнений ряда ученых и специалистов, которые занимаются изучением проблем классификации расходов, определено, что классификация может быть представлена не только по экономическим элементам, но и по другим признакам. В процессе исследования данного вопроса предложена классификация расходов торговых предприятий по различным признакам (табл.1)

Таблица 1 - Классификация расходов торговых предприятий по различным признакам

№ п/п	Групповой признак классификации	Классификационные виды и группы расходов
1.	В зависимости от видов деятельности	1.1 Расходы обычной деятельности: а) операционные; б) финансовые; в) инвестиционные; г) другие 1.2 Расходы (потери) чрезвычайной деятельности.
2.	По экономическим элементам (для расходов, связанных с осуществлением операционной деятельности)	2.1 Материальные расходы. 2.2 Расходы на оплату труда. 2.3 Отчисления на социальные мероприятия. 2.4 Амортизация. 2.5 Другие операционные расходы.
3.	По отношению к этапам движения товара	3.1 Расходы, связанные с поступлением товара. 3.2 Расходы, связанные с хранением товара. 3.3 Расходы, связанные с реализацией товара.
4.	По способу отнесения на объект расходов	4.1 Прямые. 4.2 Общие (непрямые).
5.	По отношению к объему деятельности (для торговли – товарообороту)	5.1 Условно-переменные. 5.2 Условно-постоянные.
6.	По экономической сущности (для расходов (издержек) обращения)	6.1 Чистые расходы (издержки) обращения. 6.2 Дополнительные расходы (издержки) обращения.
7.	По отчетным периодам	7.1 Текущие расходы. 7.2 Расходы будущих периодов. 7.3 Резервируемые расходы.

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Групповой признак классификации	Классификационные виды и группы расходов
8.	В зависимости от возможности быть признанными согласно П(С)БУ16 «Расходы»	8.1 Признанные. 8.2 Непризнанные.
9.	По способу включения в себестоимость реализованных товаров	9.1 Включаемые в себестоимость реализации товаров. 9.2 Не включаемые в себестоимость реализации товаров.
10.	По составу	10.1 Однородные (одноэлементные). 10.2 Комплексные (многоэлементные).
11.	В зависимости от порядка отнесения расходов (по способу генерирования)	11.1 Расходы на продукт. 11.2 Расходы на период.
12.	По своей эффективности	12.1 Эффективные. 12.2 Неэффективные.
13.	В зависимости от прогнозируемых данных	13.1 Фактические. 13.2 Плановые.
14.	По степени зависимости от принятия решений	14.1 Релевантные. 14.2 Нерелевантные.
15.	По отношению к возможностям контроля	15.1 Контролируемые. 15.2 Неконтролируемые.
16.	В зависимости от вида (отрасли) торговой деятельности	16.1 Расходы предприятий оптовой торговли. 16.2 Расходы предприятий розничной торговли. 16.3 Расходы предприятий ресторанного хозяйства.
17.	В зависимости от иерархического уровня	17.1 Расходы торговой единицы (секции, отдела). 17.2 Расходы торгового предприятия. 17.3 Расходы торгового объединения (холдинга). 17.4 Расходы торговой отрасли.
18.	<i>В зависимости от среды взаимодействия</i>	<i>18.1 Трансформационные 18.2 Трансакционные: явные и неявные; сделки, управления, рационализации</i>

Необходимым условием отражения расходов в финансовой отчетности является их признание и достоверная оценка, что определено П(С)БУ 16 «Расходы», условия признания которых нами обобщены и приведены в данном разделе. Установлено, что в современных условиях осуществления хозяйственной деятельности особую значимость приобретает учет человеческого фактора для развития и успешного функционирования торгового предприятия, который существует одновременно в нескольких средах – в социальной и материальной. Действие человека, а, следовательно, и расходы на социальную среду являются трансакцией, а его действие на материальную среду – трансформацией. Таким образом, расходы в целях управления следует разделять на трансформационные и трансакционные.

Определено, что необходимость управленческого учета в современных условиях функционирования предприятий торговли обосновывается важностью обеспечения решений, которые принимаются и направлены как на развитие деятельности предприятия, так и на обеспечение эффективности его работы. Выявленные проблемы, которые решаются современными предприятиями, можно разделить на две группы: оперативные и перспективные. 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 расходов, которые возникают в результате их осуществления, как важного концептуального ядра этой теории.

Определено, что в системе объектов управленческого учета важное место должны занимать внутрифирменные контракты и транзакционные расходы, сущность которых в определениях разных авторов исследована нами и систематизирована. Все это позволило утверждать об отсутствии четкого понимания сущности транзакционных расходов не только с позиции экономической теории, но и с позиции учета и управления ими.

Нами дано определение транзакционных расходов с позиций управленческого учета, как специфических расходов по формированию внутренних и внешних отношений, исходя из идентификации транзакций предприятия, возникающих в процессе осуществления взаимодействия между участниками внутренних и внешних транзакций как для реализации функций управления, так и для обеспечения принуждения к качественному их выполнению.

Установлено, что при осуществлении деятельности торговыми предприятиями формируются определенные правила, регулирующие транзакционную деятельность на разных стадиях: предконтрактная, заключение контракта и послеконтрактная. Доказано, что важным вопросом осуществления управления транзакционными расходами является их классификация, относительно которой нет пока единства мнений среди ученых. В процессе исследования определено, что для предприятий сферы торговли в целях разработки классификации необходимо учитывать временной аспект торговой транзакции. Основные классификационные признаки транзакционных расходов и их характеристика систематизированы нами и представлены в данном разделе работы (табл.2). На основе институционального анализа доказано, что кроме торговых транзакций следует выделять транзакции рационализации и управления, осуществление которых также связано с возникновением расходов.

