ОТЗЫВ

председателя диссертационного совета на диссертацию **Гурской Марины Михайловны** на тему: **«Развитие двойной бухгалтерии в XIII - XV вв.»**, представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика (Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Представленное диссертационное исследование обобщает и квалифицирует результаты чрезвычайно актуальной и значимой для развития истории бухгалтерского учета работы научно-исследовательского коллектива под руководством профессора М.И. Кутера по изучению уникальных архивных материалов Италии, отражающих развитие практики бухгалтерского учета в XIII – XV вв. Результаты этой многолетней работы, авторство части которых, представленной в данной диссертации, принадлежит М.М. Гурской, получили академическое признание в ходе их обсуждения на ряде ведущих мировых научных бухгалтерских конференций, в том числе: World Congresses of Accounting Historians; Accounting History International Conference; International Conferences on Luca Pacioli in Accounting History; Annual Congress of European Accounting Association; The American Accounting Association Annual Meeting и многих других., а также многочисленных научных конференциях в России, в том числе Соколовских чтениях в СПбГУ, и дальнейшей их публикации в ведущих мировых научных изданиях в области проблематики бухгалтерского учета.

Проведенный Соискателем анализ научных работ, которые можно рассматривать как предшествовавшие представленному к защите исследованию, полностью обосновывает оригинальность и самостоятельность работы М.М. Гурской.

В случае с диссертацией М.М. Гурской мы, несомненно, имеем законченное, самостоятельное оригинальное научное исследование, отвечающее всем требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук.

Цель работы М.М. Гурской состояла в том, чтобы предложить авторскую концепцию характеристик учетных процедур, составивших основу методологии двойной бухгалтерии, характерной для периода XIII–XV вв.

Цель работы обусловила постановку, в частности, следующих ее задач:

- исследование источников научной литературы, дающих представление о генезисе бухгалтерского учета в целом, двойной записи и двойной бухгалтерии, а также о социальных, политических, экономических факторах, оказавших непосредственное влияние на их появление и развитие;

- изучение особенностей хозяйственной деятельности средневековья: структуры управления хозяйственной деятельностью, организации ведения бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров, порядка распределения прибыли; выявление предпосылок возникновения и изучение этапов развития методических приемов и учетных процедур, зародившихся в XIII-XV вв.

Знакомство с представленной работой позволяет сделать вывод о том, что, в целом, поставленные Соискателем задачи решены, и цель диссертационного исследования достигнута.

№ 33-06-1245 от 14.11.2022

Введение в ходе исследования в научный оборот ряда уникальных архивных документов, их авторский анализ и интерпретация их значения для понимания бухгалтерского учета рассматриваемого исторического периода позволили существенно уточнить современное понимание учетной процедуры тех лет, значения бухгалтерского учета и отчетности в рассматриваемом историческом периоде, связи между развитием экономико-социальных отношений и бухгалтерским учетом.

Заслуживающими наибольшего внимания и обладающими наибольшей значимостью и научной ценностью, по нашему мнению, можно назвать следующие полученные М.М. Гурской в ходе диссертационного исследования результаты:

1. Продемонстрировано, что для изучаемого периода, было характерно разделение между деньгами как объектом бухгалтерского учета и деньгами как инструментом учетной оценки.
2. На примере учетной книги Генуэзской Коммуны (1340 г.) показано, что в экономической практике рассматриваемого периода использовалась оценка результатов хозяйственных операций, учитывающая фактор временной ценности денежных средств.
3. Дана характеристика и описано применение в учетной практике рассматриваемого периода многоуровневой системы учетных регистров.
4. На основе учетных книг торговых компаний и предприятий XIII – XV вв. показаны факты отражения в бухгалтерском учете изменения стоимости имущества с длительным характером использования.
5. Раскрыты и определены использовавшиеся в рассматриваемый период методы учета факторов, влияющих на формирование финансового результата деятельности и распределения прибыли.
6. Дана характеристика методов формирования резервов из прибыли на покрытие непредвиденных расходов и обязательств, которые могли возникнуть в будущих периодах, что, в частности, позволяет рассматривать концепции непрерывности деятельности и соответствия доходов и расходов, характерные для учетной практики для XIX–XX вв., как присущие практике рассматриваемого в диссертации исторического периода.
7. Показана устойчивая периодичность реализации на практике процедуры информирования заинтересованных пользователей бухгалтерских данных как формирующая концепцию отчетного периода.

