

В диссертационный совет Д 212.038.23  
при Федеральном государственном  
бюджетном образовательном учреждении  
высшего образования «Воронежский  
государственный университет»

## **ОТЗЫВ**

официального оппонента – доктора экономических наук, профессора  
Плотникова Виктора Сергеевича  
на диссертацию Самаке Камара Кадиату на тему «Организация и методика  
учета трансакционных издержек корпораций», представленную на соискание  
ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –  
Бухгалтерский учет, статистика

### **Актуальность темы диссертационного исследования**

В теории экономики рыночных отношений и новой институциональной  
экономики ключевое место занимает теория положительных трансакционных  
издержек, являющихся стержнем рыночной экономики. Основоположниками  
теории трансакционных издержек, которая дальнейшее свое развитие  
получила в трудах О. Ульямсона и др., являются А. Алчиан и Р. Коуз.

В рыночной экономике невозможно представить ни одну обменную  
сделку без наличия положительных трансакционных издержек. Кроме того,  
трансакционные издержки не просто положительные, но они к тому же  
весьма значительны по своей величине. Поэтому не брать их во внимание  
нельзя.

Особое значение в современной экономике приобретают вопросы  
организации учета издержек корпораций, неизбежных при осуществлении  
предпринимательской деятельности, сокращение которых способствует  
росту доходов, прибыли, рентабельности корпорации. Анализ исследований  
состава издержек корпораций российскими и зарубежными экономистами  
свидетельствует о замещении трансформационных издержек  
трансакционными, развитии трансакционных секторов и сфер экономики.

Безусловно, большое разнообразие трансакционных издержек в  
обменных сделках и те прибыли или убытки, которые возникают в  
результате изменения рыночных условий, определяют значительную

В диссертационный совет Д 212.038.23  
при Федеральном государственном  
бюджетном образовательном учреждении  
вышшего образования «Воронежский  
государственный университет»

## **ОТЗЫВ**

официального оппонента – доктора экономических наук, профессора  
Плотникова Виктора Сергеевича  
на диссертацию Самаке Камара Кадиату на тему «Организация и методика  
учета трансакционных издержек корпораций», представленную на соискание  
ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –  
Бухгалтерский учет, статистика

### **Актуальность темы диссертационного исследования**

В теории экономики рыночных отношений и новой институциональной экономики ключевое место занимает теория положительных трансакционных издержек, являющихся стержнем рыночной экономики. Основоположниками теории трансакционных издержек, которая дальнейшее свое развитие получила в трудах О. Ульямсона и др., являются А. Алчиан и Р. Коуз.

В рыночной экономике невозможно представить ни одну обменную сделку без наличия положительных трансакционных издержек. Кроме того, трансакционные издержки не просто положительные, но они к тому же весьма значительны по своей величине. Поэтому не брать их во внимание нельзя.

Особое значение в современной экономике приобретают вопросы организации учета издержек корпораций, неизбежных при осуществлении предпринимательской деятельности, сокращение которых способствует росту доходов, прибыли, рентабельности корпорации. Анализ исследований состава издержек корпораций российскими и зарубежными экономистами свидетельствует о замещении трансформационных издержек трансакционными, развитии трансакционных секторов и сфер экономики.

Безусловно, большое разнообразие трансакционных издержек в обменных сделках и те прибыли или убытки, которые возникают в результате изменения рыночных условий, определяют значительную

сложность их учетного отражения. Кроме того, методология бухгалтерского учета, построенная на принципе имущественного обособления предприятия в балансе не предполагает системного отражения их в бухгалтерском учете.

В настоящее время нормативными документами в области бухгалтерского учета не определены типология, состав, принципы формирования и раскрытия информации о трансакционных издержках корпораций, являющихся наряду с трансформационными издержками, объектами корпоративного учета и элементами корпоративной отчетности. Необходимость развития методов учета, в части систематизации информации о трансакционных издержках, которые позволяют проводить мониторинг издержек, принимать обоснованные экономические решения, способствующие минимизации издержек и повышению конкурентоспособности корпораций, обусловили актуальность темы исследования, ее теоретическое и практическое значение.

### **Характеристика целей и задач исследования**

Цель диссертационного исследования определена анализом теоретических положений экономики трансакционных издержек и разработкой на его основе организационно-методических рекомендаций для практического применения системы корпоративного учета трансакционных издержек, формируемых в структуре бизнес-операций по объединению бизнеса и в процессе функционирования действующих корпораций с последующим их отражением в корпоративной отчетности в целях обеспечения информацией пользователей об эффективности деятельности корпоративных структур.

