

ОТЗЫВ

члена 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)

Актуальность темы исследования. Диссертационные исследования составляют один из основных видов научных работ, в том числе в области бухгалтерского учета. Особую ценность представляют изыскания, посвященные фундаментальным исследованиям в области бухгалтерского учета, без которых не может существовать наша наука и сама профессия. В наши дни мы все чаще обращаемся к прошлому, находя в нем причины сегодняшних явлений. Но несмотря на это, в настоящее время в бухгалтерском учете, к моему глубокому сожалению, крайне редко встречаются исследования, посвященные истории науки, тем более выполненные на основе изучения архивных материалов. В этой связи исследование М.М. Гурской, посвященное изучению развития двойной бухгалтерии в XIII–XV вв., основанное на эмпирических данных, титанической архивной работе с неизвестными в нашей стране материалами, представляется актуальным и значимым, имеет огромное значение и абсолютно актуально.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Диссертационное исследование Гурской М.М. преследовало своей целью разработать авторскую концепцию основных характеристик учетных процедур, применяемых в период XIII–XV вв., которые составили основу методологии двойной бухгалтерии.

При проведении исследования было изучено существенное количество научных источников, неизвестных в России, позволяющих получить представление о развитии бухгалтерского учета и его практики. Также стоит

отметить, что автор уделила внимание не исключительно бухгалтерской литературе, но и научным исследованиям в области истории средневековой Европы, права, философии, лингвистики и филологии, а также социальным и политическим аспектам, которые в совокупности, оказали важное влияние на зарождение и развитие учетных процедур. Использование источников из смежных научных областей подчеркивает универсальность проведенного исследования.

Важно отметить, что исследование, помимо литературных источников, в большей степени базируется на подлинных архивных материалах за период XIII–XV вв., сохраненных в архивах Флоренции, Прато, Генуи. За время подготовки диссертации был сформирован и оцифрован электронный архив фотокопий средневековых учетных регистров, в качестве важнейшего элемента информационно-эмпирической базы исследования, который является доказательной базой выдвинутых и подтвержденных гипотез. В качестве основного метода проведения исследования был выбран метод блок-схемного логико-аналитического моделирования (реконструкции), разработанный в научной школе Кубанского государственного университета, специально для изучения средневековых учетных комплексов.

Особое внимание в диссертации уделено изучению особенностей хозяйственной деятельности средневековых компаний. Структура управления, порядок организации ведения бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров, применение принципа учетного периода, разработка и использование учетных инструментов, порядок распределения прибыли — все это наиважнейшие аспекты развития двойной бухгалтерии, оказавшие влияние на современную бухгалтерскую практику.

Основные научные результаты исследования и их новизна.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке, на основе изучения уникальных архивных материалов итальянских учетных книг 13–15 вв., характеристики развития двойной бухгалтерии в изучаемый период, как инструмента моделирования хозяйственной жизни, позволявшего

совершенствовать методы оценки объектов управления и раскрытия формирующих их факторов.

Диссертационное исследование Гурской М.М. обладает бесспорной теоретической и практической значимостью, которая состоит в восполнении недостаточной изученности исторических аспектов формирования современных бухгалтерских процедур и методик, что способствует развитию фундаментальной теории диалектики учетной науки.

Наиболее существенными результатами диссертационного исследования, обладающими научной новизной, можно назвать следующие:

– представлена научна классификация историографии бухгалтерского учета;

– автором обосновано влияние политических и социально-экономических факторов на развитие средневекового бизнеса и его учетных процедур, показана роль религиозного и схоластического воздействия на мировосприятие торговца;

– продемонстрировано, характерное для изучаемого периода, разделение между деньгами как объектом учета и деньгами как инструментом учетной оценки. Стоит отметить, что подобное исследование представлено впервые. В научной литературе данный вопрос был рассмотрен только зарубежными учеными в рамках истории экономики в целом, не рассматривавшими особенности отражения фактов хозяйственной жизни на бухгалтерских счетах и в бухгалтерских регистрах;

