

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ
Кутера Михаила Исааковича
на диссертацию Алейникова Дмитрия Николаевича

**«Особенности функционирования комбинированных учетных систем
конца XIV – начала XV вв. (на примере компаний Франческо Датини в
Авиньоне)», представленную на соискание ученой степени кандидата
экономических наук
по специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика**

Алейников Дмитрий Николаевич в 2008 г. закончил Кубанский государственный университет по специальности «Финансы и кредит», в 2011 г. заочно закончил Сочинский государственный университет туризма и курортного дела по специальности «Сервис и туризм», специализация «Социально-культурный сервис и туризм».

В период обучения в аспирантуре с 2012 г. по 2015 г. выполнил программу подготовки. Как аспирант кафедры «Бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных» активно принимал участие во многих международных и российских научных, научно-практических конференциях и симпозиумах. Успешно сдал кандидатские экзамены, принимал активное участие в работе кафедры, имел практику в качестве преподавателя. На протяжении последних лет осуществлял активную научно-исследовательскую и публикационную деятельность, в 2021 г. завершил работу по написанию диссертации.

Давая оценку актуальности исследования, следует отметить, что сегодня во всем мире значительно вырос интерес к истории экономики и бухгалтерского учета. Отдельные ученые проявляют внимание к архивным исследованиям, которые последние пятьдесят лет были редкостью. В СССР и потом в современной России это направление научных исследований вообще отсутствовало. Только в новом тысячелетии в нашей стране появились первые ориентированные научные школы. Несмотря на признание важности таких исследований, количество публикаций, посвященных изучению архивных документов, позволяющих расширить границы ранее описанных событий и методов, а чаще всего, выявить новые положения, ранее не описанные, но представляющие интерес для науки, ограничено. Все сказанное подтверждает 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 архивы компаний Франческо Датини в Авиньоне, рассмотреть и выявить общие закономерности и специфические особенности развития учетных процедур и методик, применяемых в конце XIV – начале XV столетий. Это особо важно поскольку существует ошибочное мнение, что в этот период большая часть компаний и индивидуальных предприятий применяли двойную бухгалтерию. Для учетной практики в Авиньоне характерен особый вид бухгалтерии – комбинированный, когда текущий учет капитала и расчетов дебиторами и кредиторами велся методом двойной записи, а

сводные показатели и отчетность формировались инвентаризацией и оценкой.

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.

– обосновано и введено в научный оборот и понятие «комбинированный учет», соответствующее практике отдельных средневековых компаний. Выявлены компании, которые применяли данный метод ведения учета: одна часть показателей формировалась посредством двойной записи, другая – дискретной инвентаризацией и оценкой по исторической стоимости.

– на основании изучения обнаруженных в архивах 25 аналитических балансов вывода финансового результата за период 1382–1410 гг., установлено, что они являются промежуточными (чаще всего, годовые), а также доказано существование практики распределения прибыли за отчетный период, традиционно рассматриваемой как характерной уже для периода формирования акционерных обществ 18–19 вв.

– по архивным документам определено и раскрыто содержание фактов реинвестирования прибыли компаниями в качестве дополнительного капитала «*Sovracorpo*», на который начислялись проценты. В исследовании приведен детальный анализ процедуры формирования и движения «*Sovracorpo*». Кроме того, показана практика использования в обороте компании (за вознаграждение) депонированного жалования менеджеров, заработанного в предыдущие периоды.

– опровергнуто мнение ряда авторов, в частности, А. Мартинелли, что в Авиньоне учетная система «новой» компании (1401–1410 гг.) соответствовала учетным системам компаний Датины в Пизе и Барселоне, где имела место двойная бухгалтерия. В отличие от заявленных учетных систем, в Авиньоне отсутствовал механизм формирования финансового результата, основанный на операционно-результатных счетах продажи товаров и финансово-результатном счете. Ежегодные расчеты осуществлялись посредством инвентаризации и оценки запасов товаров, торгового инвентаря, наличных денег, продовольствия и напитков. Расчеты с дебиторами и кредиторами и учета капитала, как основного, так и дополнительного, велись в Секретной книге «ограниченной» двойной записью. «Пробные балансы» не удовлетворяли предъявляемым требованиям.

– исследование архивных документов позволило доказать существование практики создания резервов по безнадежным долгам по вине персонала, допустившего возникновение такого долга. Формирование резерва осуществлялось за счет средств виновного, в конкретном случае за счет уменьшения доли партнера, выдавшего кредит, приведший к негативным последствиям для компании. Кроме того, установлена практика, когда выдача кредита или отпуск товаров с отсрочкой платежа сопровождалась залогом ценных вещей, которые принимались в качестве депозита и возвращались владельцу при погашении долга.

– утверждается, что построение «синтетического» баланса явилось результатом последовательной политики по укрупнению счетов и стало важнейшим шагом их деления на аналитические и синтетические и,

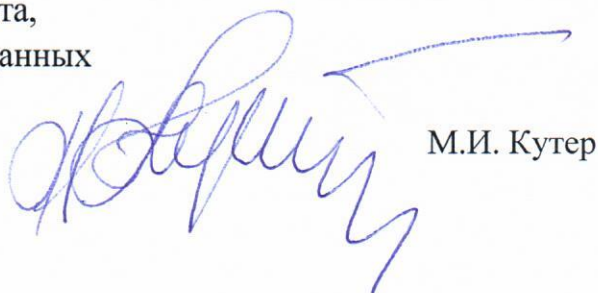
соответственно, формирования «синтетической» отчетности на основе аналитических построений. С другой стороны, по всей вероятности, преследовалась цель вуалирования отчетных данных, сокрытия реальных данных о финансовом результате и остатках имущества. Пять показателей секции «Те, кто должны дать» (Дебиторы) полностью соответствовали аналитическим итогам, в то время как в разделе «Те, кто должны иметь» (Кредиторы) в одном показателе объединены все кредиторы, инвестированный и дополнительный капитал. При таком подходе понижается эффективность синтетической информации для управления и ставится под сомнение достоверность вывода балансирующего показателя «Прибыль отчетного периода».

Особо следует отметить склонность соискателя к публикационной деятельности. Каждый момент исследования был подробно представлен регулярными отечественными и зарубежными публикациями на протяжении всего длительного срока работы над диссертацией. Основные положения диссертационной работы опубликованы в 21 работе. Из них 5 статей общим объемом 7,137 опубликованы в изданиях, индексируемых в базах Scopus и WoS, 8 статей представлены в журналах, определенных ВАК Министерства науки и высшего образования России, и 8 статей в иных зарубежных и российских журналах и изданиях.

В целом представленный материал диссертации аспиранта Алейникова Д.Н. подготовлен в надлежащем качестве. Работа, проведенная аспирантом на данном этапе, заслуживает высокой оценки.

Считаю, что Алейников Д.Н. является квалифицированным научным сотрудником, способным к самостоятельной научно-исследовательской работе, и заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (направление исследований 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, специализация исследования, п. 11.1 Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета).

Научный руководитель,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета,
аудита и автоматизированной обработки данных
ФГБОУ ВО «КубГУ»
Доктор. экон. наук, профессор



М.И. Кутер