Поставленная цель полностью соответствует заявленной теме диссертационного исследования и отражает ее основную идею.

Для развития и конкретизации поставленной цели сформулированы задачи, определившие логику и структуру диссертационного исследования, решение которых, в конечном итоге, позволили автору выявить элементы научной новизны исследования.

Сформулированные в диссертационном исследовании научные положения, выводы, методики и рекомендации обоснованы диссидентом и базируются на анализе широкого круга трудов отечественных и зарубежных авторов, занимающихся проблематикой организации и методики учета трансакционных издержек корпораций.

Логика и структура диссертационной работы соответствует ее содержанию. Представленная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 199 наименований на русском и иностранных языках, и 9 приложений.

В первой главе (с. 9-44) обобщены и систематизированы теоретические положения, раскрывающие сущность и содержание трансакций и трансакционных издержек, проанализированы подходы к видам и типологии трансакций, роль трансакционных институтов в экономической деятельности корпораций. Типология трансакций корпораций позволила определить связанные с ними факты хозяйственной жизни, формирующие трансакционные издержки, снижение которых повышает эффективность деятельности корпораций. Систематизация концепций трансакционных издержек позволила определить трансакционные виды деятельности, трансакционные сектора экономики и воздействующие на них факторы. Обоснована необходимость разработки методики формирования учетной информации об издержках, необходимой для принятия экономических решений при разработке стратегии их минимизации.

Во второй главе (с. 45-87) на основе анализа определений трансакционных издержек в институциональной экономике и оценки трансакционных издержек корпорации, автором обоснованы подходы к разработке методики формирования систематизированной информации о трансакционных издержках корпораций, включающей типологию и состав издержек, разработку системы счетов, порядок обобщения информации об учетных регистрах и формах внутренней и внешней отчетности. Автором разработана типология трансакционных издержек, основанная на осуществляемых трансакциях и включающая издержки, связанные с оформлением юридического лица (корпорации), выбором видов деятельности, обеспечением доступа к активам, привлечением кредитов и займов, оформлением и мониторингом договоров, рекламой и послепродажным обслуживанием, объединением бизнеса, охраной бизнеса в целях обеспечения систематизации информации об издержках в корпоративном учете и отчетности. Разработанная автором типология дополнена обоснованием состава издержек по их видам, определены факторы, оказывающие воздействие на трансакционные издержки.

В третьей главе (с. 88-135) диссертационного исследования автором разработана методика формирования учетной информации о трансакционных

издержках корпораций, содержащая синтетические счета, систематизирующие факты хозяйственной жизни в соответствии с разработанной типологией издержек, предложены формы регистров корпоративного учета, обещающие информацию синтетических счетов по видам издержек, формы внутренней и внешней корпоративной отчетности, раскрывающие состав и распределение трансакционных издержек.

На наш взгляд, особенностью разработанной методики учета трансакционных издержек, является использование отражающих счетов, систематизирующих информацию об издержках автономно, не затрагивая счета, рекомендуемые действующим Планом счетов.

Разработанные в ходе исследования положения, методики и рекомендации достоверно обоснованы, так как основаны на проверенных и общепризнанных концепциях ведущих отечественных и зарубежных исследователей.

Основные положения исследования опубликованы в периодических изданиях ВАК Минобрнауки, а также получили одобрение научного сообщества.

### **Рабочая гипотеза диссертационного исследования**

Рабочая гипотеза диссертационного исследования заключается в методологическом и методическом обосновании новых для российского учета объектов – трансакционных издержек, обеспечивающих не только заключение сделок, но и последующее сопровождение исполнения трансакций в период преобразования принятых обязательств участниками сделки в факты хозяйственной жизни. В результате проведенного исследования доказана необходимость и определена возможность признания и оценки трансакционных издержек в системе корпоративного учета и корпоративной финансовой отчетности.

### **Научная новизна полученных результатов**

Выполненное диссертационное исследования, по нашему мнению, содержит не только прикладное значение, но и теоретическую значимость, так как позволяет в некоторой степени приблизиться к решению вопросов общеэкономической дискуссии о возможности оценки и признания в учете и отчетности трансакционных издержек. Научная новизна диссертационного

исследования заключается в учетном обосновании категории трансакционных издержек, их классификации и признании в системе учета.

