

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.121

Решение диссертационного совета
от 17.02.2025
№ 1-25/121

Аттестационное дело № 7(1213-25)/41-10

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Тетюшину Алексею Викторовичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), профиль научной специальности, установленный в Финансовом университете «Учет, аудит и формирование корпоративной отчетности», принята к публичному рассмотрению и защите 16.12.2024 (протокол заседания № 15-24/121) диссертационным советом Д 505.001.121, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 27.04.2022 № 1032/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены приказами Финуниверситета от 16.09.2022 № 0070/анк; от 21.10.2022 № 2463/о; от 08.11.2022 № 2613/о; от 21.02.2023 № 0395/о; от 09.01.2024 № 0002/о.

Соискатель Тетюшин Алексей Викторович, 1997 года рождения, в 2024 году освоил программу подготовки научно-педагогических кадров

в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 Экономика с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Тетюшин А.В. работает в должности корпоративного архитектора платформенных решений ООО «ТОРТУ» (г. Калининград, самостоятельная организация).

Диссертация Тетюшина А.В. выполнена на Кафедре аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Рожнова Ольга Владимировна, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Кафедра аудита и корпоративной отчетности, профессор кафедры.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 09.10.2024 № 07370.

Соискатель имеет 6 научных работ общим объемом 3,95 п.л. (весь объем авторский), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации по теме диссертации.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту. В них представлена систематизация особенностей криптоактивов, формирующих уникальность их учетного отражения, на основе которой разработана классификационная модель; сформулированы принципы и дополняющие их положения для корректного включения цифровых финансовых активов (далее – ЦФА) и цифровых валют (далее – ЦВ) в финансовую отчетность, включая аспекты реализации данных принципов;

разработана многоуровневая модель рисков, ассоциированных с этапами жизненного цикла взаимодействия субъектов с ЦФА и цифровыми валютами, сопровождаемая механизмами их митигации; на основе анализа информационных потребностей ключевых стейкхолдеров предложен комплекс мер, направленных на повышение достоверности, прозрачности и релевантности раскрытия данных об указанных активах в отчетности; структурирован методический инструментарий формирования учетных показателей, включая критерии идентификации, оценки и признания ЦФА; в рамках аудиторских процедур обосновано использование технологии токенизации для верификации прав владения ЦФА и ЦВ и подтверждения их существования, что обеспечивает надежную основу для последующего включения в финансовую отчетность.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Тетюшин, А.В. Классификация цифровых финансовых активов и их идентификация в финансовой отчетности / А.В. Тетюшин // Аудиторские ведомости. – 2022. – № 1. – С. 24-29. – ISSN 1727-8058; Тетюшин, А.В. Идентификация криптокошельков хозяйствующих субъектов для целей аудита / А.В. Тетюшин // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – № 3. Том 10. – С. 86-93. – ISSN 2408-9303. (K1); Тетюшин, А.В. Развитие и реализация принципов отчетного отражения в условиях цифровых финансовых активов и цифровых валют / А.В. Тетюшин // Human Progress / Человеческое развитие. – 2024. – Выпуск 5. Том 10. – ISSN 2414-4916. – Текст : электронный. – DOI 10.46320/2073-4506-2024-5a-10. – URL: http://progress-human.com/images/2024/Tom10_5/Tetyushin.pdf (дата обращения: 19.09.2024). (K3).

В диссертации Тетюшина А.В. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 14 письменных отзывов на диссертацию, из них 14 положительных,

0 отрицательных. Заместитель председателя диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121, д.э.н., профессор Рожнова О.В. является научным руководителем Тетюшина А.В., представила отзыв научного руководителя согласно второму абзацу п.6.12 «Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук».

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Чайковской Л.А. (ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что недостатком автореферата является отсутствие анализа текущего регулирования в сфере аудита относительно криптоактивов.

2. Каморджановой Н.А. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания указано на отсутствие полноты информации о направленности предложенных автором методик учета криптоактивов на их высокую волатильность, которая в условиях значительной неопределенности внешней экономической среды пока не движется в сторону уменьшения.

3. Рогуленко Т.М. (ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Отмечено, что недостатком автореферата диссертации является отсутствие сравнения влияния на финансовую отчетность предложенного методического инструментария и рекомендаций МСФО.

4. Дружиловской Т.Ю. (ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», д.э.н., доцент). Отзыв положительный. В качестве недостатка автореферата указано на достаточно краткое описание особенностей реализации принципов отчетного отражения.

5. Хоружий Л.И. (ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Отмечено, что в автореферате отсутствует информация о налогообложении криптоактивов, что является его недостатком.

6. Устиновой Я.И. (ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», д.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечено, что автореферат выиграл бы, если бы автором были приведены примеры реального использования метода маркерных токенов, что становится особенно значимо в связи с широкой возможностью применения смарт-контрактов.

7. Широбокова В.Г. (ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Отмечено, что работа выиграла бы, если бы в ней кроме методического инструментария отчетной информации о ЦФА и ЦВ были представлены организационно-методические рекомендации по отражению обязательств, обусловленных выпуском ЦФА.

8. Николенко Н.И. (ООО «ТОРТУ»). Отзыв положительный. В качестве замечания указано, что в автореферате не приведен пример программного кода маркерного токена как способа идентификации криптокошелька субъекта для различных целей, в том числе, и аудита финансовой отчетности.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Тетюшина А.В. на тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Тетюшин А.В. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени

кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Тетюшина А.В. соответствуют научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Тетюшин А.В. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющее важное экономическое значение, – создание методического инструментария для учета, отражения в финансовой отчетности и аудита цифровых финансовых активов, и цифровых валют, что позволит хозяйствующим субъектам достичь нового уровня качественных характеристик отчетности, в которой заинтересованы все группы стейкхолдеров.

