

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной работе
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный университет»
доктор химических наук, профессор

С.П. Туник

2015 г.



ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет» на диссертационную работу Зинченко Екатерины Сергеевны на тему «Роль балансового обобщения в становлении диграфической бухгалтерии (на примере торговых книг компании Ф. Датини)», представленную в диссертационный совет Д 212.209.02 на базе Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

1. **Актуальность диссертационного исследования.** Вопросы истории развития бухгалтерского учета представляют интерес для широкого круга лиц. Изучение эволюции учетной теории и практики позволяет выявить причины, которые привели к изменению методов и подходов к организации учета, что является ценным как для специалистов в области учета, так и тех, кто изучает развитие экономики в целом. Эпоха Средневековья и особенности бухгалтерского учета того времени вызывают живой интерес современных ученых. На различных мировых форумах и конференциях обсуждаются результаты исторических исследований, проведенных известными английскими, итальянскими учеными и др. Раз в четыре года проводятся исторический конгресс и специальная историческая конференция для исследователей наследия Л. Пачоли. Действительно, изучение средневековой практики бухгалтерского учета особенно важно, поскольку именно в это время произошел качественный скачок в развитии методологии бухгалтерского учета, в результате которого появились современные методы учета. Причины, которые привели к этому, изучаются учеными ни одно десятилетие, однако, вплоть до настоящего времени многое остается не раскрытым. Одной из причин этого является недостаточное освещение сохранившихся архивных материалов учетных документов, которые подробно рассмотрены в представленном исследовании. Сказанное определило актуальность и важность проведенного диссертационного исследования Е.С. Зинченко.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании, основана на всестороннем и комплексном рассмотрении и изучении выбранной диссертантом проблемы, глубоком изучении научных трудов отечественных и зарубежных авторов, посвященных вопросам появления диграфической бухгалтерии, выполненном Е.С. Зинченко исследовании подлинных архивных документов долитературного периода развития учета и анализе первой печатной работы по бухгалтерскому учету.

Диссертационная работа Е.С. Зинченко отличается комплексностью научного исследования и обоснованностью научных положений и выводов. Заявленная цель диссертации - на основе литературных источников и архивных материалов средневекового счетоводства, в первую очередь, компании Франческо Датини в Барселоне, выявить закономерности и отличительные особенности развития методологического обеспечения и учетных процедур в данной компании за 1393–1399 гг., рассмотреть действующие методики исчисления финансового результата, контрольные и информационные функции бухгалтерских балансов, раскрыть ранние практики применения пробных балансов и финансовой отчетности (с. 4-5), подтверждается непротиворечивостью поставленных задач, выбором инструментария их решения, правильным выбором исходных данных, использованием современных методов научного исследования, последовательным изложением обобщенного материала и положений, являющихся личным вкладом диссертанта в научное знание.

Основные положения и выводы диссертации подкреплены таблицами и рисунками, прошли апробацию в учебно-методическом процессе ФГБОУ ВПО «Адыгейский государственный университет» и на международных научных конференциях. Апробация результатов диссертационного исследования Е.С. Зинченко подтверждается наличием 23 печатных работ, общим объемом 7,91 п.л., в числе которых 7 статей, опубликованных в рецензируемых изданиях, входящих в перечень журналов, рекомендованных ВАК Минобрнауки России для публикации основных научных результатов исследований.

3. Научная новизна и значимость выводов и положений, сформулированных в диссертационной работе. Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке отдельных теоретических положений, обосновывающих авторскую концепцию формирования и развития методов средневековой учетной практики. К наиболее существенным результатам, обладающим научной новизной и представляющим научный инте-

рес, следует отнести следующие элементы, характеризующие приращение научного знания:

1. Диссертантом введено в научный оборот большое количество подлинных архивных документов практики учета компании Ф. Датини ранее недоступных российским исследователям, в связи с недостаточным их освещением и неполным переводом в части ключевых учетных регистров и отчетных форм, без анализа которых невозможно изучение переходного этапа развития бухгалтерского учета от униграфической к диграфической системе учета.

2. Важным результатом исследования стало обнаружение и введение в научный оборот одного из ранних случаев одновременного применения пробного (внутреннего) баланса и внешней финансовой отчетности (с. 130-131, 150-161). Данное открытие позволило автору выделить в эволюции бухгалтерского учета отдельный этап развития, состоящий в применении на практике двух балансов.

3. Самостоятельную ценность работы составляет доказательство использования одного из обнаруженных среди подлинных архивных документов компании Датини бухгалтерских балансов в качестве отчетности и представление этому неоспоримых доказательств, состоящих в наглядной демонстрации признаков их почтовой пересылки (с. 98-99).

4. Существенным вкладом в развитие бухгалтерского учета является раскрытие диссертантом эволюции процедуры исчисления финансового результата на реальных архивных материалах XIV в., представляющего близкий аналог современной процедуре идентичного назначения (с. 45-67).

5. Отдельным достижением автора является раскрытие информации о том, что в компании Ф. Датини, несмотря на большое внимание к финансовому результату от совершаемых хозяйственных операций и использование сложных учетных процедур для его исчисления, не формировался отдельный отчетный документ, раскрывающий получателям отчетности сведения о прибылях и убытках. Данная информация в анализируемой компании присутствует только в учетных регистрах и никогда не представлялась в составе бухгалтерской отчетности (с. 51). Данный факт существенно изменяет представление об этом аспекте практики рассматриваемого исторического периода.