Таблица 2 - Основные классификационные признаки транзакционных расходов и их характеристика

№ п/п	Классификационные признаки расходов	Характеристика расходов
1	Расходы поиска информации	Расходы времени/ресурсов на обладание полной и достоверной информацией для ведения бизнеса: о ценах, товарах, услугах, поставщиках, потребителях.
2	Расходы на ведение переговоров	Расходы времени /ресурсов на подготовку, согласование и т.п. для подписания контракта/договора.
3	Расходы измерения	Расходы, направленные на установление/подтверждение качества/качества товаров и услуг в сфере обращения, связанные с проведением измерительных работ, содержанием измерительной техники, установлением размера потерь от ошибок/неточностей.
4	Расходы по спецификации и защите прав собственности	Расходы на суды, арбитраж, органы государственного управления, связанные с рассмотрением сущности споров и исков, включая возобновление нарушенных или ущемленных прав.

Продолжение таблицы 2

№ п/п	Классификационные признаки расходов	Характеристика расходов
5	Расходы оппортунистического поведения:	
	Форма 1 «Уклонение»	Возникает вследствие «асимметрии информации»: количество и качество усилий и труда, потраченное для достижения результата агент знает точно, при этом принципал такой информацией не обладает или должен нести дополнительные расходы по ее сбору. У агента возникает возможность работать вполсилы. Важное значение эта ситуация имеет в условиях «командной» работы, когда личный вклад члена команды в конечный общий результат работы определить достаточно сложно.
	Форма 2 «Вымогательство»	Характеризуется состоянием, когда агент владеет «специфическим» ресурсом, то есть знаниями, навыками или иным ресурсом, необходимыми для использования именно в этой «команде» и которые вне ее не имеет высокой ценности. Возникает возможность у частников-претендентов на часть дохода или ренты от использования этого ресурса, путем угрозы владельцу такого ресурса разорвать отношения при отказе делиться. Инвестированию в специфические активы препятствует появление угрозы «вымогательства».

При осуществлении управления на предприятиях, функционирующих в сфере торговли, необходимо учитывать мероприятия, которые способствуют оптимизации таких расходов, и принимать во внимание тип ожидаемого эффекта. Установлено, что увеличение транзакционных расходов в условиях функционирования бизнеса в сфере торговли усиливает внимание руководителей и владельцев предприятия к анализу их размеров и динамики, целью которого является разработка мероприятий по их относительному снижению. Этому способствует накопление информации о транзакционных расходах в системе управленческого учета.

Нами разработана концепция управления расходами торгового предприятия, включающая выделение принципов, цели и задач его осуществления, обеспечения процесса управления (рисунок 1). Для организации процесса управления расходами на предприятиях торговли предложена система формирования данных и механизм управления транзакционными расходами, включающий их учет, контрольно-аналитический блок и динамическое имитационное моделирование, обеспечивающие принятие эффективных управленческих решений в части расходов на предприятиях торговли.

Во втором разделе «Анализ информационного обеспечения управления расходами торговых предприятий» проведена диагностика состояния и перспектив учетного обеспечения управления расходами торговых предприятий, исследованы современный опыт и последующее развитие формирования информационного обеспечения управления расходами предприятий торговли; обоснован транзакционный способ учета расходов торгового предприятия.

