

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук Тетюшина Алексея Викторовича на тему:
**«МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ФОРМИРОВАНИЯ
ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОПЕРАЦИЯХ
С ЦИФРОВЫМ ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ»**
доктора экономических наук, профессора Мельник Маргариты Викторовна, включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук

Тетюшиным Алексеем Викторовичем представлены диссертация и автореферат диссертации на тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» на присвоение ученой степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика».

Содержание представленной диссертации соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки), а именно пунктов 11.3. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности», 11.7. «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите», 11.9. «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле».

Считаю возможным допустить соискателя ученой степени кандидата экономических наук Тетюшина Алексея Викторовича к защите диссертации.

Актуальность исследования

Диссертация, подготовленная Тетюшиным А.В., направлена на исследование весьма актуальной и малоразработанной проблемы, имеющей существенное теоретико-методическое и практическое значение для повышения эффективности деятельности экономических субъектов в современных условиях.

В настоящее время понятие «цифровые активы» все шире используется в научных работах, посвященных широкому кругу экономических вопросов – от работ по экономической теории до оценки устойчивости развития отдельных экономических субъектов. Особое значение этой проблеме уделяется в финансовых и учетно-аналитических исследованиях. Однако до сих пор нет достаточно четких разработок основных терминов, методов отражения состава и движения цифровых активов в первичных и отчетных документах экономических субъектов, определения состава типичных операций, осуществляемых на разных уровнях экономики (непосредственно в экономических субъектах и между ними, с финансовыми организациями, осуществление операций с участием физических лиц и т.д.). В то же время активная подготовка к использованию цифрового рубля, широкое обсуждение этих вопросов в научных работах и одновременно подготовка нормативных документов, регламентирующих операции с цифровыми активами, требует ускоренной проработки этих вопросов, прежде всего, для экономических субъектов, в части их отражения в отчетности и органическое включение данных о результатах таких операций в бухгалтерско-контрольный процесс.

Отмеченное определяет острую актуальность научных и практических знаний в этой области и позволяет сделать вывод о научной и практической важности исследования Тетюшина А.В.

Общая оценка работы.

Работа Тетюшина А.В. состоит из трех глав, заключения, списка используемых источников, включающего 76 позиций, и ряда содержательных приложений. Работа носит комплексный характер, прежде всего, в результате рассмотрения полного цикла формирования информации об операциях с цифровыми активами в рамках учетных документов экономических субъектов и при проведении контрольно-аудиторских проверок, подтверждающих их достоверность, точность и полноту отражения в отчетности. Такой подход к исследованию полностью соответствует требованиям Диссертационного совета и кафедры, в рамках которой была подготовлена диссертация.

Бесспорным достоинством работы является представленный в ней анализ научных подходов к классификации и раскрытию экономического содержания цифровых активов, сделанный на основе использования научных трудов российских и зарубежных ученых. Особо следует отметить значимость обзора нормативных документов, регламентирующих операции с цифровыми активами.

Структура работы логична, выводы и практические рекомендации, сформулированные в диссертации, хорошо обоснованы и имеют качественное и количественное подтверждение. Работа включает интересные и реально подтверждающие сформулированные автором предложения расчеты. Текст работы хорошо оформлен таблицами, графиками и схемами (12 таблиц, 26 рисунков). Диссертация обладает логическим единством и очень четко регламентированными адресными предложениями. Цитирования и заимствования в тексте выделены ссылками на соответствующие литературные источники.

В работе достаточно четко сформулирована цель исследования, выделенные задачи позволяют конкретизировать и выделить те мероприятия, проведение которых необходимо для достижения цели и обоснования предложенных рекомендаций.

Это позволяет достаточно четко охарактеризовать приращение научных знаний, полученных в результате проведенного исследования.

Положения научной новизны исследования.

