

**ТАДЖИКИСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
КОММЕРЦИИ**

На правах рукописи

ПУЛАТОВА УМРИ САДУЛЛОЕВНА

**РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ
ИЗДЕЖКАМИ ОБРАЩЕНИЯ РОЗНИЧНОЙ
ТОРГОВЛИ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ В
УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ**

(на материалах Союза «Таджикматлубот»)

**Специальность - 08.00.05 Экономика и управление
народным хозяйством (экономика, организация и управление
предприятиями, отраслями, комплексами - сфера услуг)**

АВТОРЕФЕРАТ

**диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Душанбе - 2016

Работа выполнена на кафедре экономики и предпринимательства Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции.

Научные руководители:

Шарипов Мумин Машокирович,
доктор экономических наук, профессор
Комарова Галина Борисовна,
кандидат экономических наук, доцент

Официальные оппоненты:

Шаланов Николай Васильевич,
доктор экономических наук, профессор, за-
ведующий кафедрой статистики и матема-
тики Частного образовательного учрежде-
ния высшего образования Центросоюза
Российской Федерации «Сибирский уни-
верситет потребительской кооперации»
Дадоматов Далержон Нишонбоевич,
кандидат экономических наук, доцент
кафедры бухгалтерского учета и аудита Та-
джикского государственного университета,
права, бизнеса и политики

Ведущая организация:

Худжандский государственный универси-
тет имени академика Б.Гафурова

Защита диссертации состоится « » июня 2016 года в 15-00 часов на заседании объединенного диссертационного совета Д 999.031.03 по защите докторских и кандидатских диссертации на базе Таджикского государственного университета коммерции, Таджикского национального университета, Российско - Таджикского (Славянского) университета по адресу: 734055, Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Дехоти, 1/2.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и официального сайта Таджикского государственного университета коммерции [http: // www.tguk.tj](http://www.tguk.tj). Объявление о защите диссертации и автореферат диссертации размещены на официальном сайте ТГУК: [http: // www.tguk.tj](http://www.tguk.tj) , и направлены для размещения в сети Интернет Министерства и науки Российской Федерации по адресу vak.ed.gov.ru.

Автореферат разослан « » мая 2016г.

Ученый секретарь
диссертационного совета
кандидат экономических наук

А.Р. Курбонов

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертационного исследования. В условиях формирования и развития рыночных отношений эффективное функционирование хозяйствующих субъектов связано с рациональным использованием ресурсов, позволяющих обеспечить доходность организации и предприятий, повысить их конкурентоспособность. Усиливающаяся конкуренция на потребительском рынке способствует повышению роли издержек обращения в укреплении конкурентных преимуществ кооперативных организаций, в обеспечении эффективности их функционирования, привлечения инвестиций. В странах с развитой экономикой основным критерием при предоставлении инвестиций является вопрос изыскания резервов снижения издержек.

За последние годы на потребительском рынке Республики Таджикистан наблюдается тенденция снижения доли потребительской кооперации в общем объеме товарооборота страны, что свидетельствует об утрате позиций кооперативного сектора, как на городском, так и на сельском рынках.

Существующая система обслуживания сельского населения с низкими доходами показывает, что организации потребительской кооперации в её структуре занимают ведущее место и в сложившейся экономической ситуации не в состоянии компенсировать рост издержек обращения повышением цен, в связи с чем, одним из направлений сохранения достигнутого уровня прибыли и доли на рынке является экономия текущих расходов.

Степень изученности темы диссертационного исследования. В настоящее время предпринимаются различные попытки использования научных разработок отечественных и зарубежных авторов в области управления издержками обращения. Однако, в организациях потребительской кооперации не уделяется должного внимания данной проблеме и отсутствуют единые методические подходы к ее решению.

Проблема управления издержками обращения в розничной торговле исследовалась по различным направлениям.

Значительный вклад в теорию издержек внесен такими учеными, как Дж.М. Кейнс., Друри К., Д. Рикардо., К. Маркс., Портер М., Р.Коуз., С.Л.Брю., Хорнгрен Ч.Т., и др.

Теоретические аспекты экономических категорий, связанных с издержками хозяйствующих субъектов, проблемами управления ими в условиях рыночной экономики и усиливающейся конкуренции на потребительском рынке, нашли отражение в работах Абалкина А., Абдусаматова Г.С., Аминова И.А., Байматова А.А., Баканова М.И., Басманова И., Ивашкевича В.Б., Исоматова Б., Маргулиса А.Ш., Николаевой С.А., Нурмахмадова М.М., Паляя В.Ф., Раджабова Р.К., Соколова Я.З., Факерова Х.Н. и др.

Концептуальные вопросы развития кооперативной торговли, методологические основы управления издержками обращения в розничной торговле, пути их оптимизации рассматривались в работах Абдукаримова И.Т., Гомонко Э.А., Городковой С.А., Газибекова С.А., Дадоматова Д.Н., Джамшедова М., Комаровой Г.Б., Раицкого К.А., Сангинова Н.С., Сергеева И.В., Тарасовой Т.Ф., Торопова

В.В., Усманова И.У., Хабибова С., Храмцовой Т.Г., Фридмана А.М., Шаланова Н.В., Шарипова М.М. и др.

Вместе с тем, многоотраслевой характер деятельности потребительской кооперации, особенности функционирования на сельском потребительском рынке, некоммерческий характер деятельности требуют введения изменений в существующую систему управления текущими расходами кооперативных организаций и предприятий. Это обуславливает необходимость поиска новых подходов к управлению издержками обращения в кооперативной розничной торговле, совершенствованию форм и методов их оценки и прогнозирования в условиях рыночной экономики.

Исследование проблем оптимизации издержек обращения в розничной торговле потребительской кооперации и направлений совершенствования системы управления ими определили выбор темы диссертационного исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. На основе комплексного подхода разработать теоретические и практические рекомендации по развитию системы управления издержками обращения розничной торговли потребительской кооперации и определить основные пути их оптимизации в условиях рыночной экономики.