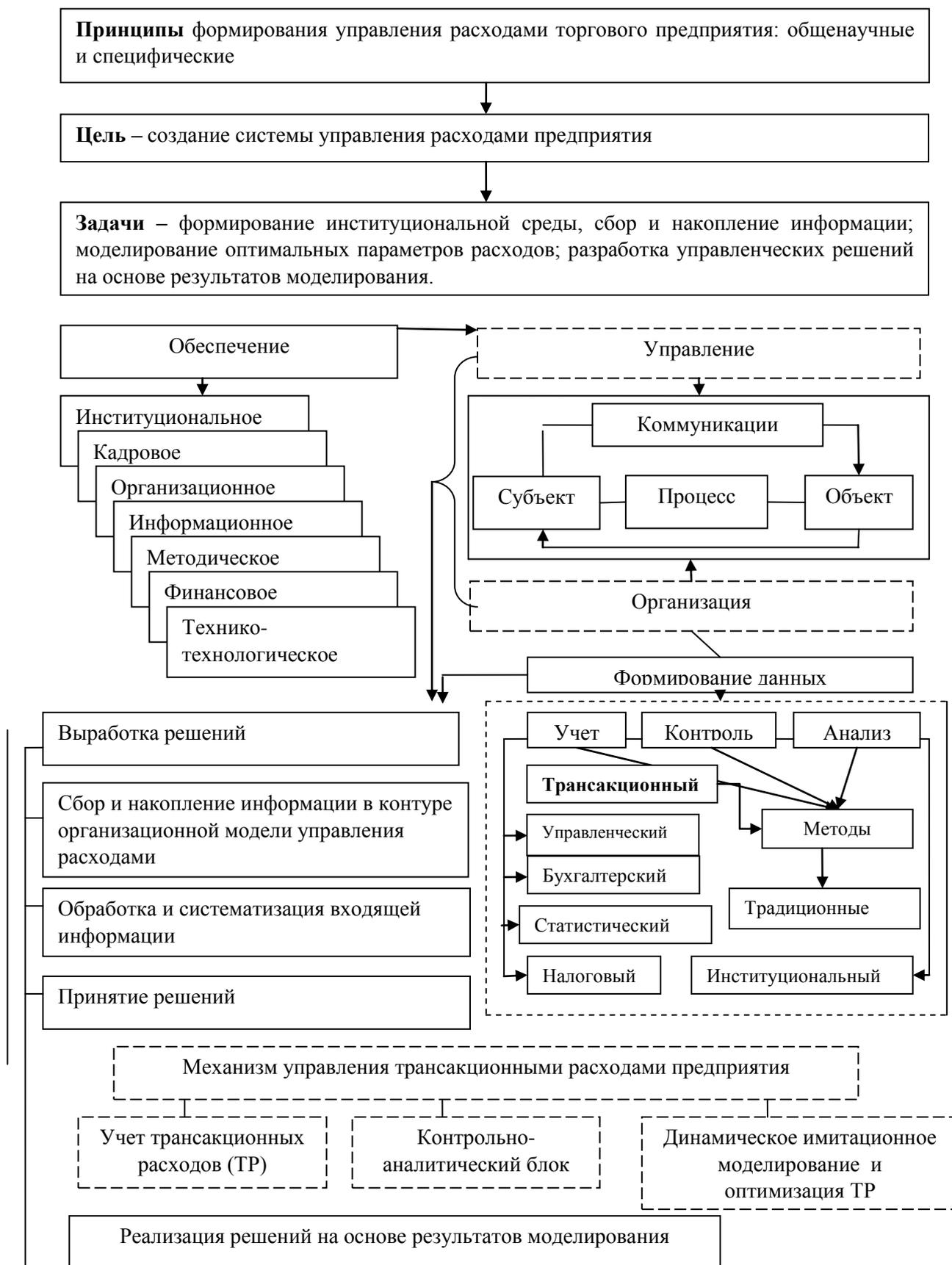


Рисунок 1 - Концепция управления транзакционными расходами в системе управленческого учета торгового предприятия

Основываясь на системном подходе, субъект управления воздействует на объект и нуждается в организации процесса управления, требующей обеспечения: институционального, кадрового, организационного, информационного, методического, финансового и технико-технологического. Для накопления информации об объекте – расходах торгового предприятия, управлению необходимы данные, которые концентрируются в системе учета, должны быть проконтролированы и проанализированы в целях принятия управленческого решения. При этом необходим механизм управления транзакционными расходами, позволяющий получать данные о будущих состояниях объекта управления и его оптимальных решениях.

Транзакционный учет расходов, как способ накопления информации, связанных с доведением или продвижением товаров от производителя к потребителю, которые характеризуются как издержки обращения в торговле, в современном информационно-насыщенном обществе играет важную роль для развития предприятий, обеспечения взаимодействия между ними и покупателями, то есть расходов, связанных с подготовкой и осуществлением торговых транзакций. Транзакционный учет, как самостоятельный способ 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.

Обосновано, что система транзакционного учета должна охватывать: группировку расходов по экономическим элементам в разрезе трансформационных и транзакционных расходов; построение последовательности транзакций, осуществляемых предприятием с последующей их систематизацией по месту и функциям управления, а также анализ расходов предприятия, распределенных по функциям осуществляемой им деятельности. При реализации транзакционного учета расходов, накопление информации о расходах по их элементам и статьям калькуляции детализируют, разделяя их на трансформационные и транзакционные. Так, сгруппированные по экономическим элементам расходы предприятия, таким как транспортные, на оплату труда, на рекламу, отчисления на социальные нужды, на связь, амортизация и прочие должны быть дополнительно сгруппированы по принципу их принадлежности к трансформационным и транзакционным. Подобным образом действуют с затратами по статьям калькуляции. Для накопления и обобщения информации о расходах предприятия нами разработаны регистры и формы внутренней отчетности.

Используя предложенный метод транзакционного учета, целесообразно выделить две группы расходов: трансформационные, т.е. расходы взаимодействия, формирующиеся в процессе приобретения товаров, их хранения и реализации, и транзакционные – специфические расходы по формированию внутренних и внешних отношений, исходя из идентификации транзакций. Транзакционные расходы на торговых предприятиях могут носить как явный, так и неявный характер. Поэтому для целей управления следует

накапливать информацию отдельно по *явным расходам* (расходам предприятия, отражающимся в его бухгалтерской отчетности) и *неявным расходам* (не отражаемым в бухгалтерском учете и отчетности предприятия, но влияющих на результативность и эффективность его деятельности). В работе сформулированы методические подходы относительно их накопления в системе управленческого учета.

Учетная информация, которая используется для составления внутренней и внешней отчетности, имеет стадии сбора, измерения первичных данных, регистрации, передачи на обработку, обработки данных для оперативного управления и т.п. Доказано, 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, и наоборот, чем выше уровень, тем информация, представленная в отчетах по этим показателям, должна становиться более обобщенной.

Установлено, что информационные потребности в формировании управленческих решений удовлетворяются при условии обеспечения коммуникации и наличии внутренней отчетности структурных подразделений всех уровней. Предложено обеспечение коммуникационных связей путем построения системы отчетных форм с поэтапным обобщением показателей в разрезе структурных подразделений предприятия.

Анализ уровня транзакционных расходов показал тенденцию к росту, при этом их удельный вес составляет 20 – 40% в общей сумме расходов предприятий торговли. В связи с этим подробное накопление информации о расходах позволит руководству принимать более эффективные решения в части управления ими на предприятиях торговли.

В третьем разделе «Пути совершенствования управления расходами торговых предприятий» сформирована организационная модель управления транзакционными расходами предприятий торговли (рис.2) и обоснованы ее составные элементы; проведено моделирование управления транзакционными расходами торгового предприятия; определены факторы взаимосвязи транзакционных расходов с финансовым результатом деятельности предприятий.

Для изучения процесса управления расходами торгового предприятия были проанализированы различные точки зрения экономистов относительно определения термина «механизм управления» и выделены соответствующие элементы данного механизма. Для накопления управленческой информации путем осуществления учета расходов, сопровождающих транзакции, предложена организационная модель управления транзакционными расходами, которая включает пять основных элементов (объекты, субъекты, информационное обеспечение, методы, а также способы обобщения и реализации результатов). С целью моделирования управления транзакционными расходами торгового предприятия осуществлена постановка

задачи моделирования – поиск точки равновесия между прибылью и транзакционными расходами предприятия при условии максимизации и минимизации этих показателей, а также формирование общего механизма моделирования.