К основным положениям научной новизны исследования можно отнести следующие:

- обоснование принципов отражения в отчетности цифровых финансовых активов и их влияние на объективную оценку экономического состояния организации;
- предложения по классификации цифровых финансовых активов и их использование в операционной и инвестиционной деятельности экономических субъектов;
- разработка моделей рисков, связанных с разными этапами взаимодействия экономического субъекта с партнерами;
- набор предложений конкретных мер повышения качества отчетности об информации о цифровых финансовых активах, представленных в отчетности;
- предложенный методический инструментарий для учета, составления отчетности и организации контроля за результативностью операций с цифровыми финансовыми активами;
- разработка аудиторских процедур для проверки операций, связанных с цифровыми финансовыми активами, и порядок их признания в финансовой отчетности как основы аудита этих операций.

Практическая значимость исследования

Проведенное исследование позволяет автору сформулировать ряд рекомендаций, имеющих практическое значение и принятых для использования рядом организаций:

- систему методического инструментария для формирования в отчетности экономических субъектов информации о цифровых финансовых активах;
- методы аудиторских процедур для идентификации цифровых финансовых активов;
- методы оценки и направления повышения качества отчетной информации о цифровых финансовых активах на основе анализа заинтересованности основных групп стейкхолдеров;
- принцип классификации цифровых финансовых активов и возможности его использования на разных стадиях деятельности экономических субъектов разного профиля и организационно-правовых форм;
- разработка моделей рисков типичных операций с цифровыми финансовыми активами.

Отмеченное позволяет сделать вывод, что в целом диссертация Тетюшина А.В. носит завершенный характер, посвящена актуальной теме и свидетельствует о теоретических знаниях и умении соискателя самостоятельно выделять и творчески решать теоретические и организационно-методические проблемы, возникающие в отношениях экономических субъектов при использовании цифровых финансовых активов.

Замечания.

Отмечая актуальность проведенного исследования, достаточную разработанность поставленных вопросов, высокий уровень теоретического обоснования и практической значимости рекомендаций, сформулированных в работе, представляется целесообразным рекомендовать автору в дальнейших исследованиях большее внимание обратить на ряд проблем:

- автор совершенно справедливо уделяет достаточно большое внимание классификации цифровых финансовых активов. Однако до их

группировки следует более четко раскрыть их экономическое содержание и предпосылки необходимости их выделения в отдельную группу активов. При этом необходимо более четко показать, как соотносится понятие цифровых финансовых активов с другими активами организации;

– кроме классификации цифровых финансовых активов, в работе следовало бы определить основные (типичные) операции и особенности порядка отражения в первичных документах экономического субъекта;

– вряд ли есть необходимость в данной работе уделять такое большое внимание отражению в отчетности операций с криптовалютой. Это все-таки специфические вопросы, которые требуют особого исследования и рассмотрения;

– представляется, что автору следовало бы более четко показать особенности определения и отражения в отчетности экономических субъектов операций с цифровыми активами в процессе операционной и инвестиционной деятельности, уделив особое внимание последней группе операций.

Отмеченные замечания никак не влияют на значимость и достоверность выводов и рекомендаций, сделанных Тетюшиным А.В. и выносимых на защиту. Они лишь в определенной мере расширяют и более глубоко освещают значимость исследуемого процесса.

Апробация исследования.

Выводы и предложения автора по исследуемым вопросам прошли широкую апробацию, ряд положений были обсуждены на научно-практических конференциях, организованных научными и учебными организациями, и были одобрены научной общественностью и практическими работниками экономических служб множества предприятий, в том числе и непубличных организаций. По результатам исследования опубликованы 6

научных статей общим объемом 3,95 п.л. (весь объем авторский) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Общий вывод.

Исходя из изложенного считаю, что представленная Тетюшиным Алексеем Викторовичем диссертационная работа на тему «Аналитическое обеспечение инвестиций в негосударственной организации»:

- соответствует заявленной научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика»;

- отвечает установленным критериям и требованиям, предъявляемым к научным работам на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Работа может быть рекомендована к защите на диссертационном совете Финансового университета Д 505.001.121.

Мельник Маргарита Викторовна, доктор экономических наук, профессор

13.01.2025



д
Е
е

Г
г
г

Мельник
Маргарита
Викторовна
13.01.2025