Цель диссертационной работы предопределила постановку следующих задач:

- исследовать место и роль потребительской кооперации в системе национальной экономики в условиях рыночных преобразований;
- уточнить теоретические основы и экономическое содержание категорий «затраты», «расходы», «издержки», «управление издержками обращения»;
- произвести классификацию и изучить механизм формирования издержек обращения в розничной торговле потребительской кооперации;
- выявить особенности и проблемы управления издержками обращения розничной торговли потребительской кооперации в условиях рыночной экономики;
- провести анализ и дать оценку издержек обращения розничной торговли организаций потребительской кооперации, а также оценить современный уровень и влияние внешних условий на развитие кооперативной розничной торговли в Согдийской области;
- выполнить корреляционно-регрессионный анализ состава издержек обращения организаций потребительской кооперации Согдийского облпотребсоюза;
- предложить основные направления развития розничной торговли потребительской кооперации и обосновать концептуальные подходы к совершенствованию системы управления издержками обращения организаций потребительской кооперации;
- разработать систему управления издержками обращения розничной торговли в системе Союза «Таджикматлубот», обеспечивающую оптимизацию их эффективности.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили законодательные и нормативно-правовые акты, определяющие условия функционирования кооперативной торговли Республики Таджикистан, труды ведущих оте-

чественных, зарубежных ученых-экономистов по различным аспектам рассматриваемой проблематики, методы анализа, прогнозирования и моделирования экономических процессов.

В процессе решения поставленных в ходе исследования задач, автором применялись различные методы: общенаучные, статистические (сравнения, ряды динамики, относительных, средних величин, индексы, графический), а также экономико-математические методы и модели.

Информационной базой исследования послужили материалы Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан и статистического управления Согдийской области, статистическая и бухгалтерская отчетность Союза «Таджикматлубот» и областных потребсоюзов, результаты выборочных статистических обследований кооперативных организаций, выполненных автором, материалы конференций, научных журналов и интернет - ресурсы, материалы собственных наблюдений.

Объектом исследования выступают организации кооперативной розничной торговли Союза «Таджикматлубот».

Предметом исследования являются теоретические и методические аспекты развития системы управления издержками обращения кооперативной розничной торговли.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует области исследования Паспорта научных специальностей ВАК (экономические науки): 1.6.109. Совершенствование организации управления в сфере услуг в условиях рынка.

Научная новизна результатов исследования заключается в следующем:

- обосновано, что потребительская кооперация Республики Таджикистан как многоотраслевая хозяйственная система, является важным структурным элементом национальной экономики. Несмотря на достаточно развитый экономический потенциал, кооперативные организации в условиях рыночных преобразований утратили лидирующие позиции на потребительском рынке, что вызывает необходимость выработки стратегии развития, адекватной изменяющейся рыночной среде, с целью реализации социальной миссии, повышения конкурентоспособности и обеспечения устойчивых темпов развития;

- уточнено экономическое содержание категорий «затраты», «расходы», «издержки»; произведена классификация издержек обращения. На наш взгляд, термин «издержки» объединяет понятия «затраты» и «расходы», каждое из которых имеет свою смысловую нагрузку и прикладное значение и представляет собой целенаправленное использование экономических ресурсов. Классификация издержек дополнена по критерию-степень регулируемости издержками;

- доказано, что управление издержками обращения на основе использования системного подхода, позволяет комплексно исследовать объект управления, выделить основные задачи процесса управления, определить последовательность их решения, разработать эффективную систему управления с учетом влияния внешней среды. В основе такого подхода лежат принципы развития, единства, децентрализации, глобальной цели, функциональности, иерархии, организованности и риска, учет которых позволяет оптимизировать существующую систему управления издержками кооперативной розничной торговли:

- дана рейтинговая оценка деятельности кооперативных организаций с позиции эффективного использования издержек обращения, позволившая выявить состояние и степень эффективности существующей системы управления, базирующаяся на анкетном опросе специалистов;

- разработано на основе агрегирования текущих затрат комплексный интегральный показатель эффективности издержек обращения розничной торговли, что позволит использовать полученные результаты в стратегическом планировании;

- осуществлено экономико-математическое моделирование процессов планирования издержек обращения, товарооборота и получения необходимого размера чистой прибыли, а также выполнены прогнозные расчеты по определению основных показателей розничной торговли кооперативных организаций Республики Таджикистан на период до 2025 года;

- сформулированы основные направления совершенствования развития системы управления издержками обращения розничной торговли организаций потребительской кооперации, предусматривающие оптимизацию их эффективности с целью повышения конкурентоспособности, а также создания системы управления по центрам затрат, комплексной диагностики текущих расходов, применение ресурсного подхода в процессе планирования.

Практическая значимость диссертационного исследования. Проведенное исследование позволило разработать методику совершенствования развития системы управления издержками обращения в розничной торговле потребительской кооперации, рационализировать соотношения в системе показателей текущих затрат, что может способствовать стимулированию их экономии и обеспечению контроля на всех уровнях управления.

Апробация диссертационной работы. Предложенные в диссертации рекомендации по совершенствованию системы управления в кооперативной розничной торговле апробированы в хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации Согдийского облпотребсоюза.

Результаты исследования обсуждены и одобрены на международных и республиканских научно - практических конференциях, семинарах, на научно - практических конференциях Таджикского государственного университета коммерции (2005-2015гг.).

Методические разработки используются в учебном процессе Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции при изучении дисциплин «Экономика потребительской кооперации», «Экономика торговли», «Экономика предприятия», «Экономический анализ», «Управление кооперативным торговым предприятием» и др.

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 16 работ, общим объемом 5,31 п.л., (авторских 3,51 п.л.), в том числе 5 публикаций в рецензируемых научных журналах, рекомендуемых Высшей аттестационной комиссией Министерства образования и науки Российской Федерации.

Структура диссертационного исследования определена ее целью и поставленными задачами. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы из 151 наименований и приложе-

ний. Основное содержание изложено на 172 страницах машинописного текста, работа включает 29 таблиц, 22 рисунка и схем, 17 приложений.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обоснована актуальность темы диссертационной работы, сформулированы цель и задачи исследования, научная новизна и практическая значимость работы, теоретические и методические положения, выносимые на защиту.

В первой главе «Теоретические аспекты управления издержками обращения в розничной торговле потребительской кооперации в условиях рыночной экономики» рассмотрены роль и значение организации потребительской кооперации в национальной экономике, сущность, значение и классификация издержек обращения, раскрывается экономический механизм их формирования в розничной торговле и выявлены особенности управления издержками обращения в кооперативной торговле, обусловленные их спецификой.

Кооперативное движение, опираясь на демократические принципы, представляет реально возможный путь развития общества, нацеленного на создание социально-ориентированной рыночной экономики.