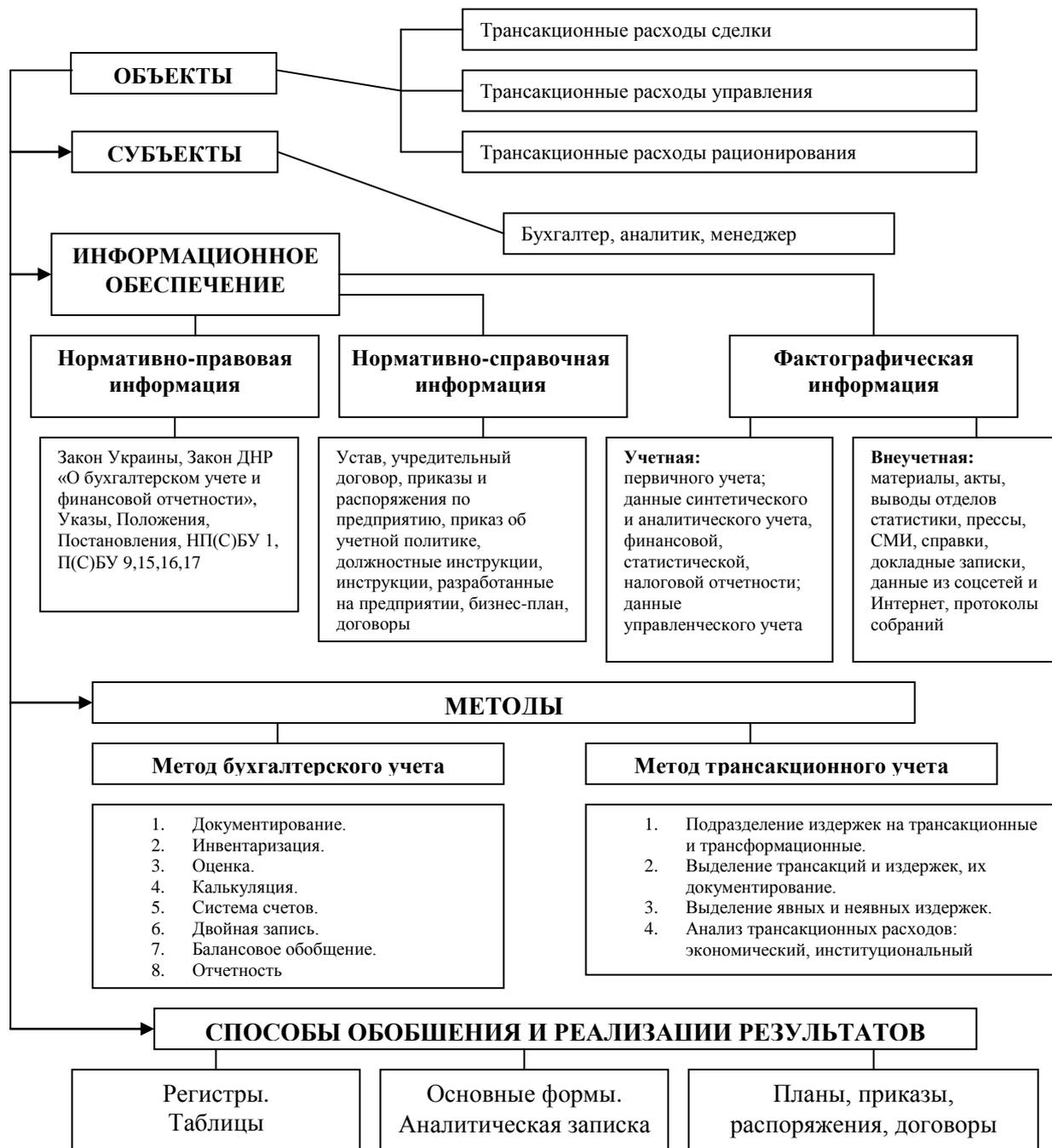


Рисунок 2 - Организационная модель управления транзакционными расходами

Графическая интерпретация разработанной математической модели по нахождению точки равновесия между прибылью и транзакционными расходами предприятия представлена на рисунке 3, на котором изображены функции прибыли предприятия $P(Q, TR_{\text{общ}})$ и транзакционных расходов $TF(P, TR_{\text{общ}})$; точка касания $(TR_{\text{опт}}; P_{\text{опт}})$ этих линий отображает точку оптимальности

между данными функциями. Изменение уровня P_{max} приведет к потребности изменения значения $TR_{общ}$.

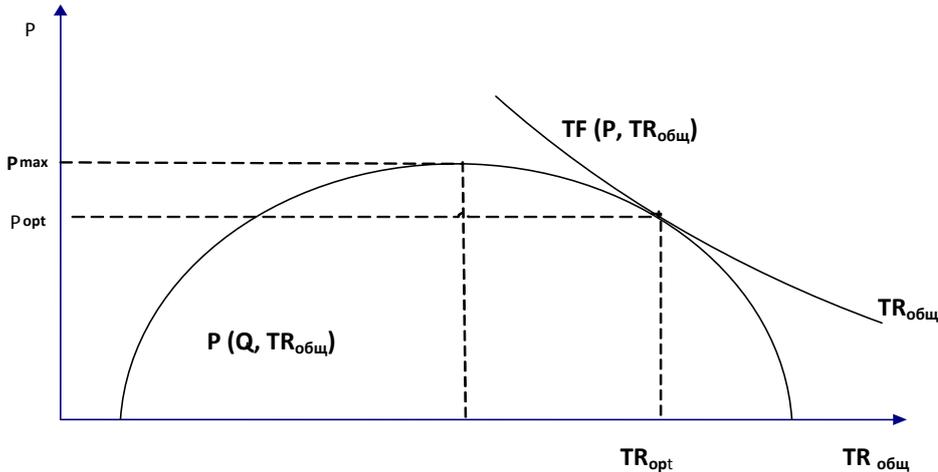


Рисунок 3 - Графическая интерпретация точки оптимальности транзакционных расходов и прибыли торгового предприятия

Однако, уместно говорить и об обратной ситуации. Было решено, что предложенную модель возможно реализовать с использованием имитационного моделирования, которое позволит в соответствии с рыночной ситуацией изменять параметры разработанной модели и определять точку оптимизации между уровнем транзакционных расходов и прибылью предприятия.