– на основании подробного анализа сохраненной учетной книги города-коммуны Генуя за 1340 г. выявлено, что в практике рассматриваемого периода использовалась оценка результатов хозяйственных операций, исходя из факторов временной ценности денежных средств;

– особого внимания заслуживает данная автором характеристика многоуровневой системы учетных регистров, обеспечивавшей реализацию метода двойной бухгалтерии в хозяйственной практике;

– важным элементом научной новизны можно назвать раскрытие

фактов отражения в системе двойной бухгалтерии изменения стоимости имущества с длительным характером использования (ранней практики обесценения и амортизации);

– в диссертационном исследование уделено особое внимание вопросу развития учетной практики формирования и распределения финансового результата:

- раскрыты методы регистрации и оценки последствий хозяйственных фактов на счетах в целях отражения факторов, влияющих на формирование финансового результата деятельности;
- представлено применение метода двойной записи для отражения в учете прибыли или убытка как производной комплекса факторов, формирующих результат хозяйственной жизни предприятия;
- на основе данных учетных регистров и исходя из требований учредительных документов раскрыта практика распределения прибыли;
- 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.

Нельзя не отметить важность описания в диссертационном исследовании процедуры информирования заинтересованных пользователей бухгалтерских данных с устойчивой периодичностью (концепция отчетного периода).

Выводы, полученные по итогам диссертационного исследования, докладывались на международных конгрессах и конференциях, а также на всероссийских научных и научно-практических конференциях. Результаты исследования опубликованы в изданиях, индексируемых в базах Scopus и WoS, в том числе, входящих в базы Scopus, WoS CC и WoS RSCI (ядро РИНЦ), а также представлены в журналах, определенных ВАК Министерства науки и высшего образования России.

Таким образом, стоит заключить, что цель, поставленная Гурской М.М.

при проведении диссертационного исследования, достигнута, а научные положения, выводы и рекомендации, характеризуются достаточной обоснованностью.

Замечания по диссертации.

В работе, как во всяком труде, имеются недостатки и возможности для развития исследований.

1. В работе присутствуют опечатки. Так на с. 39 Я, В. Соколов представлен в женском роде, там же читаем «однако отмечается», но не указано кем или где, на с. 40 «в этой несколько странно», на с. 104 читаем «обзор на книгу» и др.
2. На с. 49 прорывом в изучении истории учета в России названа книга Я.В. Соколова 1996 г., тогда как таковым следует считать его же книгу 1985 г.
3. В параграфе 1.3 в первый раз имена иностранных авторов указываются в их оригинальном написании, почему-то до этого они показаны только в русском написании.
4. На с. 88 Автор использует термин «итоговое сальдо», хотя принято писать «конечное сальдо».
5. С. 104 неясно использование термина транскрипция.
6. С. 159 и 345 Непонятно деление регистров на синтетические и аналитические. Такое деление предусмотрено для счетов. Объяснений употреблению данных терминов в отношении регистров я не нашел.
7. С. 337 Не совсем ясно в чем состоит сколастическое воздействие на торговцев и банкиров.
8. Очень интересное и многообещающее замечание о том, что амортизация начислялась только в партнерствах автору следует развить как продолжение ее исследований.

Вместе с тем, отмеченные недостатки не снижают ценность и значимость проведенного исследования. Диссертационная работа

представляет собой глубокое, самостоятельное, выполненное на высоком уровне, исследование. Полученные результаты позволяют оценить использование автором оригинального научно-исследовательского подхода к решению поставленных задач, что позволило достичь цели, поставленной при проведении исследования.

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. Нарушения пунктов 9 и 11 указанного Порядка в диссертации не обнаружены.

Член диссертационного совета:

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

Соколов В.Я.

8 ноября 2022 г.

Почтовый адрес: ФГБОУ ВО "Санкт-Петербургский государственный экономический университет". 191023, Россия, город Санкт-Петербург,
наб. канала Грибоедова, д. 30-32, литер А.

Телефон: +7 (812) 310-49-24;
e-mail: sokolov@unecon.ru

ПОДПИСЬ РУКИ ЗАВЕРЯЮ

НАЧАЛЬНИК УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВ

Л.В. ЛИТУСОВА