

## ОТЗЫВ

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

Диссертационное исследование А.М. Мусаэляна посвящено решению актуальной задачи расширения представлений о методическом и организационном обеспечении ранней бухгалтерии. Выбранная диссидентом тема представляет интерес не только для специалистов в области бухгалтерского учета, но будет небезынтересна и полезна большинству представителей экономических специальностей, поскольку представлена на основе изучения учетных систем, начиная с первых архивных документов, принадлежащих неизвестным банкирам (1211 г.), а также семье Gentile De Sasseti (1274–1310 гг.), ранним компаниям Альберти дель Джудиче (1302–1360 гг.), компаниям Франческо Датини в Авиньоне (1363–1410 гг.).

Вопросы развития учетной практики простой бухгалтерии в XIII–XV вв. остаются сложными для исследования, поскольку такое исследование связано с необходимостью личного знакомства с первоисточниками, анализом большого количества архивных книг, сложностями перевода и интерпретаций. До настоящего времени такие крупномасштабные исследования остаются сложно доступными для проведения.

В настоящее время вопросы об истинных предпосылках ведения счетных книг в период ранней бухгалтерии, о целях ранней бухгалтерии, методиках исчисления финансового результата, остаются предметом неутихающих дискуссий и научных споров. Все это дает основание утверждать, что научная проблема, сформулированная в диссертации, является актуальной. Представляется, что решение проблемы, сформулированной исследователем, позволит более объективно оценить предпосылки формирования и развития методического обеспечения и механизма функционирования ранних учетных систем в период применения простой бухгалтерии.

С этой позиции значимость работы соискателя не вызывает сомнений, тем более, что для анализа А.М. Мусаэляном используются методы компьютерной реконструкции учетных систем, имеющие неоспоримые преимущества перед традиционными методами исследования.

Новый, современный взгляд на историю бухгалтерского учета на ранних стадиях его развития вызывает интерес специалистов в данной области

науки, а также предоставляет возможность использования выявленных закономерностей и принципов для разработки современных бухгалтерских систем и их моделирования.

А.М. Мусаэлян не ограничивает свое исследование решением традиционной задачи – атрибуцией архивных источников и созданием архивного хранилища собранных материалов. В своем исследовании соискатель решает важную научную проблему в изучении ранних бухгалтерских книг с точки зрения экономического явления эпохи.

Все исследование построено на обобщении, изучении и критическом анализе существующих архивных источников ранней бухгалтерии, ранее неизвестные широкому кругу исследователей в области бухгалтерского учета.

Для подтверждения теоретических положений автором проводятся архивные исследования, целью которых является установление причин ведения учетных записей, приводятся убедительные доказательства, что этому послужил дефицит чеканной монеты, а также подтверждение того факта, что расчеты с дебиторами и кредиторами выступали предметом ранней простой бухгалтерии. Большое внимание в исследовании удалено факторам зарождения альтернативной бухгалтерии исчисления финансового результата. Установлено, что описанные в источниках методики существенно отличаются от методик двойной бухгалтерии. Особое внимание удалено авторскому исследованию «Секретной» книги компании Алberti дель Джудиче за 1304–1306 гг. Изложена методика вывода остатка наличности в одной из самых ранних сохранных книг «Entrata e Uscita» (1367 г), рассмотрен реальный пример аналитического баланса вывода финансового результата (1366 г.).

В целом, результаты, полученные автором, являются новыми научными знаниями в области истории бухгалтерского учета.

В качестве замечаний необходимо отметить следующее:

1. Отдельным достижением стоило бы выделить создание компьютерного архива и атрибуцию первоисточников бухгалтерских книг периода ранней бухгалтерии;
2. В автореферате недостаточно полно описаны требования к ведению ранних книг учета движения наличных.

Указанные замечания не снижают общей ценности диссертационной работы и не влияют на главные теоретические и практические результаты диссертации.

Работа представляется актуальной, выполнена в полном объеме высоком научном уровне. Автореферат свидетельствует, что ценность диссертационного исследования А М Мусаэляна состоит в комплексном исследовании старейших источников ранней бухгалтерии XIII-XIV вв., что позволило значительно расширить существующие границы знаний по направлениям истории развития бухгалтерского учета.

Диссертация Мусаэляна Артема Михайловича «Развитие методического обеспечения учетных процедур XIII-XIV вв. на примере подлинных бухгалтерских книг средневековых компаний» отвечает требованиям, изложенным в пп.9 и 10 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Правительством Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842; а ее автор Мусаэлян Артем Михайлович заслуживает присуждения искомой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

**Высотская Анна Борисовна**  
Кандидат экономических наук, доцент,  
Южный федеральный университет