Средой разработки имитационной модели выступил программный продукт AnyLogic. В соответствии с разработанной математической моделью и моделью динамики существует определенная зависимость (рис. 4), то есть при изменении значения транзакционных расходов изменяется и прибыль предприятия, точки оптимума формируют соответствующую функцию.

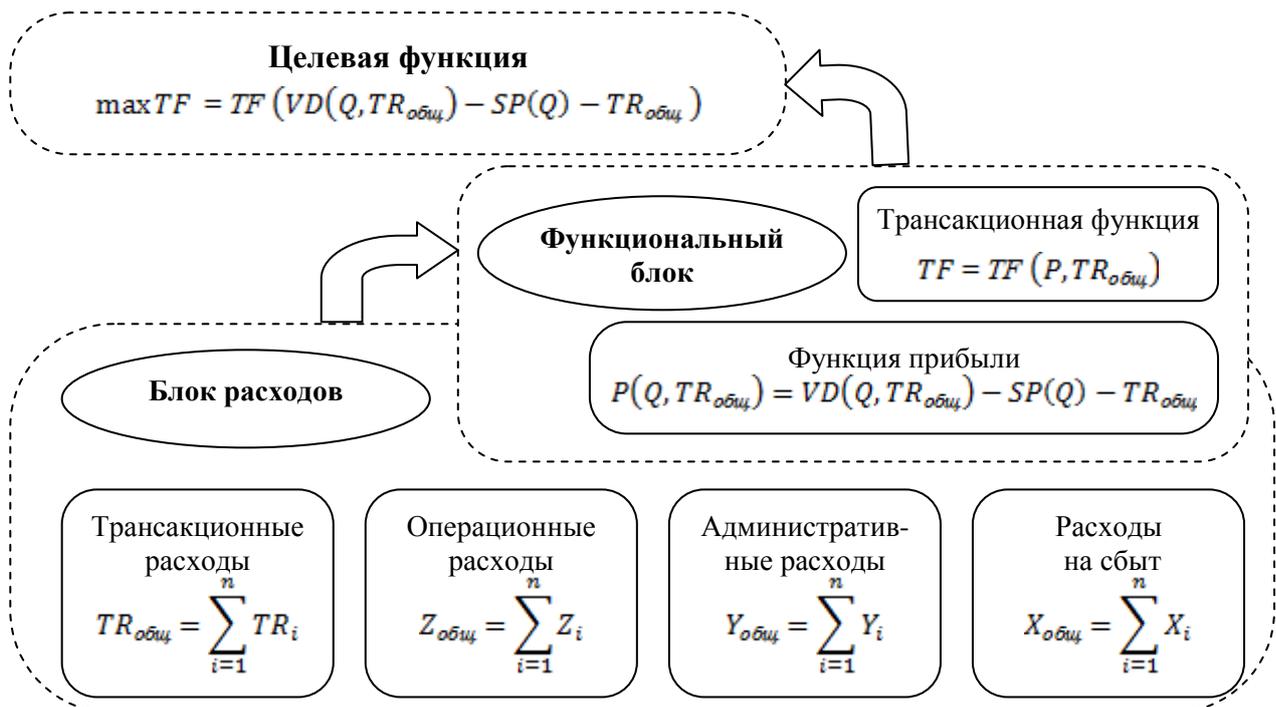


Рисунок 4 – Общий механизм моделирования уровня транзакционных расходов торгового предприятия

В соответствии с результатами имитационной модели прослеживается зависимость между прибылью, доходом и расходами предприятия (рис. 5).

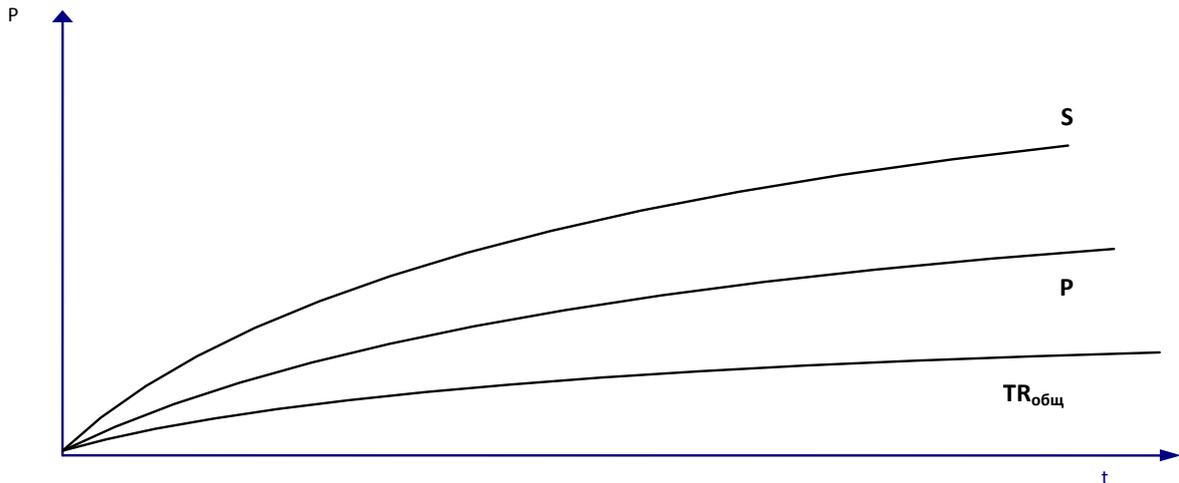


Рисунок 5 - Зависимость транзакционных расходов, прибыли, дохода от времени

Практическая апробация разработанных моделей осуществлялась на примере трех форматов магазинов розничной торговли, а именно: «магазин у дома» (месячный доход 30 - 100 тыс.грн), «универсам» (месячный доход 101тыс.грн - 1 млн грн) и «супермаркет» (месячный доход 1 млн грн - 5 млн грн). В результате данной классификации форматов розничной торговли по границам доходности определена точка оптимального размера транзакционных расходов, отслежены особенности реакции внедрения точки оптимума транзакционных расходов на последующую доходность и прибыльность хозяйствующего субъекта. Время моделирования составило 12 месяцев, шаг моделирования – один месяц. Проведенные имитационные эксперименты позволили получить *модельные* значения основных параметров деятельности предприятий розничной торговли в соответствии с масштабами осуществляемой ими деятельности (табл. 3).