Решение задачи стабилизации экономики предусматривает приведение в необходимые пропорции уровни развития базисных и инфраструктурных отраслей, что немаловажно при осуществлении структурной политики. Речь идет о сбалансированном уровне развития различных отраслей народного хозяйства, в том числе потребительской кооперации, решении задачи удовлетворения потребностей в ресурсах и услугах.

Правительство Республики Таджикистан рассматривает потребительскую кооперацию как важнейшую отрасль народного хозяйства страны, способную внести значительный вклад в стабилизацию и развитие потребительского рынка.

Потребительская кооперация - многоотраслевая хозяйственная система, особенности которой связаны с двойственной природой кооперации, сочетающей в себе социальную миссию и коммерческую деятельность, связанную с реализацией товаров, закупкой и переработкой сельскохозяйственной продукции. Приоритетной отраслью потребительской кооперации остается торговля, на которую приходится 65% совокупного объема деятельности.

Противоречивость переходного периода, затянувшийся процесс адаптации к новой экономической ситуации, жесткая конкуренция способствовали потере кооперативными предприятиями лидирующих позиций на потребительском рынке страны. Так, её удельный вес в розничной торговле страны сократился с 49,8% в 1991 г. до 1,9 % в 2014г.

В результате сложившейся ситуации темпы роста экономических показателей кооперативных организаций республики отстают от требований социально-экономической среды, имеющей более высокие показатели.

Вместе с тем, потенциал кооперативных предприятий Республики Таджикистан значительно выше, чем используется на сегодняшний день для решения экономических и социальных проблем. В этих условиях важное значение имеет рациональное использование экономических ресурсов, снижение издержек в целом, а также и по торговой отрасли.

Важным конкурентным преимуществом системы потребительской кооперации в управлении коммерческой деятельностью, является возможность обеспечения контроля качества сырья, продукции и товаров на всех стадиях продвижения к конечному потребителю.

Экономическое содержание издержек базируется на проблеме ограниченности ресурсов и возможности их альтернативного использования.

Автор считает, что термин «издержки» объединяет понятия «затраты» и «расходы», каждое из которых имеет свою смысловую нагрузку и прикладное значение. Между расходами и затратами существует ключевое отличие, заключающееся в том, что последние обладают свойством запасоёмкости и, в этой связи, относятся к активам предприятия. Именно это, по нашему мнению, делает понятие «расходы» уже понятия «затраты». Исходя из вышеизложенного, применительно к торговле, издержки обращения - это целенаправленное использование ресурсов, а затраты - сумма расходов, связанных с обеспечением торгово-технологического процесса. Затраты являются базисом уровня цен, т.е. минимальная цена, которую может назначить торговое предприятие за товар.

В диссертации автором произведена классификация издержек обращения по различным критериям, в качестве дополнительного нами предложен критерий по степени регулируемости.

Управление издержками обращения представляет собой комплексную систему процессов и организационно-экономических мер, ориентированных на формирование оптимального уровня и состава затрат, соблюдение режима экономии в условиях конкуренции.

Процесс управления издержками обращения базируется на системном подходе, который позволяет в комплексе обеспечить исследование объекта управления, построение соответствующей системы управления затратами, определить основные задачи процесса управления и этапы их реализации. В основе такого подхода лежат принципы развития, единства, глобальной цели, децентрализации, функциональности, иерархии, организованности и неопределенности.

По нашему мнению, процесс управления издержками обращения будет эффективным при сочетании системного и ситуационного подходов, в связи с тем, что при отсутствии достаточной информации, управление базируется на определении важнейших факторов.

В связи с этим система управления издержками обращения имеет комплексный характер и должна интегрироваться с менеджментом организации и быть направлена на реализацию стратегических и фактических целей развития потребительской кооперации республики, выполнение ее социальной миссии.

Система управления издержками обращения в розничной торговле исследована нами в комплексе с затратами в других отраслях кооперативной организаций. Методика управления затратами многоотраслевых кооперативных организаций, как было указано выше, предусматривает три уровня управления: текущими затратами отдельных отраслей, совокупными текущими затратами и в центрах затрат.

Во второй главе «Современное состояние издержек обращения в розничной торговле потребительской кооперации Союза Таджикматлубот» дается оценка влияния внешней среды на развитие кооперативной розничной торговли

на региональном уровне, представлены результаты исследования динамики, объема и структуры издержек обращения розничной торговли Союза Таджикиматлубота и региональных потребсоюзов, анализируется влияние факторов на сложившуюся ситуацию, дана оценка действующей системе учета издержек обращения и её совершенствованию в современных условиях.

Основной целью анализа является выявление тенденций в динамике издержек обращения розничной торговли организаций Союза «Таджикматлубот», их структуры по видам затрат, определение внутренних и внешних факторов, и возможных последствий, сохранения сложившихся тенденций на перспективный период и разработка научно-обоснованных рекомендаций по повышению эффективности управления издержками обращения организаций потребительской кооперации.

По нашему мнению, в процессе анализа оценка издержек обращения с учетом их деления на условно-переменные и условно-постоянные на базе товарооборота, в современных условиях, не всегда является правомерной, так как такое деление характерно для краткосрочного периода. Поэтому существующая связь между издержками обращения и объемом товаро-оборота, исходя из использования этой группировки искажается, что приводит к ошибочному результату анализа и планирования.

Используя предложенный подход, автором разработана следующая блок-схема анализа издержек обращения (рис. 1).



Рисунок 1. Блок-схема анализа издержек обращения

Анализ динамики основных показателей розничной торговли по системе Союза «Таджикматлубот» позволяет сформулировать вывод о наличии условий для стабилизации и обеспечения устойчивых темпов роста деятельности кооперативных торговых организаций (табл.1).

Таблица 1. Динамика основных экономических показателей по системе Союза «Таджикматлубот» за 2010-2014гг. (в тыс. сомони)

Показатели	Годы					2014 г. в % к			
	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013
Объем розничного товарооборота	123381	128211	145384	146246	146003	118,3	113,9	100,4	99,8
Общие издержки обращения	17190	17480	19007	19909	20472	119,1	117,1	107,7	102,8
В % к розничному обороту	13,93	13,63	13,07	13,61	14,02	0,09	0,39	0,95	0,41
Общая прибыль	4239	4710	4895	4250	3934	92,8	83,5	80,4	92,6
В % к розничному обороту	3,44	3,67	3,37	2,91	2,69	-0,75	-0,98	-0,68	-0,22

Источник: Расчеты автора по материалам Союза «Таджикматлубот». - Душанбе, 2015. -226с.

