



Міністэрства адукацыі Рэспублікі Беларусь

УСТАНОВА АДУКАЦЫІ
«ПОЛАЦКІ
ДЗЯРЖАЎНЫ ЎНІВЕРСІТЭТ»

вул. Блахіна, 29

211440, г. Наваполацк Віцебскай вобл.

Тэл.: (8 0214) 53 23 83; факс: (8 0214) 53 42 63

E-mail: post@psu.by; вэб-рэсурс: www.psu.by

р/р ВУ68АКВВ36049000028952100000 (бюджэт)

ВУ32АКВВ36329000028962100000 (пазабюджэт)

у філіяле 214 ААТ «Беларусбанк»

г. Наваполацк, вул. Дружбы, 4

МФА АКВВВУ21214

АКПА 02071694 УНП 300220696

Министерство образования Республики Беларусь

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ПОЛОЦКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ул. Блохина, 29

211440, г. Новополоцк Витебской обл.

Тел.: (8 0214) 53 23 83; факс: (8 0214) 53 42 63

E-mail: post@psu.by; веб-ресурс: www.psu.by

р/с ВУ68АКВВ36049000028952100000 (бюджет)

ВУ32АКВВ36329000028962100000 (внебюджет)

в филиале 214 ОАО «Беларусбанк»

г. Новополоцк, ул. Дружбы, 4

МФО АКВВВУ21214

ОКПО 02071694 УНН 300220696

28.05.2018 № 02-401

На № _____ ад _____

ОТЗЫВ

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

В мировой практике научных исследований работы, посвященные истории развития бухгалтерского учета, его методологии и методики, занимают особое место. С сожалением следует констатировать, что отечественные ученые долгое время были лишены возможности изучения зарубежных архивных материалов, в связи с чем не могли составить достойную конкуренцию своим иностранным коллегам, к результатам исследований которых также в основном не имели доступа. Последние десятилетия характеризуются изменением сложившейся ситуации, обусловленным расширением информационных возможностей российских ученых. На этом фоне исследования, посвященные истории зарождения и развития методического и организационного обеспечения бухгалтерского учета, заслуживают внимания и самой высокой оценки.

Таким образом, диссертационное исследование Мусаэляна А.М., посвященное выявлению закономерностей и отличительных особенностей развития методического обеспечения и учетных процедур в процессе функционирования простой бухгалтерии, формирования статической модели исчисления финансового результата, проведенное на основе анализа литературных источников и архивных материалов средневекового счетоводства (XIII—XIV вв.), вызывает закономерный интерес.

Несмотря на то, что о средневековой бухгалтерии написано немало работ, причем уже не только на Западе, но и в современной России, отдельные вопросы остаются еще недостаточно изученными. Соответственно, представленная к защите диссертация заполняет некоторые имеющиеся пробелы и предлагает новый взгляд на историю бухгалтерского учета на ранних стадиях его развития. Выявленные закономерности и принципы представляют интерес не только как исторические факты, но важны для разработки современных учетных систем и их моделирования.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту, свидетельствуют о серьезном анализе значительного как по своему объему, так и по информативности, исторического материала, собранного в государственных архивах и библиотеках Италии. Кроме того, проделана огромная работа по изучению трудов известных зарубежных и отечественных ученых по близкой тематике.

Воспроизведенная диссертантом на основе анализа архивных материалов методология учетных процедур средневековой бухгалтерии позволила ему разработать авторскую концепцию формирования и развития методического обеспечения и механизма функционирования ранних учетных систем в период применения простой бухгалтерии.

Перечень задач, поставленных и решенных в диссертационной работе Мусаэляна А.М., подтверждает комплексный характер исследования. Сформулированные задачи, обусловленные целью исследования, определили полученные результаты, содержащие элементы научной новизны, из которых

особенно интересны следующие:

— доказано, что памятная книга Recordanze, описанная Лукой Пачоли (1494 г.) как предназначенная для несистемных записей, ранее (более чем за сто лет до этого) использовалась, в частности Первой компанией Ф. Датини в Авиньоне (1363 г.), как для несистемных, так и системных записей. Позже необходимость систематизации записей на бухгалтерских счетах привела к разделению памятной книги на две самостоятельные: Ricordanze, которая и была описана Л. Пачоли, и Мемориал, содержащий системные записи, используемые при формировании бухгалтерских записей в Главной книге;

— обнаружен и подтвержден факт, что прогрессивный метод исчисления финансового результата, основанный на сопоставлении полученных доходов и обеспечивших их расходов, долгое время не находил признания, и многие компании еще несколько столетий применяли статическую модель, основанную на инвентаризации имущества, дебиторской и кредиторской задолженности.

Давая оценку проделанной соискателем работы, следует отметить, что основные положения диссертационного исследования, регулярно, начиная с 2012 г., публиковались в периодических научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ, зарубежных журналах и изданиях, докладывались на международных конгрессах и конференциях.

Автореферат диссертации Мусаэляна А.М. в целом отражает ее содержание и в достаточном объеме раскрывает основные положения, выносимые на защиту.

Изучив содержание автореферата, и, отметив безусловную научную значимость проведенного диссертационного исследования, можно высказать следующие замечания:

1) объективным недостатком автореферата следует признать невысокое качество иллюстрационного материала в виде фотокопий архивных материалов, связанное с уменьшением размера фотографий;

2) приведенные иллюстрированные примеры в виде монтажа

фотокопий счетов (рисунок 1) не имеют очевидной связи с сформулированным выводом о том, что «одна из основных проблем раннего учета состояла в том, что сделки совершались в неодинаковых валютах, то есть требование единого денежного измерителя не было знакомо бухгалтеру, и пересчет из одной валюты в другую производился только в тех случаях, когда надо было выявить сальдо по конкретному контрагенту» (стр. 14 автореферата).

Несмотря на высказанные замечания, следует отметить достаточно высокий научный уровень диссертационного исследования, его завершенность и целостность.

Диссертация представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, соответствующую критериям, установленным Постановлением Правительства РФ от 30.01.02 г. №74 (в ред. от 24.09.13 г.) и может быть рекомендована к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика.

Первый проректор



С.Г. Вегера

Зав.кафедрой учета и аудита,
логистики и менеджмента

Е.Б. Малей