

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Мусаэляна Артёма Михайловича

«РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УЧЕТНЫХ ПРОЦЕДУР XIII-XIV ВВ.

(на примере подлинных бухгалтерских книг средневековых компаний)»

Актуальность темы диссертационного исследования.

В 2007 г. профессор М.И. Кутер приступил к изучению бухгалтерских архивов Италии. В дальнейшем к работе с архивами подключились преподаватели и аспиранты Кубанского госуниверситета. Исследования проводились в архивах Прато, Генуи, Флоренции и Венеции. До этого времени в архивах Италии проводили исследования профессиональные историки из МГУ им. М.В. Ломоносова, возглавляемые академиком РАН профессором С.П. Карповым. Иногда они соприкасались с бухгалтерскими книгами, однако, в сферу их интересов не входил генезис бухгалтерии. Не давала ответов на многие волнующие отечественных историков вопросы и научная и учебная литература первых лет постсоветского периода. Однако по результатам проделанной автором пятилетней работы по изучению бухгалтерских архивов ответы на многие вопросы, касающиеся генезиса бухгалтерской науки, были получены. Этим обусловлена актуальность темы исследования.

Степень новизны и значимости результатов диссертационного исследования.

Научная новизна работы состоит в разработке теоретических положений, направленных на обоснование авторской концепции формирования и развития методического обеспечения и механизма функционирования ранних учетных систем в период применения простой бухгалтерии.

Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что оно восполняет недостаточность в теории учета для исследуемой области, предлагает новый взгляд на историю бухгалтерского учета на ранних стадиях его развития. Влияние данного исследования на приращение знаний об учетной теории и ее истории состоит в выявлении закономерностей становления и развития методического обеспечения и учетных процедур, а также механизма функционирования ранних учетных систем.

Следует отметить также, что работа имеет очевидные теоретико-методологические, содержательные и стилистические признаки принадлежности к научной школе профессора М.И. Кутера.

Практическая значимость характеризуется возможностью использования выявленных закономерностей и принципов для разработки современных бухгалтерских систем и их моделирования.

В ходе исследования получены наиболее существенные положения и выводы, содержащие элементы научной новизны, которые предложены к защите:

1. Доказано, что недостаток чеканной монеты в период ренессанса экономики привел к необходимости регистрации долговых обязательств. Установлено, что первые учетные системы решали только задачу информирования о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами. Это подтверждено анализом архивных материалов флорентийских банкиров на ярмарке Сан-Брокколо под Болонья (1211 г.), компании Gentile De Sasseti (1278–1284 гг.), данными, содержащимися в Персональном буклете Messer Filippo Cavalcanti (1290–1324 гг.), и компании Франческо Датини в Авиньоне (1363–1367 гг.). В банках отражались не только прямые расчеты с клиентами банка, но и поручительства по взаимным расчетам между клиентами банка. Это способствовало возникновению внутрибанковских и межбанковских расчетов, а также активизации деловой жизни.

2. Обнаружена в Первой компании Ф. Датини в Авиньоне одна из самых ранних памятных книг с названием Recordanze (1363 г.). Лука Пачоли (1494 г.) описал книгу с подобным названием, как предназначенную для несистемных записей, то есть не имеющую системных связей с бухгалтерским учетом. Доказано на реальных примерах, что книга Recordanze (1363 г.) имела двойное назначение: для личных записей купца (как в трактате Пачоли) и выполняла функции отсутствующего в учетной системе Мемориала, предназначенного для первичной регистрации системных записей, подлежащих переносу в Главную книгу. Показан механизм выделения из Recordanze Мемориала, предназначенного для системных записей.

3. Детальное исследование ранних книг компаний Ф. Датини в Авиньоне подтвердило мнение отдельных авторов относительно деления Главной книги на два раздела: счетов дебиторов и счетов кредиторов. На наш взгляд, более правильно утверждать, что на одно физическое или юридическое лицо одновременно открывались два счета: дебиторской и кредиторской задолженности. Подробно описана процедура вывода конечного (или промежуточного) дебетового или кредитового сальдо с учетом накопленных итогов. Доказано на реальных примерах, что счет собственника

воспринимался как персональный счет обычного третьего лица по отношению к первому лицу, то есть компании, и на нем могло сформироваться как кредитовое, так и дебетовое сальдо.

4. Описаны требования к ведению ранних книг учета движения наличных. На примере одной из сохранившихся книг «Entrata e Uscita» (1367 г) детально описана процедура расчета остатка наличности. Заслуживает внимания положение, согласно которому записи оттока наличности, зарегистрированные в Мемориале, индивидуально разносились в «Uscita», в то время как в «Entrata» переносились накопленные данные прихода наличных по дням или за несколько дней, объединяющие несколько страниц Мемориала.

5. Выявлены методы исчисления финансового результата, применяемые в средневековой бухгалтерии. Приведены доказательства, что прогрессивный метод расчета, применяемый в двойной бухгалтерии, основанный на сопоставлении полученных доходов и обеспечивших их расходов с использованием специальных счетов «покупки и продажи товаров», не встретил всеобщего признания и многие компании, например, Алберти дель Джудиче (1304 г.), еще несколько столетий применяли статическую модель исчисления финансового результата, основанную на инвентаризации имущества, дебиторской и кредиторской задолженности. Детальный анализ учетных методик исчисления финансового результата, применяемых в компаниях Алберти дель Джудиче (1302–1329 гг.) и Франческо Датини в Авиньоне (1366–1410 гг.), показал их принципиальную идентичность.

Заключение.

В целом автореферат диссертационной работы Мусаэяна Артёма Михайловича отражает высокий уровень проведенного научного исследования. Полученные в процессе исследования результаты обладают научной новизной и значимостью, что позволяет сделать вывод о возможности присуждения соискателю учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика.

Зав. кафедрой бухгалтерского учёта,
анализа и аудита в ОНХ
УО «Белорусский государственный
экономический университет»,
доктор экономических наук, профессор



Д.А. Панков