

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
 РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
 ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ  
 ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО  
 ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«Национальный  
 исследовательский ядерный  
 университет «МИФИ»  
 (НИЯУ МИФИ)**

Каширское шоссе, д.31, г. Москва, 115409  
 Тел. (499) 324-87-66, факс (499) 324-21-11  
<http://www.mephi.ru>

24.02.2016 № 056/03 - 2016

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Первый проректор ФГАОУ ВПО  
 «Национальный исследовательский  
 ядерный университет «МИФИ»  
 доктор физико-математических наук,  
 профессор

О.В. Нагорнов

2016г.

\* В диссертационный совет Д212.038.23  
 при ФГБОУ ВО «Воронежский  
 государственный университет»

**ОТЗЫВ**

ведущей организации ФГАОУ ВПО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» на диссертацию Самаке Камара Кадиату «Организация и методика учета трансакционных издержек корпорации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**Актуальность темы диссертационного исследования**

В настоящее время экономическая деятельность корпораций характеризуется наличием конкурентной среды, что обуславливает необходимость построения системы современного информационного обеспечения управления экономической деятельностью. Вопросы организации учета издержек корпораций, неизбежных при осуществлении предпринимательской деятельности, и сокращение которых способствует росту доходов, прибыли, рентабельности корпорации приобретают особое значение.

Поступательное развитие экономики и реформирование корпоративного учета и отчетности выявило несоответствие степени разработанности теоретических и организационно-методических вопросов учета трансакционных издержек требованиям времени и информационным потребностям пользователей. В настоящее время документами в области бухгалтерского учета не разработаны определение, 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.

С учетом выше изложенного диссертационная работа Самаке Камара Кадиату, вносящая вклад в теорию и методику корпоративного учета, является актуальной и современной.

### **Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации**

При проведении диссертационного исследования были использованы труды российских и зарубежных авторов, посвященные вопросам исследования трансакций и трансакционных издержек, в частности их определения, классификации и состава, практике учета, которые стали основой диссертационной работы, обуславливающей глубину и аргументацию научных и практических разработок, представленных в ней.

В диссертационной работе использовались нормативно-правовые акты Российской Федерации. При написании работы использовались труды отечественных и зарубежных ученых, научно-практические публикации в периодических изданиях, интернет-ресурсы, материалы семинаров и конференций.

Достоверность полученных результатов обусловлена проведенным автором анализом теорий трансакционных издержек в части типологии, состава, оценки, систем учета и подтверждается апробацией результатов исследования на научно-практических конференциях и публикациях открытой печати.

Методика исследования основана на использовании диалектического метода познания, особенностью которого является системный и комплексный подход к

изучаемому явлению. Реализации принципа междисциплинарности способствовал институциональный подход к исследованию трансакционных издержек корпораций.

Представленный материал характеризуется целостностью, логичность изложения и завершенностью. Все это позволяет высоко оценить достоверность результатов исследования Самаке Камара Кадиату.

### **Значимость для науки и практики полученных диссертантом результатов**

**Научная новизна исследования** заключается в теоретическом обосновании и решении комплекса задач по развитию теории и методики корпоративного учета трансакционных издержек, позволяющих обосновать экономические решения, которые направлены на выбор рациональной учетной политики и повышение результативности деятельности корпорации, и имеющих существенное значение для развития теории и методики бухгалтерского учета.

В процессе исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

- дано определение и раскрыта сущность трансакционных издержек как объектов корпоративного учета и элементов корпоративной отчетности, обоснована необходимость разработки методики формирования систематизированной информации о данных издержках, необходимой для принятия экономических решений;
- систематизирован состав трансакционных издержек корпораций, в настоящее время отражаемых в составе расходов по обычным видам деятельности, управлеченческих расходов, коммерческих расходов, прочих расходов, подлежащих капитализации, аргументированы предложения по формированию информации об издержках на основе введения типологии издержек, системы счетов, форм внутренней и внешней отчетности;
- 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;

- предложена методика корпоративного учета трансакционных издержек, на основе использования отражающих счетов («Издержки по оформлению юридического лица», «Издержки по выбору видов деятельности», «Издержки, обеспечивающие доступ к активам», «Издержки по привлечению кредитов и займов», «Издержки по оформлению и мониторингу договоров», «Издержки на рекламу и послепродажное обслуживание», «Издержки по объединению бизнеса», «Издержки по охране бизнеса», «Издержки отчетного периода»), позволяющие группировать и представлять информацию пользователям по видам издержек, периодам, иным аналитическим позициям и запросам;
- разработан комплекс регистров корпоративного учета (Ведомость учета трансакционных издержек по оформлению юридического лица, Ведомость учета трансакционных издержек по выбору видов деятельности, Ведомость учета трансакционных издержек, обеспечивающих доступ к активам, Ведомость учета трансакционных издержек по привлечению кредитов и займов, Ведомость учета трансакционных издержек по оформлению и мониторингу договоров, Ведомость учета трансакционных издержек на рекламу и послепродажное обслуживание, Ведомость учета трансакционных издержек по объединению бизнеса, Ведомость учета трансакционных издержек по охране бизнеса, Журнал-ордер учета трансакционных издержек отчетного периода), систематизирующих информацию об издержках на основе предложенных счетов и обеспечивающих составление форм внутренней и внешней корпоративной отчетности;
- предложены формы внутренней и внешней корпоративной отчетности, раскрывающие состав трансакционных издержек корпораций и позволяющие создать информационное обеспечение анализа и контроля издержек, разработать мероприятия по их снижению и повышению эффективности деятельности корпораций.

