

В диссертационный совет Д212.038.23
при ФГБОУ ВО «Воронежский
Государственный университет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Самаке Камара Кадиату на тему «Организация и методика учета трансакционных издержек корпорации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

В предпринимательской деятельности корпораций неизбежными являются трансакционные издержки, разнообразные по составу. В настоящее время трансакционные издержки включаются в первоначальную стоимость активов, коммерческие, управленические, прочие расходы и не рассматриваются в качестве самостоятельного объекта учета. Формирование систематизированной информации о трансакционных издержках позволит корпорации осуществлять контроль издержек и разработать стратегию из минимизации.

Все выше сказанное подтверждает актуальность темы диссертационного исследования, а результаты проведенной работы, несомненно, имеют теоретическую и практическую значимость.

Оценивая представленные результаты, необходимо отметить, что проведенная диссидентом работа базируется на мощном теоретическом фундаменте, представленном в работах отечественных и зарубежных ученых.

Представленный соискателем автореферат соответствует основным положениям диссертационной работы, в котором четко обозначена научная новизна, практическая значимость и основные положения, выносимые диссер-

тантом на защиту.

На наш взгляд, наиболее интересными результатами, выносимыми на защиту, являются следующие:

- раскрыта сущность трансакционных издержек, как объекта учета и элементов внутренней и внешней отчетности;
- систематизирован состав трансакционных издержек и доказана необходимость их выделения в самостоятельную категорию издержек;
- разработана авторская типология трансакционных издержек корпораций;
- предложена методика учета трансакционных издержек с применением системы отражающих счетов по видам трансакционных издержек;
- разработан комплекс регистров и формы внутренней и внешней отчетности, которые дают возможность систематизации информации о данном виде издержек и использовании информации о них для последующего анализа и контроля.

Также считаем необходимым отметить, что материал, представленный в диссертационной работе отличается логикой и последовательностью изложения, имеет значительный иллюстративный материал в виде рисунков, таблиц и приложений.

Теоретические положения работы представлены в 7 публикациях и обсуждены в ходе научно-практических конференций. Практическое применение результатов подтверждено актами о внедрении в финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «ВИСАНТ-торг» и ООО «Оптстрой».

Нельзя не отметить и некоторые недостатки, которые присутствуют в диссертационной работе. В частности, рядом авторов предлагается отражение трансакционных издержек на счетах действующего Плана счетов. Насколько целесообразно применение предлагаемой автором системы счетов на малых предприятиях.

Названные недоставки не уменьшают значимости представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук диссертационной работы, а ее автор Самаке Камара Кадиату заслуживает присуждения ученой степени по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Бессонова Елена Анатольевна
доктор экономических наук, доцент
зав. кафедрой бухгалтерского учета,
анализа и аудита ФГБОУ ВО «Юго-Западный
государственный университет»
Адрес: 305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, д.94
Телефон: 58-50-40
E-mail: swsu_buaia@mail.ru



Бессоновой Е. А.

Грищенко И.И.

26.02.2016