

ОТЗЫВ

научного руководителя на диссертацию Мусаэляна Артема Михайловича на тему «Развитие методического обеспечения учетных процедур XIII–XIV вв. (на примере подлинных бухгалтерских книг средневековых компаний», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности – «Бухгалтерский учет, статистика»

1. Общая характеристика работы

Избранная соискателем тема диссертационной работы представляется вполне актуальной. Предметом исследования определено методическое обеспечение и механизмы функционирования ранних учетных систем XIII–XIV вв. Особое внимание уделено учету в компаниях, ориентированному на применение простой бухгалтерии. Объектом исследования выступают литературные описания ранних учетных систем, выполненные отечественными и зарубежными авторами, исследования по близкой тематике, информация, содержащаяся в компьютерном архиве (компьютерной базе) фотокопий счетов средневековых бухгалтерских книг и других архивных материалов, отобранная для проведения исследования в государственных архивах и библиотеках Италии, результаты научных консультаций с зарубежными учеными.

2. Характеристика структуры работы

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

В первой главе изучены литературные источники, а также с исследованы архивные источники, позволяющие получить доказательства, что одной из объективных причин ведения учетных записей послужил дефицит чеканной монеты, а также подтверждение того, что предметом ранней простой бухгалтерии выступали расчеты с дебиторами и кредиторами.

Во второй главе рассматривается зарождение альтернативной бухгалтерии исчисления финансового результата. Особое внимание уделено авторскому исследованию «Секретной» книги компании Алберти дель Джудиче за 1304–1306 гг.

В третьей главе изучена учетная практика применения простой бухгалтерии в компании Франческо Датини в Авиньоне. Объектами исследования выступают памятная книги Ricordanze (1363 г.), методика вывода остатка наличности в одной из самых ранних сохраненных книг «Entrata e Uscita» (1367 г), методика построения аналитического баланса вывода финансового результата (1366 г.).

В заключении обобщены результаты, сформулированы основные выводы и предложения, полученные в процессе диссертационного исследования.

3. Выводы о соответствии работы отдельным критериям оценки

Актуальность темы диссертации обусловлена отсутствием в отечественной науке публикаций, посвященных непосредственным исследованиям

итальянских средневековых архивов бухгалтерских книг. Автор провел самостоятельное исследование в государственных архивах и архивах библиотек Италии, собрал богатейший исторический материал, позволяющий сформулировать выводы относительно возникновения учетных записей, развития учетных регистров, целей ранней простой бухгалтерии, методик учета расчетов с дебиторами и кредиторами, учета движения наличности, исчисления финансового результата.

Основные положения докладывались на ряде Международных конгрессов (США, Италия) и международных (Испания, Турция, Украина, Белоруссия, Эстония) и российских конференциях. По результатам исследования автором опубликовано 22 печатных работы, из которых 13 опубликованы в периодических изданиях, рекомендованных ВАК для публикации результатов диссертационных исследований (в т.ч. 3 – в изданиях, индексируемых в Web of Science), 7 – в зарубежных научных изданиях (1 – в изданиях ВАК других государств). Общий объем публикаций – 21,72 п.л., в том числе принадлежащий соискателю – 11,49 п.л.

4. Особые комментарии

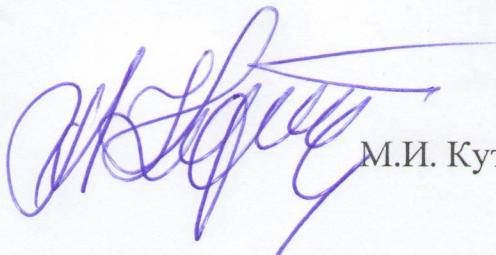
В ходе исследования автором обоснованы предпосылки возникновения учетных записей, цели ранней простой бухгалтерии, ранние методики исчисления финансового результата, доказана их идентичность и отличия в различных компаниях, описаны методики учета и исчисления промежуточного остатка наличных и ряд других положений, представляющих интерес для истории и теории бухгалтерской науки.

5. Общий вывод

Диссертационная работа А.М. Мусаэляна представляет собой законченное самостоятельное исследование, посвященное решению проблем познания истории бухгалтерской науки и ее влияние на современную учетную теорию. Работа в полной мере соответствует требованиям ВАК РФ, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор А.М. Мусаэлян заслуживает присуждения искомой степени по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Научный руководитель:

Д.Э.Н., заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, аудит и
автоматизированная обработка данных»,
профессор



М.И. Кутер