**Практическая значимость исследования** состоит в возможности использования основных организационно-методических положений в деятельности корпораций. Разработанные в процессе исследования конкретные предложения по формированию состава, типологии, методике организации учета и формированию внутренней и внешней отчетности о трансакционных издержках корпораций способствуют повышению качества учетной информации, обеспечению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения корпоративного учета.

Все изложенное выше позволяет сделать вывод о новизне научных результатов, полученных Самаке Камара Кадиату в ходе диссертационного исследования.

#### **Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК**

В автореферате и публикациях Самаке Камара Кадиату достаточно полно отражены основные результаты, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертационном исследовании. Полностью выполнено требование о наличии публикаций, содержащих основные результаты диссертационного исследования, в научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации.

Основные результаты исследования опубликованы в 7 работах 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.

#### **Рекомендации об использовании научных результатов, полученных автором**

Теоретические и организационно-методические положения, содержащиеся в диссертационном исследовании, используются в учебном процессе экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» при преподавании дисциплин «Современные проблемы корпоративного учета и отчетности», «Методы оценки активов и обязательств в корпоративном учете и

отчетности» для магистрантов направления «Экономика», дисциплины «Корпоративный учет» бакалавров направления «Экономика».

Практические результаты диссертационной работы внедрены в практику финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «ВИСАНТ-торг», ООО «Оптстрой».

### **Оценка содержания диссертационной работы**

По содержанию диссертация имеет четкую, логично выстроенную и сбалансированную структуру и изложена научным языком. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Список литературы включает 199 наименований. Полный объем диссертационной работы – 158 страниц машинописного текста.

В введении обоснована актуальность темы исследования, поставлены цели и задачи, определены объект, предмет и методы исследования.

Важной составляющей является разработка методики учета трансакционных издержек корпорации. В первой главе диссертационного исследования (с. 9-44) обоснованы теоретические и методологические основы трансакций и трансакционных издержек корпораций. Разработанная типология видов трансакций позволяет обобщить факты хозяйственной жизни, формирующие трансакционные издержки, стратегия минимизации которых осуществляется на основе учетной информации, включающей типологию и состав издержек, порядок их обобщения в текущем учете и раскрытия в корпоративной отчетности.

Вторая глава диссертации посвящена вопросам концептуальных подходов к формированию и оценке трансакционных издержек корпораций (с.45-87). 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;

В третьей главе диссертационного исследования соискателем предложена методика корпоративного учета трансакционных издержек корпорации. Предложена система счетов учета трансакционных издержек, разработан комплекс регистров и формы внутренней и внешней отчетности о трансакционных издержках (с. 88-135).

В заключении представлены основные теоретические и практические выводы, предложения и рекомендации, вытекающие из логики и результатов диссертационного исследования.

### **Замечания и спорные моменты диссертационной работы**

Диссертационная работа Самаке Камара Кадиату не лишена отдельных недостатков и дискуссионных моментов, к числу которых можно отнести следующее.

1. На наш взгляд в работе следовало более расширенно отразить влияние факторов на трансакционные издержки корпораций.

2. Насколько гибкой является типология трансакционных издержек корпораций, осуществляющих различные виды деятельности? Возможно ли формирование единой типологии?

3. Каким структурным подразделением корпорации будет осуществляться учет трансакционных издержек и как это повлияет на трудоемкость учетной работы?

Обозначенные дискуссионные положения и недостатки, содержащиеся в диссертации, не снижают общей положительной оценки работы.

### **Заключение о соответствии диссертации установленным критериям**

Анализ диссертационной работы с позиции ее формы, содержания и вклада автора в учетную теорию и практику позволяет сделать вывод о соответствии диссертации Самаке Камара Кадиату заявленной научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, в части п. 1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управлеченческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.8. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управлеченческой, налоговой и др.) отчетности по

отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности» Паспорта специальностей ВАК России.

Диссертационная работа Самаке Камара Кадиату «Организация и методика учета трансакционных издержек корпорации» представляет собой самостоятельное, логически завершенное, системное, научное исследование, выполненное на высоком теоретическом и организационно-практическом уровне, соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Правительством РФ от 24.09.2013г. №842 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014г. №723).

Кандидатская диссертация написана автором самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые научные положения, выдвигаемые для публичной защиты, свидетельствующие о личном вкладе автора в экономическую науку. Отмечаем, что поставленная диссидентом цель достигнута, установленные задачи успешно решены, что свидетельствует о завершенности диссертационной работы. Основные теоретические положения и практические рекомендации могут использоваться при осуществлении дальнейших научных исследований.

Полученные результаты исследований научно обоснованы и достоверны, что подтверждается тщательным анализом российской и зарубежной научной литературы. Предложенные диссидентом решения хорошо аргументированы и отражают новые аспекты организации и учета трансакционных издержек корпорации.

Диссертация «Организация и методика учета трансакционных издержек корпорации» по характеру рассматриваемых вопросов, решаемых проблем, поставленной цели и задач, предмету и объекту исследования представляет собой законченную научно-квалификационную работу, содержит совокупность теоретических и методических положений учета трансакционных издержек корпорации, которые можно рассматривать как научное достижение в разработке перспективного направления корпоративного учета. Автор представленной работы Самаке Камара Кадиату заслуживает присуждение ученой степени кандидата

экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв на диссертационную работу подготовлен доктором экономических наук, профессором Ириной Петровной Комиссаровой, обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГАОУ ВПО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» 18 февраля 2016г. протокол № 7.

Зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита  
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский  
ядерный университет «МИФИ», доктор  
экономических наук, профессор

*И.П. Комиссарова* И.П. Комиссарова

115409, г. Москва, Каширское шоссе, дом 31  
телефон: (+7499) 324-03-78 (добавочный 98-56)  
электронная почта: IPKomissarova@mephi.ru

Подпись Комиссаровой И.П. заверяю