К основным результатам диссертационной работы, содержащим элементы научной новизны, можно отнести следующее:

- на основе анализа теории институциональной экономики предложено авторское определение трансакционных издержек, имеющее прямое отношение к признанию их в качестве самостоятельных объектов корпоративного учета и отражению их в корпоративной отчетности, что будет способствовать более точному их стоимостному измерению с отражением в системе учета и отчетности, и определит их влияние на результаты деятельности корпораций;

- разработана типология трансакционных издержек корпораций, основанная на осуществляемых трансакциях и включающая издержки, связанные с оформлением юридического лица (корпорации), выбором видов деятельности, обеспечением доступа к активам, привлечением кредитов и займов, оформлением и мониторингом договоров, рекламой и послепродажным обслуживанием, объединением бизнеса, охраной бизнеса в целях обеспечения систематизации информации об издержках в корпоративном учете и отчетности;

- учитывая фундаментальные принципы учета трансакционных издержек, автором предложена система «рабочего» плана счетов, который можно использовать для группировки информации по видам трансакционных издержек, периодам, и прочим аналитическим показателям, необходимым заинтересованным пользователям при принятии управленческих решений;

- представлен разработанный диссидентом комплекс регистров корпоративного учета (ведомости и журнал-ордер), которые позволяют систематизировать информацию о трансакционных издержках корпораций на основании предложенных счетов, что позволяет составлять более детальную внутреннюю и внешнюю отчетность корпораций;

- весьма интересными, хотя и не бесспорными, являются предложенные автором формы внутренней и внешней корпоративной отчетности, раскрывающей содержание, структуру и состав трансакционных издержек. Однако это, вероятнее всего, отяготит финансовую отчетность корпорации.

## **Апробация результатов исследования. Соответствие публикаций и автореферата научным результатам диссертации**

Основные положения и результаты диссертационного исследования доведены до практических рекомендаций и нашли подтверждение в актах о внедрении.

Результаты исследования прошли апробацию и используются ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» при чтении дисциплин «Современные проблемы корпоративного учета и отчетности», «Методы оценки активов и обязательств в корпоративном учете и отчетности» «Корпоративный учет», практике ЗАО «ВИСАНТ-торг», ООО «Оптстрой».

По теме исследования автором опубликовано 7 работ общим объемом 2,6 пл., в том числе – 3 в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК для отражения результатов исследования по кандидатским диссертациям.

### **Замечания по результатам диссертационного исследования**

Вместе с положительными сторонами диссертации необходимо выделить ряд замечаний, не снижающих общий уровень диссертационного исследования.

1. В цели исследования, да и по тексту диссертации, часто упоминается система корпоративного учета. В связи с этим возникают следующие вопросы: это новый или обособленный вид учета, и чем он отличается от финансового или консолидированного учета?

2. Как автор считает - трансакционные издержки являются только объектами корпоративного учета и элементом корпоративной отчетности?

3. Как по мнению автора диссертационного исследования можно использовать положения опубликованного, но еще не обязательного к применению, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для организации корпоративного учета такого специфического объекта как трансакционные издержки.

4. Предполагаемая систематизация информации о трансакционных издержках предполагает соответствующее программное обеспечение, что, на наш взгляд, следовало бы отразить в работе.

## **Соответствие диссертации критериями, установленным положение о порядке присуждения ученых степеней**

Приведенные замечания не снижают научной и практической значимости диссертационной работы. В целом работа носит завершенный характер, посвящена актуальной проблеме и свидетельствует о теоретических знаниях и умениях соискателя самостоятельно выявлять и творчески решать научные теоретические и организационно-методические проблемы.

Основные результаты исследования прошли апробацию и опубликованы в 7 работах, в том числе – 3 в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК.

Автореферат диссертации отражает ее основные положения, а представленная работа полностью соответствует требованиям п. 9 Положения ВАК РФ о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор Самаке Камара Кадиату заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент -  
профессор кафедры экономики и финансов  
ФГБОУ ВО «Российский экономический  
университет им. Г.В. Плеханова»  
(Севастопольский филиал)  
доктор экономических наук,  
профессор

Виктор Сергеевич Плотников

18 февраля 2016 г.

299053, Российская Федерация, Крым,  
г. Севастополь, ул. Вакуленчука, 29, корпус 4  
Тел.: 8 (8692) 59-00-67  
e-mail: vcplotnikov@yandex.ru

Подпись профессора Плотникова В.С. «Заверяю»  
Ведущий специалист по кадрам Севастопольского филиала  
ФГБОУ ВО «Российский экономический  
университет имени Г.В. Плеханова»

