

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета на диссертацию

Багдасарян Рипсима Артуровны на тему:

«Эволюция двойной бухгалтерии в первом столетии ее применения (на примере подлинных бухгалтерских книг средневековых компаний)», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы исследования. Как любая наука, бухгалтерский учет имеет свою историю, изучение которой, позволяет понять эволюцию учетной профессии, этапы ее становления и развития. В свою очередь, исторически развивающиеся теоретические и методические аспекты, являются основой современной бухгалтерской практики, ее правил и инструментов, многие из которых зародились в средневековых компаниях Италии, что подтверждается сохранившимися архивными документами, на основе которых, проведено исследование, результатом которого является диссертационная работа Багдасарян Р.А.

Необходимо отметить, что подобного рода диссертационные исследования являются редкостью, в силу сложности их проведения. Кропотливая работа, связанная с отбором и систематизацией архивных материалов; перевод на русский язык бухгалтерских документов XIV–XV вв., написанных на тосканском диалекте; изучение экономического, географического, политического и социального контекста, оказывающего важное влияние на практику ведения бухгалтерского учета, все это позволяет признать представленную диссертационную работу исследованием, позволяющим углубить и расширить существующие знания в области генезиса бухгалтерского учета в целом и двойной бухгалтерии в частности. Следовательно, не вызывает сомнения актуальность темы представленного диссертационного исследования.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Проведенный всесторонний анализ исследуемой проблемы и обобщение существующих научных знаний, основанные на работах ведущих исследователей в области истории бухгалтерии XIX-XXI вв., позволили соискателю представить обоснованные научные положения, выводы и рекомендации, нашедшие отражение в диссертационном исследовании.

Следует отметить серьезный подход соискателя к подбору литературы, что подтверждено внушительным перечнем используемых источников, насчитывающим более трехсот наименований, большинство из которых опубликовано на английском и итальянском языках.

Основная цель диссертационного исследования, которая заключается в рассмотрении и выявлении общих закономерностей и специфических особенностей развития учетных процедур и методик основных элементов метода двойной бухгалтерии, на основе литературных источников и архивных материалов средневековых торговых компаний, несомненно достигнута, путем решения поставленных задач, которые и определили структуру и содержание диссертационной работы.

Важно отметить, что результаты представленного исследования получены путем использования, разработанного и применяемого учеными Кубанского государственного университета, метода логико-аналитического блок-схемного моделирования, который позволяет увязывать в единой модели систему учетных записей и на ее основе выполнить анализ всей формы счетоводства.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций, основанных на всестороннем анализе научной литературы и архивных бухгалтерских документов XIV-XV вв., заключающихся в разработке теоретических положений, направленных на обоснование авторской концепции генезиса двойной бухгалтерии, разработки пробных

балансов, ранней финансовой отчетности и методического обеспечения учетных систем, не вызывает сомнений.

Теоретическая значимость исследования состоит в установлении закономерностей генезиса двойной бухгалтерии, механизма функционирования учетных систем в первом столетии ее применения, что способствует развитию фундаментальной теории двойной бухгалтерии, поскольку исследование дополняет теорию ранее неизвестными сведениями о финансовой отчетности, пробных балансах, методическом обеспечении бухгалтерии на этапе ее становления. Практическая ценность представлена возможностью применения выявленных закономерностей и принципов для создания современных учетных систем и их моделирования.

К существенным результатам диссертационного исследования можно отнести следующие:

1. Установлены особенности учетных регистров и бухгалтерских счетов, применяемых в период деятельности изучаемой средневековой Компании, а также определены их отличия от регистров, описанных Л. Пачоли в Трактате о счетах и записях, а также в других средневековых компаниях.

2. Определена структура составления Пробного баланса, а также порядок размещения в нем сальдо счетов. Определено, что активны в балансе размещались в порядке понижения ликвидности – деньги, дебиторская задолженность, товары для продажи. В свою очередь, в пассиве баланса сначала указывались созданные резервы из прибыли. Далее переносились сальдо счетов поставщиков товаров, лиц, оказывающих конкретные услуги, и прочие кредиторы.

