

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ
Гурской Марины Михайловны
Багдасарян Рипсиме Артуровну
автора диссертации
на тему «Эволюция двойной бухгалтерии
в первом столетии ее применения
(на примере подлинных бухгалтерских книг средневековых компаний)»
Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика
(экономические науки)

Проведение исследований в области истории бухгалтерского учета в настоящее время в мире признается все более актуальным. Создана международная академия историков бухгалтерского учета, проводится большое количество значимых научных мероприятий, генезис учетной науки находит отражение в работах многих авторов, вводятся специальные курсы для преподавания основ бухгалтерской профессии для студентов российских и зарубежных учебных заведений. Научная общественность признает значимость исторических исследований и старается развивать это направление.

Несмотря на признание важности исторических исследований, стоит отметить недостаточность изучения архивных документов, которые, зачастую, позволяют расширить границы ранее описанных событий и методов, тем самым подчеркивая актуальность диссертационного исследования.

Диссертация хорошо структурирована, изложение материала логично и носит последовательный характер.

Название темы исследования полностью соответствует поставленной цели - на основе изучения литературных источников, а также архивных подлинников средневекового счетоводства, среди которых выделяются компании, применяющие двойную бухгалтерию, в частности, Вторая компания Ф. Датини в Пизе, рассмотреть и выявить общие закономерности и специфические особенности развития учетных процедур и методик апробации основных элементов метода двойной бухгалтерии.

Содержание работы полностью раскрывает поставленные соискателем задачи.

Анализ диссертации показывает, что цель и задачи, поставленные соискателем достигнуты и раскрыты в полном объеме. Полученные результаты, разработанные соискателем самостоятельно, имеют научную новизну и практическую значимость.

В результате исследования сформированы конкретные положения и выводы, содержащие элементы научной новизны, предложенные к защите.

1. Установлены существенные отличия между учетными книгами, описанными в трактате Л. Пачоли и применяемыми в ранних компаниях Ф. Датини.

2. Определен порядок размещения сальдо счетов в Пробном балансе (и, соответственно, в балансовой отчетности). Кроме того, выявлено, что во Второй компании имел место баланс с распределенной прибылью.

3. Установлено, что в отличие от других компаний Ф. Датини, которые применяли только внешний отчетный баланс (например компании в Барселоне), Вторая компания и все последующие компании продолжали строить внутренний пробный баланс и внешнюю отчетность

4. Доказан вклад Второй компании в Пизе в развитие методики исчисления финансового результата, который состоит в том, что бухгалтер сформировал методику расчета операционного результата, в основе которой лежала инвентаризация остатка партии непроданного товара и его оценка по себестоимости покупки.

5. Утверждается, что во Второй компании Франческо Датини в Пизе использовалась логично организованная система учета наличных.

Описан ранний механизм регистрации безналичных расчетных операций через банк с применением векселей.

6. Раскрыт механизм формирования ранних корректировочных записей.

Основные положения диссертационной работы опубликованы в десяти работах. Из них 5 статей общим объемом опубликованы в изданиях, индексируемых в базах Scopus и WoS, 3 статьи представлены в журналах, определенных ВАК Министерства науки и высшего образования России, и 2 статьи в зарубежных журналах и изданиях.

В целом представленный материал диссертации аспиранта Багдасарян Р.А. подготовлен в надлежащем качестве. Работа, проведенная аспирантом на данном этапе, заслуживает высокой оценки.

Таким образом, требования к диссертации, предъявляемые законодательством, соблюдены и работа может быть представлена в диссертационный совет для защиты.

Научный руководитель,
Доцент кафедры бухгалтерского учета,
аудита и автоматизированной обработки данных
ФГБОУ ВО «КубГУ»
Канд. экон. наук, доцент



М.М. Гурская

