

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук
Тетюшина Алексея Викторовича по теме **«Методический
инструментарий формирования отчетной информации об операциях с
цифровыми финансовыми активами»**

доктора экономических наук, профессора
Гришкиной Светланы Николаевны, 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»** 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
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».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите
диссертации.

Соискатель учёной степени **Тетюшин Алексей Викторович**
предложил значимые для науки и практики решения актуальной научной
задачи, имеющей важное социально-экономическое значение, разработал
новый подход к формированию отчетной информации о цифровых
финансовых активах и цифровых валютах (ЦФА и ЦВ), основанный на
индивидуализации данных видов активов и обоснованных автором
принципах их учета.

Соискатель учёной степени **Тетюшин Алексей Викторович** ввел в
научный оборот следующие новые научные результаты:

- разработал классификацию для дифференцированного подхода к учету и отчетному представлению криптоактивов на основе их анализа и систематизации их особенностей, формирующих уникальность отчетного отражения каждого их типа (С. 23-27);

- предложил актуальные в настоящее время принципы отражения в финансовой отчетности ЦФА и цифровых валют и особенности реализации этих принципов (гибкость, транспарентная конфиденциальность, автоматизация через цифровизацию и риск-ориентированность) (С. 131-132);

- разработал модель рисков, связанных с каждым из этапов взаимодействия с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами, и предложил способы по их митигации (многоуровневая проверка информации, использование более безопасных способов хранения и другие) для повышения качества отчетной информации (С. 65-80);

- рекомендовал комплекс мер по повышению качества отчетной информации о ЦФА и цифровых валютах в финансовой отчетности, в том числе на основе анализа требований различных групп стейкхолдеров разработал приоритезацию качественных характеристик отчетной информации о криптоактивах (С. 96-122);

- разработал 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 (С. 123-128);

- обосновал целесообразность использование маркерных токенов при использовании блокчейна, позволяющих 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 (С. 137-142).

Диссертация **«Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами»** обладает внутренним единством, в ней наблюдается комплексное решение поставленной проблемы от развития теоретических положений до разработки конкретных методик.

Обоснованность положений и выводов диссертации «**Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами**» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями;
- использованием в основе авторских идей и положений известных, проверяемых данных, фактов, в том числе, анализе практики, обобщенного передового опыта, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;
- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации.

Достоверность результатов, полученных **Тетюшиным Алексеем Викторовичем** обеспечена развитием автором основных методологических положений российских и зарубежных ученых в области формирования и представления отчетной информации с опорой на накопленный международный практический опыт его внедрения и развития.

Результаты диссертации **Тетюшина Алексея Викторовича** применяются в практической деятельности ООО «ГК «Иннотех», в частности, внедрены рекомендации по автоматизации аудиторских процедур на основе технологии блокчейн, а также приняты к сведению предложенная автором модель рисков, и методические рекомендации по учету криптоактивов.

Материалы исследования используются Кафедрой аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс)».

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

- самостоятельном сборе и научной обработке исходных данных и научных экспериментах;
- личном участии автора диссертации на всех этапах осуществления исследования;

- непосредственном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;
- подготовке публикаций по выполненной работе и выступлениях с докладами по теме диссертации на научных конференциях.

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

Основные научные результаты диссертации опубликованы в 6 научных работах общим объемом 3,95 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Замечания по диссертации.

1. При разработке приоритезации качественных характеристик отчетной информации о криптоактивах соискатель отдает предпочтение такой качественной характеристике, как «понятность», что, на наш взгляд, является дискуссионным. С одной стороны, подход автора соответствует специфике рассматриваемых учетных объектов, однако при этом отодвигается на следующий уровень качественная характеристика «правдивое представление», обозначенная в «Концептуальных основах подготовки финансовых отчетов» системы МСФО как одна из двух основополагающих.
2. В третьей главе диссертации (стр. 122-128) представлены методические рекомендации по учету операций с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами, обозначенные автором в качестве элемента научной новизны. Они обладали бы большей практической ценностью, если бы более подробно сопровождалась цифровыми примерами.

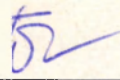
Данные замечания ни в коей мере не умаляют достоинств представленной диссертации.

Соискатель учёной степени **Тетюшии Алексей Викторович** в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявил высокий уровень теоретических знаний по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки);
- овладел принципами, логикой и методологией научного познания;
- овладел специальными знаниями, умениями и навыками в отношении разработки актуальных методик и моделей формирования отчетной информации, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

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

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


Гришкина Светлана Николаевна
доктор экономических наук, профессор

14.01.2025



ста
ва
т.