

В диссертационный совет Д 212.232.36 в
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский Государственный университет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Мусаэлян Артема Михайловича

на тему «Развитие методического обеспечения учетных процедур XIII-XIV вв.», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

На сегодняшний день особую актуальность принимают вопросы методов исчисления финансового результата. Особую важность приобретают вопросы выявления закономерностей и отличительных особенностей развития методического обеспечения и учетных процедур в процессе функционирования простой бухгалтерии, формирования статической модели исчисления финансового результата на основе литературных источников и архивных материалов средневекового счетоводства. Все вышесказанное подтверждает актуальность темы диссертационного исследования, а результаты проведенной работы, несомненно, имеют теоретическую и практическую значимость.

Оценивая представленные результаты, необходимо отметить, что проведенная диссертантом работа основывается на значительном количестве изученных работ отечественных и зарубежных ученых.

В представленном соискателем автореферате четко обозначена научная новизна, практическая значимость и основные положения, выносимые автором на защиту.

На наш взгляд, наиболее интересными результатами, выносимыми на защиту, являются следующие:

- Установлено, что первые учетные системы решали только задачу информирования о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами (с. 11);

- Доказано, что большая часть книги Recordanze (1363 г.) содержала только несистемные записи, и только заключительная часть книги имела двойное назначение: для личных записей купца (как в трактате Пачоли) и выполняла функции отсутствующего в учетной системе Мемориала, предназначенного для первичной регистрации системных записей, подлежащих переносу в Главную книгу (с. 14);

- Описаны требования к ведению ранних книг учета движения наличных (с. 15);

- Выявлены методы исчисления финансового результата, применяемые в средневековой бухгалтерии (с. 17).

Следует отметить, что материал, представленный в автореферате, отличается логикой и последовательностью изложения, имеет обширный иллюстративный материал в виде рисунков.

Теоретические положения работы опубликованы в 22 публикациях и обсуждены в ходе научно-практических конференций.

Стоит отметить и недостатки, которые присутствуют в представленной работе. Так, из текста автореферата не вполне понятна схема распределения прибыли (с. 20), указано лишь, что прибыль распределялась не пропорционально взносам собственников, а согласно уставным договоренностям (без каких-либо пояснений).

Названные недостатки не уменьшают значимости представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук диссертационной работы, а ее автор Мусаэлян Артем Михайлович заслу-

живает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук,
доцент, заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и аудита
Федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Уральский государственный
экономический университет»

 Н.С. Нечехина

Адрес: 620144, Свердловская область,
г. Екатеринбург, ул. 8 марта, 62
Телефон: 8 (343) 257 - 91 - 62
Адрес электронной почты:
nnecheuhina@yandex.ru

Подпись д.э.н., доцента Нечехиной Н.С. удостоверяю
Ученый секретарь
ФГБОУ ВО «Уральский
государственный экономический
университет», к.э.н., доцент




А.В. Курдюмов