Помимо значимых уточнений в современной интерпретации учетных процедур, характерных для Западной Европы XIII – XV вв., результаты диссертационного исследования М.М. Гурской показывают, что развитие так называемой «теории бухгалтерского учета» в части ряда фундаментальных ее положений, традиционно относимых к XIX веку, обусловливается учетной практикой, имевшей место как минимум за пять веков до этого времени.

Значимость и фундаментальность результатов представленного диссертационного исследования обусловливает дискуссионный характер ряда ее положений, что, по нашему мнению, делает необходимым уточнение формулировок некоторых выносимых на защиту положений работы, а именно:

1. Соискатель определяет научную новизну исследования как состоящую «в разработке на основе изучения уникальных архивных материалов итальянских учетных книг XIII - XV вв. характеристики развития двойной бухгалтерии в изучаемый период **как инструмента арифметического моделирования хозяйственной жизни**». По нашему мнению, необходимо уточнить, **в чем заключалась «разработка» данной характеристики и чем данная характеристика в представленной работе отличается от широко известных в настоящее время характеристик метода двойной записи как способа моделирования определенных хозяйственных процессов?**

2. На наш взгляд, также, требует уточнения, **что именно Соискатель вкладывает в понятие «хозяйственной жизни» и о моделировании каких аспектов хозяйственной жизни идет речь?**

3. В работе утверждается, что **двойная запись в рассматриваемый период времени выступала способом «арифметического моделирования хозяйственной жизни, позволявшего совершенствовать методы оценки объектов управления».** На наш взгляд требует дополнительного объяснения то, **какие именно методы оценки каких объектов управления были усовершенствованы таким образом в рассматриваемый период и в чем состояло такое усовершенствование?**

4. Соискатель утверждает, что в диссертационном исследовании было **«обосновано влияние политических и социально-экономических факторов на развитие средневекового бизнеса».** На наш взгляд, необходимо конкретизировать, **о каких именно политических и социально-экономических факторах идет речь, и в чем конкретно состояло это влияние**. Также, по нашему мнению, **требует специального определения понятие «средневековый бизнес».**

5. Согласно сформулированным Соискателем определениям положений работы, выносимых на защиту, в исследовании **«показана роль религиозного и схоластического воздействия на мировосприятие торговца».** По нашему мнению, **требуют уточнения в контексте исследования определения понятий «религиозное воздействие» и «схоластическое воздействие» и «мировосприятие торговца».** Также, **в дополнительном раскрытии нуждается метод, посредством которого это воздействие на мировосприятие торговца было выявлено (или только показано), а также уточнение новизны исследования в данной части в сравнении с известными работами, изучавшими религии и схоластику средневековья, и вопросы мировосприятия данного периода и мировосприятия в целом.**

Высказанные замечания отнюдь не снижают общей положительной оценки результатов диссертационного исследования М.М. Гурской и не меняют мнения об оригинальности и ценности научных результатов ее работы.

Сказанное выше позволяет сделать вывод о том, что диссертация Гурской Марины Михайловны на тему: «Развитие двойной бухгалтерии в XIII – XV вв.» соответствует основным требованиям, установленным Приказом от 19.11.2021 № 11181/1 «О порядке присуждения ученых степеней в Санкт-Петербургском государственном университете», соискатель Гурская Марина Михайловна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика (Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика). Нарушения пунктов 9 и 11 указанного Порядка в диссертации не обнаружены.

Председатель диссертационного совета
д.э.н., профессор, профессор
кафедры статистики, учета
и аудита СПбГУ

Пятов Михаил Львович

11.11.2022 г.