Как видно из таблицы 1, в развитии основной отрасли кооперативных организаций республики начался период относительной стабилизации. Так, за период с 2010 по 2014г.г. наблюдается рост объемов розничного товарооборота в 1,2 раза. При этом среднегодовой темп роста объемов реализации товаров за анализируемый период составил 108,3%.

За 2010-2014гг. общий объем издержек обращения возрос в 1,2 раза, и среднегодовые темпы роста составили 111,6%. При этом уровень издержек обращения имеет устойчивую тенденцию к снижению, т.е. за анализируемый период он сократился на 0,09%. Прибыль в целом по системе Таджикматлубота составила в 2014 г. 3934 тыс. сомони, что составляет 92,8 % уровня 2010 года. При этом, следует отметить отрицательный момент в тенденции снижения доходности торговой отрасли Союза «Таджикматлубот», особенно, начиная с 2012г. снижение рентабельности имеет устойчивый характер.

В процессе исследования проведен анализ издержек обращения розничной торговли областных кооперативных организаций Союза «Таджикматлубот» (табл.2).

Анализ данных таблицы 2 свидетельствуют о том, что наиболее интенсивный рост издержек обращения за период с 2010 по 2014г.г. отмечается в Согдийском облпотребсоюзе, в среднем на 3,2%. Аналогичные тенденции наблюдаются и в остальных областных кооперативных организациях. Среднегодовые темпы прироста составили по ОПК районов республиканского подчинения - 1,9 %, Хатлонскому ОПС -1,4%, ГБАО ОПС -2,2%.

В целом по Союзу «Таджикматлубот» среднегодовой темп прироста за анализируемый период составил 2,2%. В структуре издержек обращения розничной

торговли республиканского потребсоюза наибольший удельный вес занимают издержки обращения Согдийского облпотребсоюза (в 2014г. 34,9%, в 2013г. 33%).

Таблица 2. Динамика издержек обращения по системе Союза «Таджикматлубот» в разрезе облпотребсоюзов за 2010-2014гг. (в тыс. сомони).

Наименование потребсоюзов	Годы					2014 г. в % к				Среднегодовой темп роста, %
	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	
ОПК районов республиканского подчинения	4950	5158	5765	5810	5768	116,5	111,8	100,0	99,3	1,9
ГБАО облпотребсоюз	1401	1421	1537	1708	1654	118,0	116,4	107,6	96,8	2,2
Хатлонский ОПС	5302	5356	6220	5810	5904	111,4	110,2	94,9	101,6	1,4
Согдийский облпотребсоюз	5537	5545	5485	6581	7146	129,0	128,9	130,3	108,6	3,2
Всего по Союзу «Таджикматлубот»	17190	17480	19007	19909	20472	119,1	117,2	107,7	102,8	2,2

Источник: Расчеты автора по материалам Союза «Таджикматлубот». - Душанбе, 2015. - 226с.

В процессе анализа выявлено соответствие темпов роста объемов розничного товарооборота и издержек обращения и установлена зависимость между ними, характеризующая уравнением регрессии, имеющего следующий вид:

$$Y_x = 55,05422 + 0,468667x, \quad (1)$$

где $R^2 = 0,6551$; $F_{набл} = 5,6999$; $F_{крит} = 2,3872$ т.е. $F_{набл} > F_{крит}$.

Эти данные свидетельствуют о достоверности полученных результатов.

Результаты анализа динамики издержкоёмкости по розничной торговле организаций потребительской кооперации в целом по Союзу «Таджикматлубот» приведен в табл. 3.

Таблица 3. Динамика издержкоёмкости по розничной торговле Союза «Таджикматлубот» в разрезе облпотребсоюзов за 2010-2014гг., (в %)

Наименование потребсоюзов	Годы					2014 г. к			
	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013
ОПК районов республиканского подчинения	14,86	13,96	14,59	14,38	14,27	0,59	0,31	-0,32	-0,11
ГБАО облпотребсоюз	14,22	14,00	15,0	15,5	15,0	0,78	1,0	0,0	-0,5

Хатлонский облпотребсоюз	14,57	13,49	13,39	13,0	13,1	-1,47	0,39	0,29	-0,1
Согдийский облпотребсоюз	12,63	13,38	11,15	13,13	14,44	1,81	1,06	3,29	1,31
Всего по Союзу «Таджик матлубот»	13,93	13,63	13,07	13,61	14,02	0,09	0,39	0,95	0,41

Источник: Расчеты автора по материалам Союза «Таджикматлубот».- Душанбе, 2015.-226с.

Анализ издержкостности дополнен нами анализом динамики прибыли в расчете на 100 сомони издержек обращения, который показал что динамика прибыли (убытка) в расчете на 100 сомони издержек обращения менее стабильна, чем динамика затратноности деятельности предприятий розничной торговли кооперативных организаций.

Следует отметить, что наблюдаются значительные изменения данного показателя в разрезе облпотребсоюзов, так как его вариация оказывает непосредственное влияние на устойчивость системы в целом. Подтверждение этому служит тот факт, что в 2014 году по всем 4 облпотребсоюзам диапазон изменений показателя прибыли (убытки) в расчете на 100 сомони издержек обращения составил 12,17сомони, издержкостности 2,44 сомони.

Вместе с тем, вклад отдельных облпотребсоюзов в исследуемый показатель был неодинаков.

Результаты анализа позволяют выявить следующие закономерности. За период с 2010 по 2014гг. в целом по розничной торговле Союза «Таджикматлубот» наблюдается тенденция к увеличению издержек обращения. При этом прибыль на 100 сомони издержек обращения имеет направленность к снижению, а издержкостность к росту.

В целом сложившаяся ситуация в розничной торговле свидетельствует о неэффективной системе управления издержками обращения в торговле кооперативных организациях.

На развитие кооперативной розничной торговли большое влияние оказывает состояние социально - экономического развития областей и районов.

Так, анализ динамики товарооборота по источникам образования за 2008 - 2014 г.г. в масштабе Согдийской области (в ценах 2014 года) свидетельствует о том, что общий объем розничного товарооборота по всем каналам реализации в 2014 г. по сравнению с 2008 г. возрос в 2,27 раза, среднегодовые темпы прироста составили 10,8 %.