Таблица 3 - Модельные значения показателей деятельности субъектов розничной торговли (тыс. грн.)

Период	Магазин у дома «Алмаз»			Универсам «Армида»			Супермаркет «Темполь»		
	Доход	Прибыль	TR	Доход	Прибыль	TR	Доход	Прибыль	TR
1	97,52	74,35	23,1	881,36	723,56	120,64	2462,31	1896,25	710,12
2	93,89	88,2	6,3	693,45	495,78	95,1	1820,33	1173,36	685,7
3	68,96	58,12	6,8	825,36	631,28	118,3	2250,97	1689,81	436,12
4	79,5	75,0	2,59	739,1	556,12	49,58	1873,83	1650,66	1240,33
5	55,1	41,9	8,95	912,3	689,56	193,59	2312,66	2136,71	690,48
6	67,85	51,3	4,32	769,13	521,9	135,4	2431,17	2200,01	1381,30
7	50,72	32,65	12,98	694,31	501,36	23,61	2835,81	2037,74	887,65
8	55,03	35,96	17,86	592,46	421,41	30,91	2683,22	2165,63	70,33
9	98,15	83,56	13,85	519,11	365,12	171,6	2577,48	1638,99	331,37
10	65,1	54,12	4,91	536,44	346,19	189,31	2102,5	1200,36	99,66
11	77,31	64,59	3,56	520,52	285,33	35,11	2506,33	1755,01	210,06
12	99,36	83,31	7,35	920,66	730,12	120,6	1994,37	1241,22	930,31

Полученные прогнозные оценки как результат имитационного моделирования для трех форматов торговых предприятий доказывают, что в современных условиях хозяйствования торговому предприятию при выработке управленческих решений в системе управления расходами, опираясь на комплекс учетно-аналитических, организационных, оптимальных и управленческих задач разрабатывать мероприятия не столько по экономии и минимизации осуществляемых им расходов, сколько мероприятия по оптимизации их величины и структуры.

ВЫВОДЫ

Исследование вопросов управления расходами торговых предприятий позволило сделать следующие выводы:

1. Обоснована экономическая сущность расходов как объекта управления в современной институциональной среде. С экономической точки зрения затраты торгового предприятия является частью стоимости, которая отделилась и создается в торгово-производственном процессе. В работе рассматриваются несколько подходов к определению источника транзакционных расходов: теория транзакционных издержек, теория общественного выбора, теория соглашений. Кроме того, приводятся разные классификации транзакционных расходов, которые демонстрируют отличия в определении их структурных составляющих.

2. Разработана классификация расходов в системе управления торговым предприятием, которая наиболее полно отражает экономическую сущность и природу расходов торговых предприятий, позволяет целенаправленно управлять процессом формирования торговых расходов, более обоснованно их планировать и реально отражать как в учете, так и в финансовой отчетности. С этой целью в работе выделены критериальные признаки в зависимости от среды взаимодействия, где предлагается выделение транзакционных расходов и их деление на явные и неявные; расходы сделки, управления и рационализации.

3. Разработана концепция управления транзакционными расходами в системе управленческого учета торгового предприятия. Транзакционные расходы - специфические расходы по формированию внутренних и внешних отношений, исходя из идентификации транзакций. Традиционные системы учета пока не предусматривают обеспечение торговых предприятий достаточной информацией. Вместе с вопросами идентификации транзакционных расходов проблемным является вопрос оценки и выявления путей их оптимизации. В работе обоснована концепция транзакционного учета для управления расходами торгового предприятия, как самостоятельного метода учета.

4. Проведена диагностика состояния и перспектив учетно-информационного обеспечения управления расходами торговых предприятий. С целью унификации бухгалтерского учета следует законодательно утвердить, что, например, третью цифру субсчета любого счета девятого класса следует считать предназначенной для расшифровки расходов деятельности по элементам. Предложено аналитику расходов по элементам дополнить информацией "Покупки" и "Услуги со стороны", что позволит накапливать информацию,

которая поможет ответить на важный вопрос в торговле: покупать или производить самостоятельно.

5. Проанализированы современный опыт и направления дальнейшего развития формирования информационного обеспечения управления расходами предприятий торговли. Отмечены принципы построения системы внутренней управленческой отчетности для современного торгового предприятия, соблюдение которых позволит избежать лишней информации, обеспечит своевременность составления, обработки и передачи конкретных форм внутренних отчетов.

6. Раскрыты принципы транзакционного метода учета расходов торгового предприятия, появление которого связано с наличием собственных приемов документирования, систематизации и накопления данных об операциях торговых предприятий; необходимостью для целей управления наличия более точной и всеобъемлющей информации о расходах для анализа и обоснования принимаемых решений; потребностью отнесения расходов на транзакцию для определения их оптимального размера. Все расходы предприятия необходимо подразделять на транзакционные и трансформационные, а также на явные и неявные и накапливать информацию о них в соответствии с обоснованными методическими подходами их накопления в системе управленческого учета. Предложена схема распределения расходов; регистры накопления информации – карточка аналитического учета транзакционных расходов и журнал-ордер; предложена форма внутреннего отчета о прибылях и убытках предприятия, включающая влияние транзакционных расходов;

7. Разработана организационная модель управления транзакционными расходами торговых предприятий, которая базируется на системно-институциональном подходе и включает пять организационных элементов: объекты, субъекты, информационное обеспечение, методы, а также способы обобщения и реализации результатов, которые позволяют организовать учет и собирать информацию о транзакционных расходах для принятия управленческих решений.

