

ОТЗЫВ

на диссертацию Мусаэлян 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 по специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика»

Актуальность изучения истории развития методического обеспечения учетных процедур не вызывает сомнений, так как ретроспективное исследование позволяет раскрыть эволюцию применяемых методов и формирования учетных категорий. Следовательно, появляется возможность глубоко исследовать закономерности развития счетоведения в целом. В этой связи актуальна цель диссертационной работы, которая заключается в выявлении закономерностей и отличительных особенностей развития методического обеспечения учетных процедур в процессе функционирования простой бухгалтерии; формирования статической модели исчисления финансового результата.

Проблемы формирования финансового результата и развития учетных процедур в историческом контексте отражены в работах историков бухгалтерского учета в основном с использованием материалов, представленных в учебной и научной литературе или положений нормативно-правовых актов, регламентирующих представление отчетности и методику ведения учета в соответствующих временных периодах. В отличие от такого подхода соискатель проводит исследования не только на основе литературных источников, но и архивных материалов средневекового счетоводства, представленного учетными регистрами различных компаний.

Особое значение приобретают выводы, представленные положениями научной новизны. Диссертантом установлено, что первые средневековые учетные системы решали основную задачу формирования информации о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами. Этот вывод подтвержден анализом архивных материалов бухгалтерских источников флорентийских банкиров и других компаний. При этом выявлено, что в банках отражались не

только прямые расчеты с клиентами, но и взаимные расчеты между клиентами банка.

Автором показано, что в отличие от имеющихся представлений, памятная книга компании Ф. Датини имела двойное назначение и служила не только для личных записей купца, но и выполняла функцию первичной регистрации системных записей, являющихся основанием для формирования Главной книги. Выявлено, что ранние книги этой компании свидетельствуют об одновременном открытии на одного и того же контрагента двух счетов для отражения дебиторской и кредиторской задолженности. При этом счет собственника воспринимался как персональный счет обычного третьего лица по отношению к компании, так как на этом счете формировалось дебетовое и кредитовое сальдо.

Соискателем продемонстрировано, что прогрессивный для исследуемого исторического периода метод определения финансового результата путем сопоставления доходов и расходов применялся лишь в отдельных организациях и не нашел широкого признания. Длительное время в большинстве кампаний применялась статическая модель определения финансового результата, которая основывалась на инвентаризации имущества компании и сведениях о расчетах с дебиторами и кредиторами.

Все выводы автора сопровождаются иллюстрациями из записей средневековых регистров, что подтверждает их достоверность и свидетельствует о многообразии эмпирической базы исследования. Такой подход имеет не только научное, но и познавательное значение. Материалы исследования могут широко применяться при подготовке магистрантов и аспирантов.

В целом, высоко оценивая представленные в автореферате и диссертации результаты исследования, в качестве замечания отмечаем, что авторский подход к исследованию истории развития методического обеспечения учетных процедур в средние века недостаточно полно увязан с закономерностями развития экономических отношений этого периода. Отмеченное замечание не

снижает общей оценки результатов научного исследования, представленного в работе.

Представленные результаты диссертационного исследования соответствуют паспорту специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика. Основные положения диссертационного исследования отражены в публикациях автора.

Считаем, что диссертация Мусаэлян Артема Михайловича «Развитие методического обеспечения учетных процедур XIII-XIV вв. (на примере подлинных бухгалтерских книг средневековых компаний)» можно считать самостоятельным завершённым исследованием, соответствующим требованиям «Положения о порядке присуждения ученых степеней», а автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика.

Рецензент:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, д.э.н, профессор

 В.Г. Широбоков

Контактные данные: 394087, г. Воронеж, ул. Мичурина, д. 1, кафедра бухгалтерского учета и аудита Тел.: 8 (473) 253-75-63, доб. 1377; e-mail: ssn3@bk.ru