Сопоставление динамики розничного товарооборота в ценах 2014 г. и в сопоставимых ценах, позволяет сделать вывод о том, что наряду с ростом физического объема товарооборота, важным фактором увеличения розничного товарооборота явился рост потребительских цен. Потребительские цены за 2014 г. выросли по Согдийской области на 4,8%, в том числе на продовольственные товары на 6,2%, а непродовольственные товары на 4,2%.

Развитие потребительского рынка региона зависит от спроса населения, объем и структура которого определяется денежными доходами населения. Так,

среднедушевой совокупный доход в расчете на одного члена домохозяйства в месяц увеличился в 2014г. по сравнению с 2008г на 193,86 сомони (в 1,96 раза) и составил 396,35 сомони. Развитие торговли в области наталкивается, таким образом, на низкий уровень покупательной способности основной массы населения.

Основными источниками поступления товаров на региональный рынок являются предприятия промышленности, производящие товары народного потребления, сельское хозяйство, импорт. В 2014г. оборот по реализации потребительских товаров на потребительском рынке Согдийской области составил 5099,4 млн.сомони, импорт потребительских товаров - 2019,7 млн.долларов, экспорт - 449,4 млн.долларов. Объем продукции сельского хозяйства возрос в 1,48 раза, импорта в 2,23 раза, оборот розничной торговли в 2,27 раза.

Данные социально - экономического развития Согдийской области свидетельствуют о достаточно развитом экономическом потенциале региона, положительно влияющем на развитие кооперативной торговли.

Вместе с тем, анализ динамики предприятий розничной торговли и общественного питания Согдийской области свидетельствует о том, что их число сократилось с 1484 единиц в 2008г до 676 единиц в 2014 г. В настоящее время на долю городских розничных предприятий приходится 95,9%, сельских – 4,1% предприятий.

Сложившаяся ситуация объясняется тем, что большинство предприятий в сельской местности были приватизированы, а в условиях отсутствия налаженной системы поставки товаров, высоких транспортных расходов, низкой платежеспособностью сельского населения при относительно высоких ценах на потребительские товары, розничные предприятия стали убыточными или низко рентабельными, также произошло укрупнение розничных торговых предприятий.

При этом резко возросло количество продовольственных и смешанных рынков. За анализируемый период их число с 2008 по 2014 года увеличилось со 118 единиц до 131 единиц, начиная с 2013 количество рынков снижается.

Важное значение для осуществления торговой деятельности кооперативных организаций имеет кредитная политика, так проценты за кредит по республике составили в 2014г. - 23,99%. Высокие банковские проценты за кредит не создают благоприятной предпринимательской среды для активной хозяйственной деятельности кооперативными организациями, обслуживающих население с низкими денежными доходами.

Таким образом, состояние потребительского рынка Согдийской области характеризуется относительно устойчивой тенденцией экономического роста. Вместе с тем, наличие ряда проблем, замедляющих процессы эффективного развития данного сектора экономики, в том числе и торговой отрасли потребительской кооперации, требуют разработки основных направлений их решения, одним из которых является рациональное использование экономических ресурсов, оптимизация издержек обращения.

В настоящее время отсутствует единый алгоритм расчета издержек обращения и финансовых результатов, основанный на единых требованиях с учетом существующего информационного обеспечения, в связи с чем, применяемая методика анализа издержек обращения и финансовых результатов требует уточнения и актуализации.

Автор считает, что в новых условиях хозяйствования, при интеграции оптовых, розничных предприятий, наличии различных организационных форм торговых предприятий, целесообразно за основу расчетов принимать выручку от реализации товаров.

Предлагаемая методика расчета уровней издержек обращения, валовой прибыли (дохода) и рентабельности продаж позволит более точно и объективно оценить долю вышеназванных показателей в сумме реализованных товаров и услуг, а также даст возможность сопоставить и увязать их с изменением выручки.

В диссертации предлагается также усовершенствованная методика корреляционно-регрессионного анализа оценки влияния издержек обращения на прибыль от реализации. На практике в процессе анализа прибыли определяют влияние следующих факторов: товарооборота, уровня валовой прибыли (дохода) и издержек обращения.

Однако, данная методика не учитывает того фактора, что под влиянием выручки изменяется не вся сумма издержек обращения, а только сумма условно-переменных расходов. В связи с чем, за основу расчета влияния факторов на изменение прибыли предлагается следующая формула:

$$\frac{B_1 * (Y_{вп} - Y_{пер})}{100} - \Delta ИО_{пост} \quad (2)$$

где, $ИО_{пост}$ - абсолютное изменение суммы условно-постоянных издержек обращения;

B_1 - выручка за отчетный период;

$Y_{вп}$ - уровень валовой прибыли;

$Y_{пер}$ - уровень переменных издержек обращения.

Анализ издержек обращения по общему объему дополняется анализом отдельных статей расходов, в связи, с чем рассчитываются коэффициенты корреляции и характеризующие тесноты связи между суммой расходов по отдельным статьям объемом товарооборота на примере Согдийского ОПС за 2014г.

Одной из ключевых основ управления кооперативной торговой организацией является планирование как составная часть финансового управления.

Планирование издержек обращения следует осуществлять при соблюдении следующих условий:

$$T_{рп} > T_{рто} > T_{рио} \quad (3)$$

где: $T_{рп}$ - темп роста прибыли, %;

$T_{рт}$ - темп роста товарооборота, %;

$T_{рио}$ - темп роста издержки обращения, %.

Оптимальным, по мнению автора, считается такой вариант плана издержек обращения, при котором обеспечивается получение необходимого размера чистой прибыли при существующей ценовой политике и планируемом объеме товарооборота.

Автор считает, что при планировании издержек обращения следует использовать комбинированный метод, сочетающий в себе методы технико-экономических расчетов и экономико-математического моделирования.

В третьей главе «Основные направления развития системы управления издержками обращения розничной торговли Союза Таджикматлубот» приведена методика комплексного подхода к совершенствованию системы управления издержками обращения кооперативной розничной торговли, предложены методика матричной и ресурсной моделей анализа издержек обращения, рейтинговой оценки и пути оптимизации издержек обращения, произведены прогнозные расчеты показателей.

С целью обеспечения эффективного управления издержками обращения розничной торговли потребительской кооперации необходим комплексный подход, сочетающий две концепции: целевого управления и механизмов самоорганизации.