4. Соискатель ученой степени Тетюшин А.В. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- разработана классификация цифровых финансовых активов и цифровых валют на основе выделения их функциональных особенностей;
- предложены актуальные для нового вида активов принципы отражения в финансовой отчетности и особенности их реализации;
- разработана модель рисков, связанных с этапами создания, хранения и использования криптоактивов, вместе с предложениями по снижению или полному элиминированию выделенных рисков;

практические:

- рекомендован интегрированный подход к совершенствованию качества раскрытия отчетной информации о цифровых финансовых активах и цифровых валютах;
- сформирован методический инструментарий подготовки отчетных данных о ЦФА и ЦВ;

- разработаны аудиторские процедуры проведения проверок, включая применение маркер-токенов, обеспечивающие владение ЦФА и ЦВ аудируемым субъектом для их последующего признания в финансовой отчетности.

5. Диссертация Тетюшина А.В. на тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» обладает внутренним единством, заключающемся в комплексном решении поставленной задачи от исследования истории криптоэкономики и трендов ее дальнейшего развития, а также теоретико-методических положений по учету, представлению в отчетности и аудиту операций с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами до разработки комплекса рекомендаций по формированию и повышению качества отчетной информации и ее последующего аудита.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Тетюшина А.В. на тему «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 международной и российской практики учета и формирования отчетной информации, проверяемых данных из опубликованных источников, в том числе анализа известных фактов, обобщения передового опыта; сравнением авторских данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;
- получением новых научных результатов, заключающихся в обосновании научной идеи и разработке теоретических и методических положений классификации криптоактивов, принципов отчетного отражения таких активов и особенностей их реализации; классификации рисков, связанных с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами; разработке способов их снижения и предотвращения; в повышении качества отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами

и цифровыми валютами на основе анализа требований различных групп стейкхолдеров и предлагаемого методического инструментария ее подготовки; в обосновании процедур подтверждения владения экономическим субъектом ЦФА и ЦВ с целью дальнейшего их признания в финансовой отчетности;

- развитием совокупности теоретико-методических проблем, составляющих целостную концепцию формирования информационного и методического обеспечения, а также аналитического инструментария учета, отчетного отражения и аудита операций экономических субъектов с цифровыми финансовыми активами.

Достоверность результатов, полученных Тетюшиным А.В. обусловлена научной обоснованностью теоретических и практических положений, и подтверждается их использованием в практической деятельности организаций, а также аргументацией на основании работ отечественных и зарубежных ученых и корпораций в области учета, отражения в отчетности и аудита цифровых финансовых активов и цифровых валют.

7. Результаты диссертации Тетюшина А.В. нашли практическое применение в деятельности ООО «ГК «Иннотех», где приняты к дальнейшей проработке и внедрению рекомендации по внедрению блокчейн-технологий для автоматизации аудиторских процедур, предлагаемая модель рисков ЦФА и ЦВ, а также сопутствующие методики учета, способствующие развитию внутренних компетенций компании в области операций с цифровыми активами.

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

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тетюшина А.В. в науку, который выразился в авторской постановке цели и задач исследования, степени его научной разработанности; установлении объекта, предмета и области исследования; разработке теоретико-методических

положений формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами; обосновании научной новизны и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости, степени достоверности и апробации результатов исследования; доказательстве научной новизны результатов исследования, внедрении их в практику; апробации путем подготовки публикаций по выполненной работе, выступлений с докладами на международных и всероссийских научных конференциях.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Тетюшиным А.В. из чужих текстов (работ), а также собственных публикаций, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием ссылок и источников заимствования. Недобросовестные заимствования и некорректные самоцитирования отсутствуют.

Диссертационный совет отмечает, что лично Тетюшиным А.В. получены следующие результаты:

- разработана классификация криптоактивов (ЦФА и ЦВ), обеспечивающая дифференциацию их учета и отчетного представления на основе анализа уникальных характеристик, определяющих специфику их отражения;

- обоснованы и сформулированы современные принципы включения ЦФА и ЦВ в финансовую отчетность, дана классификация операций, осуществляемых с ними, и порядок детализации отчетной информации в части особенностей их реализации;

- создана многоуровневая модель рисков, возникающих на этапах взаимодействия с ЦФА и ЦВ, и показаны возможности их снижения, что повышает достоверность отчетной информации;

- обоснован комплекс мер по улучшению качества финансовой отчетности о ЦФА и ЦВ, включая адаптацию информации для стейкхолдеров различной компетентности, обеспечение релевантности и полноты данных, а также приоритизацию качественных характеристик отчетности на основе анализа требований заинтересованных групп;

- разработан методический инструментарий формирования отчетных данных о ЦФА и ЦВ, включающий рекомендации по учету, адаптированные к функциональным особенностям активов и условиям их использования в деятельности организаций;

- разработаны аудиторские процедуры с применением маркер-токенов, направленные на подтверждение права владения ЦФА и цифровыми валютами и их юридического регулирования.

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в шести научных работах в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России в качестве обязательных по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика. Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют. Все публикации выполнены автором самостоятельно.

11. Соискатель ученой степени Тетюшин А.В. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности: проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки); продемонстрировал умение систематизировать научные знания для решения практических задач, обоснования собственной точки зрения на исследуемую проблему, владение навыками исследовательской работы и выбора направлений совершенствования формирования отчетной информации и ее аудита, применения современных методов учета и информационных технологий; овладел общенаучными принципами, логикой и методологией научного познания; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач экономической отрасли науки.

На заседании 17 февраля 2025 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 принял решение присудить Тетюшину Алексею Викторовичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 в количестве 14 человек, из них 7 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 14, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, профессор

В.И. Бариленко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, доцент

У.Ю. Блинова

17.02.2025