6. Диссертантом выявлены основные характеристики двойной записи и двойной бухгалтерии (все записи ведутся методом двойной записи, наличие перекрестных ссылок в корреспонденциях счетов, применение специальных счетов формирования факторов финансового результата – доходов и расходов, вывод финансового результата только на

основе специальных счетов, наличие пробного баланса как основы информационного обеспечения пользователей о финансовом положении и финансовом результате), уточняющие ранее описанные ведущими исследователями истории бухгалтерского учета (с. 13-30). Данное уточнение позволило автору определить принадлежность учетных систем компаний Франческо Датини в Барселоне к двойной бухгалтерии (с. 161) и расширить знание о развитии двойной бухгалтерии на этапах ее становления.

Таким образом, результаты представленного диссертационного исследования существенно расширили базу для изучения истории бухгалтерского учета и позволили пересмотреть ряд теоретических положений общепринятых ранее.

4. Оценка содержания и завершенности диссертационной работы. Диссертационная работа Е.С. Зинченко состоит из введения, раскрывающего актуальность, элементы научной новизны, теоретическую и практическую значимость, трех глав, разделенных на логически взаимосвязанные параграфы, заключения, содержащего основные выводы, а также приложений, уточняющих содержание исследуемых учетных регистров и иллюстрирующих методы применяемые на практике в компании Ф. Датини. Сформулированные во введении задачи исследования определили логическую последовательность и структуру диссертационной работы. В первой главе раскрывается роль исторических исследований для развития теории бухгалтерского учета. Во второй главе диссертант проводит исследование учетной системы компании Ф. Датини за 1397-1399 гг. В третьей главе представлены результаты анализа и интерпретации полученных данных о практике составления бухгалтерских балансов в средневековой учетной практике. Каждая глава сопровождается логически законченными выводами, подчеркивающими новизну и значимость полученных результатов исследования. Диссертационная работа содержит большое количество табличного и графического материала.

5. Замечания и спорные моменты диссертационной работы. В целом высоко оценивая представленные в диссертации результаты проведенного исследования, следует отметить, что работа не лишена дискуссионных моментов и недостатков:

1. Отмечая высокую значимость представления в диссертации фотокопий бухгалтерских балансов компании Ф. Датини (с. 73, 99, 100) и построчного их перевода на русский язык (с. 74-81, с. 101-104, 106-108), автор, на наш взгляд, недостаточно полно раскрыл их содержание.

2. Автор обосновывает, что финансовый результат в компании Ф. Датини исчислялся по каждой сделке на бухгалтерских счетах, по содержанию подобных современному российскому счету 90 «Продажи» (с. 66), и в качестве доказательства этого представляет мо-

дели взаимосвязи счетов, полученные путем успешного применения метода исследования исторических документов с помощью блок-схемного логико-аналитического моделирования, разработанного профессором М.И. Кутером и доцентом М.М. Гурской. Однако сам используемый метод автором описан слишком кратко, отсутствуют определения ключевых понятий, раскрывающих результаты его применения, такие как «динамические линии», «динамической цепочки», нет объяснения приведенных кодов в выстроенных динамических линиях.

3. В работе отсутствует подробная характеристика счетов финансовых результатов компании Ф. Датини и сравнительный анализ правил их применения в анализируемой компании и в современной практике учета.

4. В диссертации автор приходит к выводу, что собственников компании интересовал только финансовый результат, и определяет наличие приоритета расчета этого показателя в развитии бухгалтерского учета (с. 45). Данное заключение представляется спорным, поскольку сам автор доказывает отсутствие среди представляемой собственникам компании отчетных форм отчета о прибылях и убытках (с. 51).

Вместе с тем, изложенные выше замечания не снижают общей положительной оценки диссертационной работы. В целом диссертация выполнена на достаточно высоком уровне с использованием современных методов исследования.

6. Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям. Диссертационная работа Е.С. Зинченко на тему «Роль балансового обобщения в становлении диграфической бухгалтерии (на примере торговых книг компании Ф. Датини)» является завершенной научно-квалификационной работой, раскрыты новые исторические факты развития бухгалтерского учета значимые для понимания эволюции учетной практики и теории, разработаны теоретические положения, классифицируемые как приращение научного знания, имеющие практическую значимость для дальнейших исследований данного направления.

В диссертации содержатся последовательные выводы и предложения, представляющие теоретическую и практическую значимость. Автореферат и публикации автора соответствуют основному содержанию диссертации.

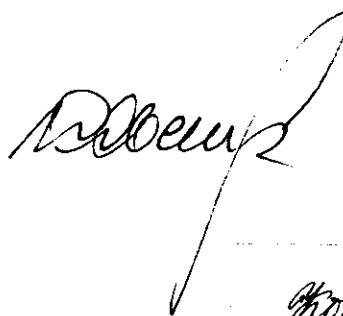
Диссертационное исследование выполнено в соответствии с Паспортом специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), разделом I «Бухгалтерский учет», п. 1.4 «История развития методологии, теории и организации бухгалтерского учета».

Диссертационная работа Екатерины Сергеевны Зинченко на тему «Роль балансового обобщения в становлении диграфической бухгалтерии (на примере торговых книг компании Ф. Датини)» представляет собой самостоятельное научное исследование, соответствующее требованиям ВАК Министерства образования и науки РФ (п. 9 Положения «О присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842), предъявляемым к диссертациям, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика».

Составитель отзыва – С.Н. Карельская, к.э.н., старший преподаватель кафедры статистики, учета и аудита СПбГУ.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры статистики, учета и аудита ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет» 21 октября 2015 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой
статистики, учета и аудита СПбГУ
доктор экономических наук, профессор



В.В. Ковалев

Контактные данные:
Карельская Светлана Николаевна
191123, Санкт-Петербург, ул. Чайковского, 62,
тел.: 8(812) 272-07-85
s.karelskaya@spbu.ru