Главным критерием эффективности такой системы является оптимизация эффективности издержек обращения вертикальных структурных элементов с одновременным включением горизонтальных процессов. При этом необходимо согласование интересов всех структурных подразделений.

В цепочке ценностей кооперативной организации подразумевается совокупность всех видов деятельности, куда входят производственные предприятия, заготовительные организации, оптовые и розничные предприятия. Те кооперативные предприятия и организации, которые осуществляют хозяйственно-финансовую деятельность с более низкими текущими затратами, получают выигрыш во всех звеньях системы ценностей.

В этой связи, перспективы развития кооперативной розничной торговли следует рассматривать комплексно с другими отраслями деятельности.

Одним из направлений повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации потребительской кооперации является совершенствование системы управления издержками обращения в розничной торговле, как основной отрасли деятельности Союза «Таджикматлубот», выработке стратегии по оптимизации издержек обращения.

К основным стратегиям по оптимизации издержек обращения относятся: снижение издержек обращения; - фиксация; интенсификация.

Применяемая в практике кооперативными организациями республики система бюджетирования, позволяет осуществлять жесткий контроль за использованием средств, выработке эффективных управленческих решений, способствующих эффективности хозяйственной деятельности.

С этой целью целесообразно организовать центры затрат, что позволит на уровне потребительского общества и других кооперативных организации обеспечить гибкое и альтернативное бюджетирование, прогнозирование деятельности организации в соответствии с ситуацией на рынке.

Управление затратами - это умение экономить ресурсы и максимизировать отдачу от них. Этапы внедрения и совершенствования системы учета по видам внутрихозяйственной деятельности и бизнес-процессам представлены на рис.2.



Рисунок 2. Этапы разработки и реализации системы управления издержками обращения

С этой целью целесообразно организовать центры затрат, что позволит на уровне потребительского общества и других кооперативных организации обеспечить гибкое и альтернативное бюджетирование, прогнозирование деятельности организации в соответствии с ситуацией на рынке.

В процессе планирования следует использовать материалы анализа влияния затратообразующих факторов на издержки обращения. Оценка влияния затратообразующих факторов на издержки обращения позволит более объективно оценить ситуацию, установить конкурентные преимущества путем совершенствования системы управления.

Влияние таких факторов как эффективное использование основных и оборотных средств, трудовых ресурсов определено с учетом их динамики за 2010-2014гг с помощью корреляционно-регрессионного анализа (табл. 4) в результате которого получено следующее уравнение:

$$Y=1,104-0,015x_1-0,264x_2+1,62x_3 \quad (5)$$

где: Y - затратноемкость;
 X_1 - фондоемкость, (годовой разности фондоемкостей);
 X_2 - уровень оборотных средств, (экономия оборотных средств);
 X_3 - трудоемкость.

Анализ результативной таблицы 4 показывает, что оптимальному варианту соответствует объем розничного товарооборота $X_1= 98975,3$ тыс.сомони, заготовок $X_2 = 62595,1$ тыс.сомони и производственной деятельности $X_3 = 0$, при котором из имеющихся ресурсов оборотные средства (36433,6 тыс.сомони) и трудовые ресурсы (15370,6 тыс.сомони) используются полностью, из стоимости основных

средств остается неиспользованной -793,2 тыс.сомони, так как $X_4 = 793,3$ тыс.сомони, а общий доход равен -137115,6 тыс. сомони (F).

$$F = 0,72*62595,1 + 0,93*98975,3 = 137115,6 \text{ тыс.сомони.}$$

Таблица 4. Потребление совокупного объема ресурсов по отраслям деятельности по Союзу «Таджикматлубот» в 2014 г. (в тыс. сомони)

Вид ресурса	Совокупный объем ресурсов (тыс. сомони)	Виды деятельности			Потребление по видам деятельности		
		Розничная торговля	Заготовительная деятельность	Производственная деятельность	Розничная торговля	Заготовительная деятельность	Производственная деятельность
Среднегодовая стоимость основных фондов	130734,4	72427,2	57523,2	784,9	0,75	0,89	0,61
Среднегодовая стоимость оборотных фондов	36433,6	19870,1	16030,7	532,8	0,21	0,25	0,42
Среднегодовая стоимость заработной платы	15370,6	12603,9	2449,6	317,1	0,13	0,04	0,25

Источник: Расчеты автора по материалам Союза «Таджикматлубот».- Душанбе, 2015.- 226с.

Анализ влияния затратообразующих факторов является инструментом для осуществления контроля издержек обращения, выработке управленческих решений. Таким образом, применение ресурсного подхода в организациях потребительской кооперации позволяет повысить уровень контроля за издержками, качественно улучшить систему управления.

С другой стороны анализ показывает, что в условиях нестабильной экономической ситуации эффективность управления издержками обращения организаций потребительской кооперации снижается. Поэтому целесообразным считаем проведение системной диагностики издержек обращения в розничной торговле этих организаций. Это позволит выработать стратегические подходы к повышению эффективности и рационализации использования потребляемых ресурсов.

Диагностику издержек обращения розничной торговли кооперативных организаций можно рассматривать как комплекс мер по повышению эффективности деятельности, с учетом влияния факторов внешней и внутренней среды, совершенствованию системы управления текущими расходами (рис.3).

При этом диагностика текущих расходов основана на использовании матричного метода анализа с выводом обобщающего показателя, что позволяет оценивать издержки обращения в розничной кооперативной торговле по определенным параметрам в динамике.



Рисунок 3. Основные этапы диагностики текущих расходов организации потребительской кооперации

Все результативные и факторные показатели матричной модели взаимосвязаны. По результатам оценки показателей, характеризующих эффективность затрат по Союзу «Таджикматлубот» получены следующие комплексные показатели в разрезе областных потребительских союзов (табл.5).

Таблица 5. Расчет комплексного показателя эффективности издержек обращения по системе Союза «Таджикматлубот» за 2014 г.

Наименование потребсоюзов	Интегральный показатель						
	Рентабельность оборота	Рентабельность издержек обращения	Затратоёмкость розничной торговли	Закреплённость издержки обращения за прибыль	Закреплённость объёма деятельности за прибыль	Загагогодча	Комплексный показатель эффективности затрат
Хатлонский ОПС	1,0	1,0	0,87	1,0	0,65	1,0	0,92
Согдийский ОПС	0,99	0,91	0,91	0,91	0,65	0,92	0,89
ГБАО ОПС	0,65	0,57	1,0	0,57	1,0	0,87	0,78
ОПК районов республиканского подчинения	0,98	0,9	0,92	0,9	0,67	0,92	0,88

Источник: Расчеты автора по материалам Союза «Таджикматлубот».- Душанбе, 2015.-226с.

