

## ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук

Тетюшина Алексея Викторовича

по теме «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами»  
доктора экономических наук, профессора Герасимовой Елены Борисовны,  
включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертаций на соискание учёной степени кандидата наук, на соискание учёной степени доктора наук

Тетюшин Алексей Викторович представил диссертацию на тему: «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» на соискание учёной степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Содержание диссертации полностью соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки) в части п. 11.7. «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите», п. 11.9. «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Тетюшин Алексей Викторович предложил значимые для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение – разработка актуального подхода к формированию отчетной информации о цифровых

финансовых активах, основанного на их индивидуализации и рекомендаций по применению новой аудиторской процедуры маркерных токенов для повышения эффективности аудита признания цифровых финансовых активов в финансовой отчетности.

2) соискатель учёной степени Тетюшин Алексей Викторович ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

*в области теории:*

- разработана классификация для дифференцированного подхода к учету и отчетному представлению криптоактивов на основе их анализа и систематизации их особенностей, формирующих уникальность отчетного отражения каждого их типа;

- предложены актуальные в настоящее время принципы отражения в финансовой отчетности криптоактивов и особенности реализации этих принципов;

- разработана модель рисков, связанных с каждым из этапов взаимодействия с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами, и предложены способы по их митигации (многоуровневая проверка информации, использование более безопасных способов хранения и другие) для повышения качества (включая достоверность) отчетной информации;

*в области практического применения полученных результатов:*

-  
рекомендован комплекс мер (создание понятной информации для пользователей разного уровня компетентности, обеспечение выполнения критерия релевантности информации, критерия полноты информации с учетом специфики цифровых активов) по повышению качества отчетной

информации о ЦФА и цифровых валютах в финансовой отчетности, в том числе на основе анализа требований различных групп стейкхолдеров разработана обоснованная приоритезация качественных характеристик отчетной информации о криптоактивах;

- разработан методический инструментарий формирования отчетной информации о цифровых финансовых активах и цифровых валютах, основными компонентами которого являются рекомендации по их учету, обусловленные соответствующие функциональным особенностям каждого из типов этих криптоактивов;

- разработаны аудиторские процедуры (использование маркерных токенов) при использовании блокчейна, позволяющие проводить необходимые проверки, связанные с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами в целях подтверждения владения ими хозяйствующим субъектом и дальнейшего их признания в его финансовой отчетности.

3) Диссертация «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» обладает внутренним единством, исследование основано на применении общенаучных принципов исследования, предполагающих комплексный и системный подход к изучению экономических явлений и процессов. Кроме того, при проведении исследования использовались следующие методы познания: диалектический метод познания социально-экономических явлений, анализ, синтез, дедукция, классификация, наблюдение, детализация, сравнение, группировка.

4) Теоретическая и методологическая основа работы – это исследования ученых, нормативные документы, которые регламентируют развитие поставленной в исследовании проблемы.

5) Обоснованность положений и выводов диссертации «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» подтверждена их теоретической и практической значимостью.

*Теоретическая значимость* исследования заключается в разработке максимально полной классификации цифровых финансовых активов и цифровых валют, принципов их отчетного отражения и карты связанных с ними рисков, которые являются теоретической основой для разработки методического инструментария формирования отчетной информации по данным видам активов, реализующего индивидуальный подход к отдельным видам таких активов, что позволит максимально достоверно представлять в учете и отчетности криптоактивов, следовательно, повысить сопоставимость и точность отчетной информации, а также эффективность принимаемых решений всех ее пользователей, в том числе внутренних.

*Практическая значимость* исследования заключается в том, что предложенный инструментарий может быть использован заинтересованными сторонами для формирования отчетной информации о цифровых финансовых активах и цифровых валютах, также как предлагаемые методы аудиторских процедур могут быть применены для идентификации цифровых финансовых активов и цифровых валют.

6) Результаты диссертации «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» и научные разработки автора внедрены в науку и практику работы коммерческих организаций, что подтверждено списком конференций, в которых принимал участие соискатель, и справками о внедрении.

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тетюшина Алексея Викторовича в науку, который выразился:

- в самостоятельном планировании целей, задач, формулировании темы, предмета исследования;

- в непосредственном участии автора диссертации в анализе и обобщении информации по теме диссертации в доступном научном обороте, сборе эмпирических данных, их статистической обработке, апробации результатов диссертации;

- личной подготовке основных публикаций по выполненной работе и выступлении с докладами на научных конференциях.

В качестве рекомендации для дальнейшего расширения предмета исследования хотелось бы предложить следующее: ценным для разных заинтересованных в операциях с криптоактивами сторон был бы методический инструментарий корректировки стоимости криптоактивов на протяжении срока их использования. Существенных замечаний к результатам диссертационного исследования не выявлено.

8) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Тетюшиным Алексеем Викторовичем из чужих текстов, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

9) Результаты диссертационного исследования отражены в 6 научных работах общим объемом 3,95 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Соискатель учёной степени Тетюшин Алексей Викторович в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную задачу, детально рассмотреть вопросы теории и

методологии выбранной для исследования проблемы. Автор продемонстрировал все необходимые профессиональные умения и навыки, позволившие сформулировать гипотезу исследования, изучить проблему с позиций институциональных основ и практического применения в сфере области исследования.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Тетюшина Алексея Викторовича:

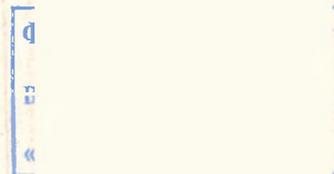
- 1) соответствует установленным критериям и требованиям;
- 2) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите.

---

Герасимова Елена Борисовна

доктор экономических наук, профессор

15 января 2025 года



*Е.Б.*

ета  
ова  
г.