

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**

Происходящие в российской и международной учетной среде процессы реформирования и глобализации возродили закономерный профессиональный интерес представителей научного мира к исследованиям в области истории бухгалтерского учета, но пока, к сожалению, еще крайне редко встречаются полноценные исторические обзоры, основанные на работе с оригинальными архивными источниками, не говоря о диссертациях, целиком посвященных исторической тематике. Подобные работы, безусловно, повышают научный потенциал и профессиональную культуру представителей бухгалтерского сообщества.

В связи с этим тематика представленного к защите диссертационного исследования, выполненного Мусаэляном Артемом Михайловичем, посвященного исследованию развития учетной практики простой бухгалтерии в XIII—XV вв., представляется актуальной и значимой.

Соискателем последовательно и обоснованно раскрыты основные положения диссертации, выносимые на защиту и содержащие элементы научной новизны, в их исторической взаимосвязи и влиянии на развитие современной методологии бухгалтерского учета.

Особого внимания заслуживает тот факт, что соискатель на протяжении пяти лет принимал личное непосредственное участие в архивных исследованиях, начиная с первого архивного документа, принадлежащего неизвестным банкирам, датированному 1211 г., заканчивая документами компаний Ф. Датини в Авиньоне периода 1363—1410 гг. Полученные, обобщенные и проанализированные в рамках данного полномасштабного исследования материалы расши-

рили представление о методическом и организационном обеспечении ранней (простой) бухгалтерии.

Результаты проделанной работы публиковались не только в российских, но и международных научных изданиях, докладывались на всероссийских и международных научных и научно-практических конференциях.

Очевидно, что диссертантом проделана значительная работа по подбору, фотокопированию и анализу оригинальных исторических документальных материалов, отобранных в государственных архивах средневековых учетных книг Италии, в частности, архивов Флоренции и Прато. Собраный материал составляет действительную ценность представленной диссертации и перспективную для дальнейших исследований как самого автора, так и его коллег.

Перечень задач, поставленных и решенных в диссертационной работе Мусаэяна А.М., подтверждает комплексный характер исследования. Сформулированные задачи, обусловленные целью исследования, определили полученные результаты, содержащие элементы научной новизны, составившие авторскую концепцию формирования картины возникновения и развития методического обеспечения и механизма функционирования ранних учетных систем в период применения простой бухгалтерии.

Исторические и теоретические исследования находятся в прямой связи с совершенствованием и развитием современного методического обеспечения бухгалтерского учета, что составляет практическую значимость рассматриваемой диссертации.

Наряду с отмеченными безусловными достоинствами представленной работы можно высказать следующее замечание по содержанию автореферата: приведенные иллюстрационные примеры (рисунки 1—5) носят в основном исключительно описательный характер при отсутствии авторских выводов. Остается надеяться, что данная (отсутствующая) часть исследования содержится в тексте самой диссертации хотя бы при обобщении полученных результатов.

Кроме того, отмечено несоответствие исторических временных рамок проведенного исследования: в названии диссертации в качестве изучаемого периода обозначен интервал XIII—XIV вв., тогда как при обосновании актуальности темы (стр. 3 автореферата) указан промежуток XIII—XV вв. В связи с этим возникает вопрос: это простая опечатка или автор вышел за обозначенные темой временные границы, охватив своим исследованием дополнительное столетие?

Высказанные замечания ни в коей мере не умаляют достоинств диссертационной работы, представляющей собой законченное, структурно и содержательно логичное научное исследование, имеющее теоретическую и практическую значимость.

Исходя из вышесказанного, можно заключить, что представленная к защите работа Мусаэляна Артема Михайловича соответствует требованиям «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. №842 и заявленному паспорту специальности, и может быть рекомендована к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры экономики и управления
Федерального государственного образовательного
учреждения высшего образования
«Адыгейский государственный университет»,
доктор экономических наук, профессор
385000, г. Майкоп, ул. Первомайская, 208
Тел.: 8-928-275-98-42, e-mail: zahar-e@yandex.ru
сайт: www.adygnet.ru

Елена
Николаевна
Захарова

Заведующий кафедрой учета и финансирования
Федерального государственного образовательного
учреждения высшего образования
«Адыгейский государственный университет»,
кандидат экономических наук, доцент
385000, г. Майкоп, ул. Первомайская, 208
Тел.: 8-918-489-93-27, e-mail: rusjath@mail.ru
сайт: www.adygnet.ru

Руслан
Асланчиревич
Тхаганов

01 июня 2018 г.

