

В диссертационный совет Д.212.232.36 в
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный университет»
191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая,
д. 21.

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Мусаэляна Артема Михайловича на тему
«Развитие методического обеспечения учетных процедур XIII-XIV вв. (на
примере подлинных бухгалтерских книг средневековых компаний)»,
представленные на соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»**

Диссертационное исследование Мусаэляна Артема Михайловича является актуальным и имеет теоретическое значение для развития истории бухгалтерского учета, а также для дальнейших практических разработок в области учетных процедур с целью их дальнейшего совершенствования. Развитие концепции современного бухгалтерского учета немислимо без осмысленного исторического опыта, вытекающих из него уроков и научного прогноза будущего развития данной области знаний. Диссертационное исследование, направленное на выявление закономерностей и отличительных особенностей развития методического обеспечения и учетных процедур в процессе функционирования простой бухгалтерии, формирования статической модели исчисления финансового результата, следует отнести к весьма немногочисленным исследованиям посвященным вопросам развития учетной практики простой бухгалтерии в XIII–XV вв. Таким образом, диссертационная работа, направленная на исследование теоретических и практических вопросов развития методического обеспечения учетных процедур XIII-XIV вв., по нашему мнению, является актуальной, научно-востребованной и практически значимой.

Исследование проведено на основе изучения трудов российских и зарубежных ученых, в работе использованы нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета и аудита, бухгалтерская и статистическая отчетность, материалы, полученные в процессе исследования данных архивов Прато, Генуи, Флоренции и Венеции, центральной библиотеки г. Флоренции. На основании изучения диссертации и автореферата можно отметить, что диссертационная работа Мусаэляна А.М. имеет четкую структуру и логику. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций базируется на изучении широкого перечня научных источников. Автореферат диссертации свидетельствует о научной новизне представленной работы.

Научную новизну характеризуют теоретические положения, позволившие сформировать авторскую концепцию формирования и развития методического обеспечения и механизма функционирования ранних учетных систем в период применения простой бухгалтерии, что позволило расширить теоретические представления об учетной практике простой бухгалтерии в XIII–XV вв.

Научная новизна заключается в определении особенностей первых учетных систем периода ренессанса, заключающихся в их нацеленности на информирование о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами путем регистрации долговых обязательств в условиях недостатка чеканной монеты, а также отражения банками не только прямых расчетов, но и поручительств (с. 11-14 автореферата).

Дана детальная характеристика и обоснована двойственная природа ранней памятной книги с названием Recordanze (1363 г.), упоминания о которой содержатся в трудах Луки Пачоли. Исследование обнаруженной в Первой компании Ф. Датини ранней памятной книги Recordanze позволило диссертанту обосновать ее применение как для личных записей купца о чем упоминал и

Лука Пачоли, а также выявить выполнение ею функции отсутствующего в учетной системе Мемориала для первичной регистрации системных записей с последующим переносом в Главную книгу. Несомненное приращение научного знания представляет собой выявление диссертантом ранее неизвестного ученым механизма выделения из Recordanze Мемориала, ориентированного для системных записей (с. 14 автореферата).

Заслуживает внимания уточнение диссертантом методики формирования Главной книги компаний Ф. Датини в Авиньоне, заключающееся в установлении факта открытия на одно физическое или юридическое лицо одновременно двух счетов: дебиторской и кредиторской задолженности с последующим описанием процедуры вывода конечного (или промежуточного) дебетового или кредитового сальдо с учетом накопленных итогов (с. 15 автореферата).

Несомненную научную новизну представляет системное описание диссертантом не только требований к ведению ранних книг учета движения наличных (на примере одной из сохранившихся книг «Entrata e Uscita» (1367 г)), но и процедуры учета денежных потоков и расчета остатка наличности (с. 15-17 автореферата).

Научный интерес представляют собой выявленные методы исчисления финансового результата, применяемые в средневековой бухгалтерии (с. 17-21 автореферата).

Следует особо отметить простоту и ясность изложения основных выводов и их доказательств, наличие в тексте диссертации и автореферата оригинального иллюстративного материала, самостоятельный характер научного исследования, подтверждающий научную зрелость и исследовательские способности соискателя. Содержание автореферата свидетельствует о том, что диссертационное исследование отличается обоснованностью сделанных выводов. В ходе исследования диссертант активно использует моделирование. В качестве достоинств диссертации Мусаэляна А.М. хотелось отметить глубину и системный характер проведенного ею анализа положений нормативных актов, умелое применение общенаучных методов познания и принципов современной философии познания.

Исследование существенно расширило теоретические представления о методическом обеспечении и учетных процедурах, механизме функционирования ранних учетных систем,

Обращает на себя внимание большое количество опубликованных работ – 22 печатные работы, включая 13 работ, опубликованных в периодических изданиях, рекомендованных ВАК для публикации результатов диссертационных исследований (в т.ч. 1 – в изданиях, индексируемых в Web of Science RSCI), 2 – в изданиях, индексируемых в Scopus, 7 – в зарубежных научных изданиях, общим объемом 21,72 п.л. (11,49 п.л. – авторские).

Результаты исследования прошли широкую апробацию на международных и всероссийских научных и научно-практических конференциях, проходивших как в России, так и за рубежом. Полученные результаты могут быть использованы в учебных целях при подготовке магистров и аспирантов бакалавров.

Разработанные в диссертации и отраженные в автореферате Мусаэляна А.М. положения, в целом характеризуются достаточной глубиной исследования, необходимой аргументацией.

Считаем необходимым сделать следующие замечания по содержанию автореферата:

1. В автореферате автор сосредоточился в большей степени на описании конкретных учетных процедур и механизмов, выявленных особенностей ранних учетных систем. По нашему мнению, в ходе исследования целесообразно было опираться на принцип историзма предполагающий рассмотрение данных вопросов в тесной связи с конкретно-исторической обстановкой.
2. Хотелось бы увидеть в работе отражение вопросов развития учетных процедур в комплексе с исследованием применявшихся в рамках учетной системы контрольных процедур.
3. В качестве пожелания следует отметить, что исследование методического обеспечения учетных процедур XIII-XIV вв. целесообразно было проводить в сопоставлении с учетной практикой, сложившейся в странах Западной Европы.

Указанные замечания носят частный характер, не умаляют несомненных достоинств, научную и практическую значимость диссертационного исследования и намечают новые направления исследований диссертанта. Содержание автореферата Мусаэляна А.М. соответствует профилю специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Содержание диссертации и автореферата Мусаэляна Артема Михайловича соответствует профилю специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Научная новизна, выводы и рекомендации автора дают основание сделать вывод о том, что представленная работа отвечает требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а, Мусаэлян Артем Михайлович заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Фамилия: Богатая

Имя: Ирина

Отчество: Николаевна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: профессор

Место работы: ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Должность: профессор кафедры «Аудит»

Контактные адреса:

e-mail: bogaty89@rambler.ru

телефон: 8-863-261-38-87

почтовый адрес: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая,69.

Профессор кафедры «Аудит»
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»,
доктор экономических наук, профессор

И.Н. Богатая

