В диссертационный совет Д 212.038.23
при ФГБОУ ВО «Воронежский
Государственный университет»

Отзыв

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

В условиях нестабильной экономики и обострения в ней кризисных явлений особую значимость приобретает критический пересмотр традиционных подходов в отношении состава издержек корпорации, их признания как объекта бухгалтерского учета и раскрытия информации о них в бухгалтерской финансовой отчетности. При этом недостаточно методически разработанным видом издержек корпорации являются так называемые трансакционные издержки, в отношении которых практически отсутствует необходимое учетно-аналитическое обеспечение, включающее определение фактов хозяйственной жизни, подтверждающих возникновение трансакционных издержек, формирование регистров корпоративного учета в отношении трансакционных издержек, разработку счетоводческого сопровождения учета трансакционных издержек корпораций и отражение информации об издержках во внутренней и внешней корпоративной отчетности.

В этой связи тему диссертации Самаке Камара Кадиату следует считать актуальной, методически недостаточно разработанной и имеющей несомненное теоретическое и практическое значение в учетно-аналитической деятельности корпораций.

Среди результатов работы, выносимых на защиту, по нашему мнению, наиболее существенными являются следующие положения:

-систематизирован состав трансакций корпораций и связанных и ними трансакционных издержек, что позволяет определить факты хозяйственной жизни по их документальному оформлению и учету;

-предложена методика корпоративного учета трансакционных издержек на основе использования отражающих счетов по видам указанных издержек, использование которых позволит группировать и систематизировать информацию о трансакционных издержках корпораций в различных аналитических разрезах;

-разработан комплекс регистров корпоративного учета трансакционных издержек, систематизирующих информацию об издержках и обеспечивающих составление внутренней и внешней корпоративной отчетности.

Таким образом, диссертация представляет собой логически последовательное и выверенное исследование, позволяющее утверждать о том, что автору удалось реализовать комплексный подход к разработке методики учета трансакционных издержек корпораций, начиная с определения состава трансакционных издержек, и заканчивая раскрытием информации о них во внутренней и внешней корпоративной отчетности.

По теме диссертации опубликовано 7 печатных работ, в т.ч. 3 статьи – в изданиях из перечня ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ. Основные положения диссертации прошли апробацию на конференциях различного уровня и внедрены в учебный процесс экономического факультета ВГУ при преподавании дисциплин «Современные проблемы корпоративного учета и отчетности», «Корпоративный учет» и др.

Наряду с общей положительной оценкой диссертации, следовало бы указать и на отдельные ее недостатки. В частности, к предложенным отражающим счетам по учету трансакционных издержек не представлена ана-

литическая структура, что создает впечатление неполной проработанности учетного механизма по отражению информации о трансакционных издержках в системном бухгалтерском учете

При этом отмеченное замечание существенным образом не влияет на общее положительное впечатление от работы, которая соответствует уровню кандидатской диссертации и может быть рекомендована к защите, а ее автор – Самаке Камара Кадиату - заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Сведения о составившем отзыв:
Фамилия: Корнева
Имя: Галина
Отчество: Викторовна
Ученая степень: Кандидат экономических наук
Ученое звание: доцент
Место работы: ОУП ВО «Академия труда и социальных отношений»
Должность: декан факультета мировой экономики, финансов и страхования
Контактные адреса:
Адрес: 119454, г. Москва, ул. Лобачевского, 90
Телефон: 8-499-432-08-18
E-mail: korneva-atiso@mail.ru

Личная подпись
24.02.2016г.

Подпись _____ ФИО _____заверяю:
Начальник отдела кадров

Подпись руки Корневой
Начальник отдела кадров
Заверяю