

В Совет по защите докторских и кандидатских диссертаций Д 212.232.36 в Санкт-Петербургском государственном университете, 191123, г. Санкт-Петербург, ул. Чайковского, д. 62, ауд. 501

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Мусаэляна Артема Михайловича на тему «Развитие методического обеспечения учетных процедур XIII–XIV вв. (на примере подлинных бухгалтерских книг средневековых компаний)» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Развитие бухгалтерии является составной частью истории человеческого общества. Далеко не каждый специалист по бухгалтерскому учету знаком особенностями развития простой и возникновения на ее основе двойной бухгалтерии. В России весьма ограничена научная литература по избранной проблеме исследования, немногочисленны переводы трудов западных авторов, а эмпирическая база и вовсе недоступна. Однако нехватка фундаментальных работ в данной области порождает исследовательский интерес.

Позитивно следует оценить историографические исследования в архивах Прато, Генуи, Флоренции и Венеции, проводимые преподавателями и аспирантами Кубанского государственного университета, в числе которых работал соискатель.

Выполненное исследование крайне актуально, поскольку позволяет, с одной стороны, выявить закономерности и малоизвестные особенности развития простой бухгалтерии, с другой – описать статическую модель исчисления финансового результата.

В данной связи направление, выбранное автором исследования, связанное с анализом литературных и фактологических материалов средневекового счетоводства, характеризующее практику исчисления финансового результата в рамках простой (униграфической) бухгалтерии представляется достаточно интересным.

В работе автор научно обосновал теоретические положения формирования и развития методического обеспечения и механизма функционирования ранних учетных систем в период применения простой бухгалтерии. Из числа наиболее значимых результатов, достигнутых соискателем, можно выделить:

– установление первоочередной задачи ранних учетных систем, заключающейся в формировании информации о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами;

– обоснование двойного назначения памятной книги, одновременно выполнявшей функции мемориала и личной книги;

– доказательство использования счета собственника как персонального счета третьего лица, наравне с остальными агентами и контрагентами, вследствие чего на нем могло возникать как дебетовое, так и кредитовое сальдо;

– систематизированное описание требований к ведению книг учета наличных и др.

Практическая значимость обоснованных теоретических положений проявляется в нескольких направлениях:

– в использовании выявленных принципов и закономерностей для разработки современных систем учета и их моделирования;

– в дидактических целях.

Следует обратить внимание на апробацию результатов исследования, по теме которого опубликовано 22 работы общим объемом 21,72 п. л., в том числе одна из которых – в издании, индексируемом в Web of Science, две – в изданиях, индексируемых в Scopus, 2 – в изданиях, предусмотренных ВАК РФ, 7 – в зарубежных научных изданиях.

Тем не менее, работа не лишена отдельных недостатков.

В работе автор исследует методическое обеспечение и механизмы функционирования ранних учетных систем. При этом, остается неясным, что вкладывается в понятие «учетная система» и какие учетные системы можно выделить в рамках простой бухгалтерии.

Кроме того, из автореферата, к сожалению, не видно, какие из выявленных при проведении исследования принципы и закономерности и каким образом могли бы послужить для разработки современных учетных систем, что представляет неподдельный интерес.

Тем не менее, заметим, что указанные замечания не влияют на результаты исследования, которые, как отмечено выше, обладают достаточной научной новизной и практической значимостью. Соискатель демонстрирует высокую теоретическую подготовленность и самостоятельность проведенного исследования.

Анализ основных результатов исследования, представленных в автореферате позволяет прийти к выводу о том, что диссертация является законченной научно-квалификационной работой, в которой решены актуальные практические и научные задачи по развитию методического обеспечения и

учетных процедур в процессе функционирования простой бухгалтерии, формирования статической модели исчисления финансового результата.

Исследование соответствует требованиям пункта 9 «Положения о присуждении учёных степеней», утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а его автор, Мусаэлян Артем Михайлович, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика.

Профессор кафедры
бухгалтерского учёта, аудита и налогообложения
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Государственный университет управления»,

д.э.н., профессор

Рогоуленко Татьяна Михайловна

109542, г. Москва, Рязанский проспект, д. 99,
телефон: 8(495) 377 11 83, 8(495) 377 11 83 533 06 18 E-mail: buh_guu@mail.ru



нат
ГУУ
Рогоуленко