

### ОТЗЫВ

**на автореферат диссертационной работы Самаке Камара Кадияту на тему «Организация и методика учета транзакционных издержек корпорации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Исследование теоретических и организационно-методических положений учета транзакционных издержек, оказывающих воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности корпорации представляет собой один из важных аспектов развития современного корпоративного учета, является актуальным направлением развития современного корпоративного учета.

Положения, выносимые на защиту обладают научной новизной, имеют практическую значимость, реализуют поставленную цель и задачи диссертационного исследования, а также обеспечивают формирование систематизированной информации о транзакционных издержках корпораций, позволяющей пользователям принимать обоснованные экономические решения.

В результате исследования теоретических аспектов, связанных с раскрытием сущности транзакционных издержек, систематизацией состава транзакций, и связанных с ними транзакционных издержек, автор пришел к выводу о необходимости разработки стратегии их минимизации с целью повышения эффективности деятельности корпорации. В свою очередь это позволило разработать типологию транзакционных издержек и методику их учета с помощью предложенного автором комплекса регистров и форм внутренней и внешней корпоративной отчетности для формирования системы информационного обеспечения анализа и контроля издержек.

В автореферате достаточно четко сформулированы основные положения и результаты работы, выносимые соискателем на защиту. На стр. 10 автореферата представлено авторское определение транзакционных издержек и обоснована необходимость их выделения в общем объеме издержек корпорации в самостоятельную категорию. В таблице 1 (стр. 12-13) показан удельный вес транзакционных издержек в составе коммерческих и прочих расходов крупных корпораций в динамике, что подтверждает необходимость их выделения в самостоятельную категорию издержек и отражения на самостоятельных счетах и в отдельных регистрах учета.

В таблице 2 автореферата (стр. 15) представлена авторская типология транзакционных издержек по видам и составу, что дает возможность судить о том, что автор сумел выделить и обосновать транзакционные издержки, присущие для любой корпорации, независимо от видов деятельности и отраслевой принадлежности.

Диссертантом предложена методика учета транзакционных издержек с использованием отражающих счетов по их видам, которые автор предлагает включать в состав рабочего плана счетов корпораций. В таблице 3 (стр. 17) отражен пример корреспонденции счетов отражения транзакционных издержек на примере издержек, обеспечивающих доступ к активам.

Кроме того, в автореферате приведены примеры, разработанных автором регистров учета транзакционных издержек и форм внутренней и внешней отчетности (тал. 4, 5).

Структура автореферата подтверждает логику и последовательность изложения материала диссертационной работы, что позволяет сделать вывод о комплексном подходе к сбору, обобщению и изложению материала исследования. Теоретические положения подтверждаются практическими разработками автора.

Цель исследования достигнута, поставленные задачи – решены.

Тем не менее, диссертационное исследование не лишено недостатков. Так, в частности, к замечаниям дискуссионного характера можно отнести

необходимость уточнения возможности использования разработанной автором типологии транзакционных издержек корпорациями, осуществляющими различные виды деятельности.

Указанные замечания не уменьшают значимости работы.

В целом, диссертация **Самаке Камара Каднату** представляет собой законченную самостоятельную научно-исследовательскую работу, выполненную на актуальную тему и имеющую элементы новизны. Она соответствует требованиям ВАК, а ее автор – **Самаке Камара Каднату**, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Иода Елена Васильевна  
доктор экономических наук, профессор  
зав. кафедрой финансов, налогообложения  
и бухгалтерского учета ФГБОУ ВПО  
«Липецкий государственный  
технический университет»

25 февраля 2016г.

Почтовый адрес организации:  
398600, г. Липецк, ул. Московская, д. 30  
Рабочий телефон +7 (4742) 32-80-00  
E-mail: tibrioda@yandex.ru

Подпись Иода Е.В. ФИО Иода Е.В. заверяю:

Начальник отдела кадров Иода Е.В. Подпись удостоверяю