Используя полученные результаты, нами осуществлено ранжирование областных потребительских союзов на основе рейтинговой оценки. Как следует из таблицы 5 наивысший рейтинг имеют Хатлонский и Согдийский ОПС с комплексными показателями эффективности равными - 0,92 и - 0,89. Самый низкий показатель эффективности издержек обращения имеет ГБАО ОПС -0,78.

Таким образом, реализация предложенной системы управления издержками обращения позволяет комплексно оценить степень рационального использования экономических ресурсов, значительно повысить эффективность функционирования организации потребительской кооперации, её торговой отрасли с целью повышения конкурентоспособности на потребительском рынке и реализации её социальной миссии.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведенное исследование и полученные результаты позволили сделать следующие выводы:

1. На современном этапе экономического развития Республики Таджикистан потребительская кооперация рассматривается как важнейшая отрасль народного хозяйства, способная внести значительный вклад в стабилизацию потребительского рынка, повышение уровня жизни сельского населения, создание социально-ориентированной экономики.

Вместе с тем, наличие ряда факторов, препятствующих обеспечению устойчивых темпов экономического развития кооперативных организаций, в частности, отсутствие оборотных средств, инвестиций, низкие денежные доходы сельского населения и другие не дают возможности эффективно использовать имеющийся экономический потенциал.

В этой связи стратегические направления развития потребительской кооперации должны быть направлены на повышение конкурентоспособности отраслей деятельности, в том числе торговли, совершенствование системы управления на всех уровнях, оптимизацию издержек обращения.

2. В диссертации на основе обобщения теоретического материала уточнен категорийный аппарат по исследуемой проблеме, произведена классификация издержек обращения. Автор разделяет точку зрения, что термин «издержки» объединяет понятия «затраты», «расходы» каждое из которых имеет свою смысловую нагрузку и прикладное значение. Между расходами и затратами существует ключевое отличие, заключающееся в том, что последние обладают свойством запасоёмкости и, в этой связи относятся к активам предприятия. Применительно к торговле, издержки обращения - это целенаправленное использование ресурсов с целью эффективного их использования. Классификация издержек обращения дополнена по критерию – степени регулируемости (полностью регулируемые, частично регулируемые и слабо регулируемые).

Управление издержками обращения, по мнению автора, представляет собой систему взаимосвязанных процессов, целенаправленно воздействующих на величину и состав издержек обращения с целью их оптимизации.

3. Управление издержками обращения в розничной торговле потребительской кооперации основывается на системном подходе, который позволяет комплексно исследовать объект управления, построение системы управления текущими затратами, определить этапы её реализации в кооперативных организациях.

Системный подход в комплексе с ситуационным подходом позволяет повысить эффективность управления при недостатке информационного ресурса.

Задачи, стоящие перед субъектами управления, следует группировать по определенным функциональным блокам, представляющим укрупненную структурную номенклатуру, включающую близкие по содержанию вопросы. Такой подход позволяет определить наиболее эффективные пути решения поставленных проблем с учетом наиболее полного и всестороннего исследования основных факторов, влияющих на управление издержками обращения. Управленческие технологии, обеспечивающие взаимосвязь блоков в системе, позволяют рационализировать тактику и стратегию управления. Деятельность кооперативных организаций как многоотраслевых хозяйствующих субъектов, предполагает создание перечня объектов управления издержками обращения в определенной системе отражающего различные уровни управления издержками обращения.

Объекты управления включают: издержки обращения розничной торговли и текущие расходы центров затрат. Проблемы управления издержками обращения следует рассматривать как динамический процесс и аспект общего процесса управления, предусматривающего этапы снижения, фиксации и интенсификации издержек обращения.

4. Предложены методические рекомендации по анализу и результатам оценки издержек обращения, затратообразующих факторов, степень их влияния на конечные результаты финансово- хозяйственной деятельности.

В результате анализа издержек обращения было установлено, что затратно-экономность деятельности организаций потребительской кооперации в розничной торговле в целом по Союзу «Таджикматлубот» за период с 2010 года по 2014 года увеличилась на 0,09 % составила в 2014 году 14,02%.

В диссертации дана оценка основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Союза «Таджикматлубот» за 2010 - 2014 г.г. Анализ динамики показателей показал, что объем розничного товарооборота увеличился в 1,2 раза, при этом среднегодовые темпы роста за указанный период составили 102,1%, а общий объем издержек обращения возрос на 2,2%. При этом уровень издержек обращения за анализируемый период увеличился на 0,09 %, а уровень прибыли снизился на 0,78%.

5. На основании корреляционно-регрессивного анализа установлена зависимость между темпами роста розничного товарооборота и издержек обращения. Так, увеличение объема розничного товарооборота на один процент привело к росту издержек обращения на 0,47%.

Важным показателем оценки эффективности издержек обращения является рентабельность текущих издержек. В 2014 году по сравнению с 2008 годом прибыль на 100 сомони текущих затрат снизилась на 22,1%.

На основе экспериментальных расчетов автором установлена прямая зависимость между уровнем прибыли (убытка), затратоотдачей и результативностью текущих затрат. Важное значение в совершенствовании управления издержками обращения играет предложенная методика анализа издержек обращения по статьям затрат.

С помощью данной методики в диссертации проведен расчет показателей тесноты связей между отдельными статьями издержек и объемом товарооборота, а также коэффициента эластичности между указанными показателями. Это позволяет установить объективную зависимость между показателями и использовать

полученные результаты в процессе планирования. При этом статьи издержек обращения, на наш взгляд, целесообразно объединить в рекомендуемые в работе группы в зависимости от изменения объема товарооборота.

6. Основные рекомендации по управлению издержками обращения сформулированы на основе формирования центров аккумулирования текущих затрат, что позволяет рассматривать систему комплексного управления не только с позиции выполнения планово-контрольной функции, но и функции стимулирования и регулирования. По основным направлениям деятельности организаций потребительской кооперации определены центры затрат, за которыми закреплена ответственность за возникающие в данном звене издержки обращения.

7. В диссертационной работе сделана попытка разработки модели, оптимизации издержек обращения, опираясь на разграничение издержек на постоянные и переменные и определении маржинального дохода с учетом системы ограничений, исходя из имеющихся ресурсов торговых организаций.