8. Разработан научно-методический подход к управлению транзакционными расходами торговых предприятий. Выделены форматы розничной торговли по размерам доходности, осуществлена постановка задачи имитационного моделирования, где в соответствии с форматом магазина, размером его дохода, определена точка оптимального размера транзакционных расходов, а также отслежены особенности реакции на систему управления расходами полученного значения точки оптимальности транзакционных расходов на дальнейшую доходность и прибыльность хозяйствующего субъекта.

9. Определены факторы взаимосвязи транзакционных расходов с финансовым результатом деятельности предприятий, основными из которых являются экономические, организационные и институциональные, базирующиеся на обосновании и учете транзакционных расходов торгового предприятия, которые влияют на финансовый результат его деятельности. При этом транзакционные расходы предприятия могут иметь тенденцию к росту, тогда как трансформационные в целях эффективного управления целесообразно снижать.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАНИХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ***Статьи в специализированных изданиях***

1. Кудинов, Э.А. Концепция управления расходами торгового предприятия: институциональный поход [Текст] / Э. А. Кудинов // Экономика. Управление. Право. – 2015. – 5 (62). – С. 10-13.
2. 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.
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 управлінського обліку витрат торговельних підприємств [Текст] / Е. О. Кудінов // Торгівля і ринок України : зб. наук. пр. – 2008. – Вип. 25. – С. 363-370.
8. Кудінов, Е.О. Наукове обґрунтування змісту облікової політики підприємства щодо витрат його діяльності [Текст] / Е. О. Кудінов // Торгівля і ринок України зб. наук. пр. – 2006. – Вип. 21. – С. 236-241.
9. 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.
10. 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.
11. Кудінов, Е.О. Трансформація поняття сутності витрат підприємств торговельної галузі в умовах реформації бухгалтерського обліку в Україні [Текст] / Е. О. Кудінов // Торгівля і ринок України : зб. наук. пр. – 2001. – Вип. 12. – С. 155-161.
12. Кудінов, Е.О. Удосконалення інформаційного забезпечення аналізу витрат підприємств торгівлі [Текст] / Е.О. Кудінов // Вісник ДонДУЕТ. – 2000. – № 8. – С. 214-219

Материалы научных конференций

13. Кудінов, Е.О. Особливості впливу витрат на фінансовий результат торгового підприємства [Текст] / Е. О. Кудінов // Проблеми і перспективи реалізації облікової, контрольної і аналітичної функцій в соціокультурному просторі сучасного бізнесу: зб. тез доп. Міжнар. наук.- практ. конф., 2011. – 12-13 трав. – Донецьк: ДонНУЕТ, 2011. – С. 157-160.

14. Кудінов, Е.О. Деякі питання управлінського обліку витрат сучасних підприємств [Текст] / Е. О. Кудінов // Стан і проблеми обліку, контролю і аналізу в умовах транзитивної економіки: зб. тез доп. Міжнар. наук.- практ. конф., 2007. – 25 трав. – Донецьк: ДонНУЕТ, 2007. – С. 101-104.

15. Кудінов, Е.О. Витрати: особливості тлумачення та впливу на формування облікової політики торговельних підприємств [Текст] / Е.О. Кудінов // матер. X Всеукр. наук. Internet – конф. студентів і молодих учених, присвяченої видатним ученим у галузі бухгалтерського обліку, фінансового аналізу і контролю д.е.н., проф. І.В. Малишеву, д.е.н., проф. П. П. Німчинову, 2012. – 22-23 лют. – Житомир: ЖДТУ, 2012. – С. 57-60.

16. Кудінов, Е.О. Удосконалення аналізу витрат обігу [Текст] / Е. О. Кудінов // Проблеми і перспективи розвитку фінансів, обліку та контролю в Україні: матер. Всеукр. наук.-практ. конф., 1999. – 3-4 черв., Донецьк: ДонДУЕТ, 1999. – С. 312-317.

17. Куудинов, Э.А. Налоговые аспекты формирования учетной стоимости товаров в предприятиях розничной торговли [Текст] / Э. А. Куудинов // Налогообложение в промышленном регионе: теория, практика и перспективы развития: сб. матер. III Межрегион. науч.-практ. конф. – Донецк: ДонГУЭТ, 2003. – С. 312-315.

18. Куудинов, Э.А. Повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий путем усовершенствования учета и анализа их расходов [Текст] / Э. А. Куудинов // Сб. науч. труд. Донецкой гос. академии управления. Сер.: Экономика, 2002. – Вып. 9, т.3. – С. 38-44.

АННОТАЦИЯ

Куудинов Э.А. Управление расходами на предприятиях торговли. – На правах рукописи.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством: экономика предпринимательства. – ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», Донецк, 2015.

Систематизированы и обобщены теоретические положения относительно экономической сущности расходов как объекта управления в современной институциональной среде. Рассмотрены несколько подходов к определению источника трансакционных расходов: теория трансакционных расходов, теория

общественного выбора, теория соглашений. Приводятся разные классификации транзакционных расходов, которые демонстрируют отличия в определении их структурных составляющих. Предложена классификация расходов в системе управления торговым предприятием, наиболее полно отображающая экономическую суть и природу расходов торговой отрасли. Разработана концепция транзакционных расходов в системе управленческого учета. Проведена диагностика состояния и перспектив учетного обеспечения управления расходами торговых предприятий. Проанализированы современный опыт и направления дальнейшего развития формирования информационного обеспечения управления расходами предприятий торговли. Раскрыты принципы транзакционного метода учета расходов торгового предприятия. Уточнена категория транзакционных расходов в системе управленческого учета, Разработана организационная модель управления транзакционными расходами торговых предприятий. Разработан научно-методический подход к моделированию управления транзакционными расходами торговых предприятий. Осуществлена постановка задачи моделирования, где с учетом формата магазина (размером его дохода), определена точка оптимального размера транзакционных расходов, в соответствии с разработанными моделями, а также отслежены особенности реакции внедрения точки оптимальности транзакционных расходов на дальнейшую доходность и прибыльность хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: расходы, транзакционные расходы, торговля, развитие, управление, механизм, концепция, модель, учет.

