

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

### О Т З Ы В

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

Реформирование бухгалтерского учета, развитие международных стандартов, совершенствование учетных методик и процедур заставляют по-новому взглянуть на истоки бухгалтерии. Сегодня как никогда важно обратиться к истории становления и развития балансового обобщения, увидеть решение современных проблем через призму многовековой истории.

Одним из приоритетных направлений в дальнейшем развитии бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности следует признать всестороннее исследование его основ, прежде всего, – униграфических и диграфических учетных процедур. Учитывая важность этого направления, диссертационное исследование Мусаэляна А.М., представляется очень своевременным и актуальным.

Сказанное подчеркивает своевременность и актуальность заявленной темы исследования, которое выполнено в рамках п. 1.4 «История развития методологии, теории и организации бухгалтерского учета» Паспорта специальности ВАК РФ по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Автором емко и конкретно сформулирована цель исследования – выявить закономерности и отличительные особенности развития методического обеспечения и учетных процедур в процессе функционирования простой

бухгалтерии, формирования статической модели исчисления финансового результата.

Соискателем изучены и проанализированы труды видных представителей учетной профессии как отечественных, так и зарубежных школ, выполнено исследование подлинных бухгалтерских книг XIII–XIV вв.

Достоверность полученных соискателем результатов не вызывает сомнения в связи с тем, что все авторские предложения основаны на эмпирических данных, апробированы в учебно-методическом процессе, многократно докладывались на международных конференциях, опубликованы в отечественной и зарубежной печати, в том числе в изданиях Web of Science и Scopus и рекомендованных ВАК РФ.

Диссертация выполнена на высоком теоретическом и практическом уровне, все защищаемые положения полно и четко аргументированы, результаты исследования содержат неоспоримую научную новизну и практическую значимость. Автором обобщен и критически проанализирован обширный теоретический и практический материал по теме исследования.

В числе наиболее значимых полученных автором научных результатов следует выделить установление связи между недостатком чеканной монеты и регистрацией долговых обязательств; обнаружение одной из ранних книг, предназначенных для регистрации несистемных записей; доказательства равноправности счета собственника и счетов других дебиторов и кредиторов — третьих лиц; выявление методов исчисления финансового результата в средневековой бухгалтерии и другие.

Автореферат, имеет четкую логическую структуру, в нем последовательно рассматриваются теоретические и методологические аспекты темы исследования.

Состав и содержание публикаций свидетельствуют о том, что они полностью соответствуют основным научным положениям диссертационного исследования.

Полученные научные результаты исследования дают основание полагать, что в работе решены актуальные вопросы развития методического обеспечения униграфических учетных процедур, с обоснованием авторской

концепции формирования и развития методического обеспечения и механизма функционирования ранних учетных систем.

Достоверность научных результатов подтверждается апробацией в выступлениях на зарубежных и национальных конгрессах и научно-практических конференциях, публикацией материалов в российских и зарубежных изданиях.

В целом, положительно оценивая работу, необходимо обратить внимание на формулировку гипотезы «развития учетной практики простой бухгалтерии в XIII–XV вв.» (с. 3 автореферата) из которой не вполне ясно, идет ли речь о развитии как таковом, либо о его определенных направлениях (признаках, характеристиках и т. п.).

В качестве одного из элементов научной новизны автором указывается «обнаружение одной из самых ранних памятных книг» (с. 7 автореферата), однако, на наш взгляд, с точки зрения бухгалтерского учета важен не столько факт обнаружения книги (хотя и он имеет немаловажное значение), а ее двойное назначение, которое было установлено соискателем.

Высказанные замечания не снижают уровень проведенного исследования, которое соответствует требованиям, предъявляемым ВАК Минобрнауки РФ к кандидатским диссертациям в п. 8 Положения о порядке присуждения ученых степеней. Мусаэлян А.М. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Каспина Р.Г., д.э.н., профессор Высшей школы бизнеса

ФГАОУВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»



*Handwritten signature in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*