Завершала записи сумма расхождения между итогами дебетовых и кредитовых сальдо счетов. Превышение суммы имущества над суммой пассивных долговых обязательств присоединялось к резерву из прибыли, в противном случае разница воспринималась как дебиторская задолженность бухгалтера (до выяснения ошибок).

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

4. Установлен личный вклад бухгалтера, ответственного за ведение учетных книг исследуемой компании в развитие методики исчисления финансового результата, который состоит в том, что в основе расчета операционного результата лежала инвентаризация остатка непроданного товара и его оценка по себестоимости покупки. Как следствие, по дебету товарного счета учитывалась полная себестоимость приобретения и доработки к продаже, а по кредиту – договорная стоимость части проданной партии и себестоимость непроданного остатка партии. В итоге повышалась достоверность расчета операционного результата и сальдо счета, переносимого в баланс.

5. Доказано, что в исследуемой компании использовалась логично организованная система учета наличных денег. Определен порядок регистрации притока и оттока наличности в Книге *Entrata e Uscita*.

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

6. Раскрыт механизм формирования ранних корректировочных записей. Выявлена ранняя практика отражения результатов инвентаризации имущества (1395 г.), состоявшая в частности, в том, что излишки товарных запасов вносились в раздел «Дебиторы» Пробного баланса и раздел «Кредиторы» счета «Прибыли и убытки».

Выводы, полученные по итогам диссертационного исследования, докладывались на нескольких международных конгрессах и конференциях и опубликованы в ведущих периодических изданиях в области бухгалтерского учета, в том числе индексируемых в международных базах цитирования.

Все вышесказанное позволяет сделать вывод, что научные положения, выводы и рекомендации, представленные в диссертационном исследовании, характеризуются достаточной обоснованностью.

Замечания по диссертации. Несмотря на несомненные достоинства представленной диссертации, стоит отметить наличие отдельных недостатков и замечаний.

1. На с. 43 представлен пример расчета операционного результата по конкретной сделке. В примере сказано, что в дебете счета формируется «полная себестоимость продаж, которая состоит из стоимости покупки – f. 40 (перенесена со счета на странице Prato, AS, D. №357, с. 400v(1)) и «накручиваемой» стоимости дополнительных услуг (стоимость обработки товаров) – s. 8 d. 6». И далее, «включенная в себестоимость продаж стоимость дополнительной обработки в сумме s. 8 d. 6 методом двойной записи перенесена для накопления на специальный операционно-накопительный счет, который является первым в динамической линии накопления операционных доходов». Переход учетного показателя из состава расходов в состав доходов вызывает определенные сомнения.

2. На с. 82, при описании структуры Пробного баланса, упоминается наличие в разделе «Кредиторы» такого показателя как «Резервы из прибыли». На наш взгляд, стоило уделить данному показателю и процедуре его формирования большее внимание.

3. К сожалению, не всегда фотографии архивных документов представлены в доступном для понимания качестве, как например на с. 155.

Высказанные замечания не снижают качество, научную и практическую значимость проведенного исследования. Диссертационная работа представляет собой выполненное самостоятельно, на высоком профессиональном уровне, значимое в научном плане, исследование. Совокупность представленных полученных результатов позволяет оценить использование соискателем оригинального научно-методического подхода к

решению поставленных задач, позволивших достичь, определенной в диссертации цели.

Диссертация Багдасарян Рипсима Артуровны на тему: «Эволюция двойной бухгалтерии в первом столетии ее применения (на примере подлинных бухгалтерских книг средневековых компаний)» соответствует основным требованиям, установленным Приказом от 01.09.2016 № 6821/1 «О порядке присуждения ученых степеней в Санкт-Петербургском государственном университете», соискатель Багдасарян Рипсима Артуровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика. Пункт 11 указанного Порядка диссертантом не нарушен.

Член диссертационного совета

Доктор экономических наук,
профессор, профессор кафедры
бухгалтерского учета и анализа
Санкт-Петербургского
государственного
экономического университета



В.Я. Соколов

17 сентября 2020 г.