С целью обеспечения максимальной эффективности управления издержками обращения в кооперативной торговле необходима разработка системы информационных потоков, что позволит компенсировать увеличение расходов по одним операциям и их экономией по другим, что будет способствовать оптимизации издержек обращения. Оценка издержек обращения в розничной торговле является основной при диагностике, в процессе которой могут быть использованы различные методы, в частности, ресурсный и предлагаемый нами матричный метод.

В диссертации на основе агрегирования показателей текущих затрат разработан комплексный интегральный показатель эффективности издержек обращения розничной торговли, что позволит проводить сравнительную оценку по кооперативным организациям и использовать полученные результаты в стратегическом планировании.

8. По результатам исследования установлено, что эффективность издержек обращения как в целом по розничной торговле Союза «Таджикматлубот», так и по отдельным организациям, относительно невысокая, существующий механизм системы управления издержками обращения требует совершенствования на основе системного и ситуационного подходов, с целью повышения конкурентоспособности кооперативных организаций на потребительском рынке.

9. Для совершенствования системы управления издержками обращения считаем целесообразным использовать систему управления по центрам затрат, а также системно проводить комплексную диагностику текущих расходов организаций потребительской кооперации для обеспечения эффективной финансово-хозяйственной деятельности и решения стратегических задач.

Стратегическое видение будущего потребительской кооперации представляется как конкурентоспособной, общественно-хозяйственной организацией, ориентированной на рациональное использование ресурсов с целью обеспечения устойчивых темпов экономического развития и решения социальных проблем сельского населения республики.

III. СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ РАБОТ

а) публикации в изданиях, включенных в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендуемых ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации:

1. Особенности формирования текущих расходов в кооперативных организациях // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. - Белгород: 2011. №3/39 – С.302-306 (0,31 п.л.) (в соавтор., автором - 0,2 п.л.).

2. Анализ управления издержками обращения кооперативных организаций (на примере системы Таджикматлубота) // Вестник Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики (научный журнал). - Худжанд: 2012. № 2 (50). - С.92-98 (0,44 п.л.) (в соавтор., автором - 0,25 п.л.).

3. Рост результативности кооперативной торговли Республики Таджикистан, оценка издержек обращения кооперативных организаций (на примере Таджикматлубота) // журнал Российское предпринимательство – Москва: 2012. №11(209) -С.169-173 (0,31 п.л.) (в соавтор., автором - 0,2 п.л.).

4. Экономическая сущность и классификация издержек торговли // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. - Белгород: 2012. № 3 (43) – С.315-319 (0,31 п.л.).

5. Совершенствование системы управления издержками обращения розничной торговли // научный журнал Вестник Таджикского национального университета - Душанбе: 2013 №2/6 (120) - С.178-184 (0,44 п.л.) (в соавтор., автором - 0,2 п.л.).

б) публикации в других научных изданиях:

6. Корреляционно - регрессионный анализ состава издержек обращения (на примере Согдийского облпотребсоюза) // Сетевой бизнес и внутренняя торговля Украины и стран СНГ// Материалы пятой межд. науч. практ. Интернет - конференции (г. Полтава, 15-16 апреля 2015 года). - Полтава: - 2015.- С.98-102 (0,31 п.л.) (в соавтор., автором - 0,2 п.л.).

7. Развитие потребительская кооперация в условиях транзитивной экономики // Развитие финансовой системы в Польше и Таджикистане// Материалы межд. науч. практ. конф. (г. Душанбе, 20 декабря 2014 года). – Душанбе, 2014.- С. 103-106 (0,25 п.л.) (в соавтор., автором - 0,15 п.л.).

8. Основные направления совершенствования системы управления розничной торговли потребительской кооперации // Тенденция развития экономики высшего образования в условиях глобализации // Материалы второй межд. науч. практ. конф. (16 - 17 мая 2014 года). - Душанбе, 2014. - С. 132-139 (0,5 п.л.) (в соавтор., автором - 0,25 п.л.).

9. Потребительская кооперация в системе национальной экономики (на примере Республики Таджикистан) // Журнал Потребительская кооперация - Гомель: 2013. №4 (43) - С.21-25 (0,31 п.л.) (в соавтор., автором - 0,2 п.л.).

10. Пути повышения эффективности издержек обращения в кооперативной торговле // Вестник Таджикского государственного университета кооперации (научный журнал). - Душанбе: «Сумани кудрат», 2013. №(3) - С.46-50 (0,31 п.л.) (в соавтор., автором - 0,2 п.л.).

11. Теоретические аспекты экономических категорий «издержки», «затраты», «расходы» // журнал Потребительская кооперация - Гомель: 2012. №2 (37) - С. 41- 46 (0,38 п.л.) (в соавтор., автором - 0,2 п.л.).

12. Экономическая характеристика издержек обращения розничной торговли кооперативных организаций «Таджикматлубот»// Проблемы и перспективы развития потребительской кооперации в условиях глобализации// Материалы междунауч. практ. конф. посвященной 90 - летию потребительской кооперации (г. Душанбе 23-24 мая 2012г.)- Душанбе: «Сармад-Компания», 2012. - С. 185-188 (0,25 п.л.).

13. Анализ издержек обращения в розничной торговле (на примере Согдийского ОПС) // Согласие основа развитие рынка // Материалы науч. практ. конф.-. Худжанд: Изд-во ЧДММ «Андеша», 2012. - С.129-132 (0,25 п.л.).

14. Совершенствование методики анализа издержек обращения в розничной торговле // Проблемы современной экономики. Сборник материалов третьей междунауч. практ. конф. - ч.2. – Новосибирск, 2011. -С.357-360 (0,25 п.л.).

15. Проблемы формирования и развития собственности потребительской кооперации в Республике Таджикистан. Сборник научных трудов проф. - препод. состава Института экономики и торговли ТГУК. - Худжанд: «Хуросон», 2010.- С.28-33 (0,38 п.л.) (в соавтор., автором - 0,2 п.л.).

16. Методологические основы оценки потребительской кооперации как фактор социализации экономики // Материалы науч. практ. конф. посвященной независимости Таджикистана - Худжанд: ЕУК ТГУК, Изд-во «ООО Андеша» 2009. – С..190 -194 (0,31 п.л.) (в соавтор., автором - 0,2 п.л.).