АНОТАЦІЯ

Кудінов Е.О. Управління витратами на підприємствах торгівлі. – На правах рукопису.

Дисертація на здобуття вченого ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.05 - Економіка і управління народним господарством: економіка підприємництва. – ДО ВПО «Донецький національний університет економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського», Донецьк, 2015.

У дисертаційній роботі систематизовані й узагальнені теоретичні положення щодо економічної сутності витрат як об'єкта управління в сучасному інституціональному середовищі. Розглядається декілька підходів до визначення джерела транзакційних витрат: теорія транзакційних витрат, теорія суспільного вибору, теорія угод. Окрім цього, наводяться різні класифікації транзакційних витрат, що демонструють відмінності у визначенні їх структурних складових. Розроблено класифікацію витрат в системі управління торговельним підприємством, яка якнайповніше відображає економічну суть і природу витрат торговельної галузі, що дозволить цілеспрямовано управляти процесом формування торговельних витрат, більш обґрунтовано їх планувати та реально відображати як в обліку, так і у фінансовій звітності. Розроблено концепцію транзакційних витрат в системі управлінського обліку. Транзакційні витрати з точки зору системи обліку – специфічні витрати з налагодження змінних угод і стосунків як усередині організації, так і зовнішніх взаємодій, виходячи з

ідентифікації трансакцій. Продіагностовано стан і перспективи подальшого розвитку формування інформаційного забезпечення управління витратами підприємств торгівлі. Визначено принципи побудови системи внутрішньої управлінської звітності сучасного торговельного підприємства, дотримання яких дозволить уникати зайвої інформації, забезпечить своєчасність складання, обробки та передавання конкретних форм внутрішніх звітів. Розкрито засади трансакційного методу обліку витрат торговельного підприємства. Уточнено категорію трансакційних витрат у системі управлінського обліку; встановлено, що явні і неявні трансакційні витрати сприяють формуванню прибутку підприємства, необхідного для визначення найбільш вигідної стратегії поведінки і ухвалення ефективних управлінських рішень у торговельних організаціях. Розроблено організаційну модель управління трансакційними витратами торговельних підприємств. Визначено, що суть діяльності менеджера полягає в реалізації здатності приймати ефективні управлінські рішення, частота прийняття яких пов'язана з когнітивними здібностями менеджера, як людини і фахівця, із забезпеченістю інформацією та досвідом роботи. Розроблено науково-методичний підхід до моделювання управління трансакційними витратами торговельних підприємств. Визначено завдання моделювання, де відповідно до формату магазину (розміру його прибутку), знайдено точку оптимального розміру трансакційних витрат згідно з розробленими моделями, а також відстежено особливості реакції впровадження точки оптимальності трансакційних витрат на подальшу доходність і прибутковість суб'єкта господарювання. Виокремлено фактори взаємозв'язку витрат з фінансовими результатами діяльності підприємств, основними з яких є економічні, організаційні та інституціональні, що базуються на обґрунтуванні й урахуванні трансакційних витрат торговельного підприємства та впливають на фінансовий результат його діяльності. Запропоновано методи щодо оптимізації витрат на підприємствах торгівлі.

Ключові слова: витрати, трансакційні витрати, торгівля, розвиток, управління, механізм, концепція, модель, облік.

ANNOTATION

Kudinov E.A. Management charges on the enterprises of trade. – As the manuscript.

Dissertation on the competition of graduate degree of candidate of economic sciences on speciality 08.00.05 is Economy and management by a national economy: economy of enterprise. - it is the State organization of higher professional education «Donetsk national university of economy and trade of the name of Michael Tugan-Baranovsky», Donetsk, 2015.

Theoretical positions of relatively economic essence of charges are systematized and generalized as a management object in a modern institutional environment. A few going is considered near determination of source of transactions charges: theory of transactions charges, theory of public choice, theory of agreements. Different classifications over of transactions charges that demonstrate differences in

determination of their structural constituents are brought. Classification of charges in control system a trade enterprise is offered, that represents economic essence and nature of charges of trade industry most full. Conception of transactions charges is worked out in the system of administrative account. Diagnostics of the state and prospects of the registration providing of management the charges of trade enterprises is conducted. Modern experience and directions of further development of forming of the informative providing of management the charges of trade enterprises are analyzed. Principles of transactions method of account of charges of trade enterprise are exposed. The category of transactions charges is specified in the system of administrative account; an organizational case frame is worked out by transactions charges of trade enterprises. The scientifically-methodical going is worked out near the design of management by the transactions charges of trade enterprises. Raising of design task is carried out, where in accordance with the format of shop (measuring profit of shop), the point of optimal size of transactions charges is certain, in accordance with the worked out models, and also the features of reaction of introduction of point of optimality of transactions charges are watched on a further profitableness and profitability of management subject.

Keywords: charges, transactions charges, trade, development, management, mechanism, conception, model, account.

Подписано в печать 24.03.2016г. Формат 60x84x1/16.
Усл. печ. л. 1,45. Печать лазерная. Заказ № 111. Тираж 100 экз.
Отпечатано в ООО «Цифровая типография» на цифровых издательских
комплексах Rank Xerox DocuTech 135 и DocuColor 2060.
83003, г. Донецк, ул. Артема, 181,
тел. (062) 348-01-79, <http://cifra.donetsk.ua>