

## 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, доцента  
Евстафьевой Елены Михайловны,  
включённой 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

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

Содержание диссертации соответствует паспорту специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) п. 11.3. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности», 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 Тетюшина Алексея Викторовича к защите диссертации. Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени предложил значимое для науки и практики решение актуальной задачи, заключающееся в научном обосновании и разработке принципиально нового подхода к формированию отчетной информации о цифровых финансовых активах (ЦФА) и цифровых валютах (ЦВ), основанного на индивидуализации данных видов активов и обеспечивающего реализацию новых обоснованных принципов их учета (гибкость, транспарентная конфиденциальность, автоматизация посредством цифровизации и риск-ориентированность), а также рекомендаций по применению новой аудиторской процедуры маркерных токенов для повышения эффективности аудита признания ЦФА и ЦВ в финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

2) Соискатель учёной степени Тетюшин Алексей Викторович в процессе исследования получил следующие научно-практические результаты, содержащие элементы научной новизны:

1. Расширены теоретические представления и разработана классификация криптоактивов, включающая восемь типов криптоактивов (криptomonета, стейблкоин, цифровые валюты Центральных Банков, токены, обеспеченные сырьем, токены пулов ликвидности, токены приложений, токены-активы, взаимозаменяемые токены) на основе их анализа и определения их особенностей, для дифференцированного подхода к учету и отчетному представлению формирующих уникальность отчетного отражения каждого их типа, что направлено на стандартизацию понятийного аппарата (С. 23-27; 35; 45);

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

3. Разработана методика повышения качества отчетной информации о криптоактивах, включающая: трактовку качественных характеристик, установленных МСФО, применительно к сформулированной в данном случае цели; наиболее логично адаптированную к современным условиям приоритезацию указанных качественных характеристик в виде их классификации по рангам значимости в современных условиях; создание алгоритма действий для достижения качественных характеристик, состоящего из этапов, шагов, приемов и способов достижения качественных характеристик отчетной информации о криптоактивах, что будет способствовать формированию соответствующих высококачественных показателей и раскрытию информации (С. 96-122);

4. Разработаны методические рекомендации по учету операций с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами, представленные в виде алгоритмов по выбору характера использования тех или иных видов активов, что позволит компаниям достаточно легко и однозначно идентифицировать криптоактив в финансовой отчетности (С. 123-128);

5. Обосновано выделение актуальных принципов отражения в финансовой отчетности цифровых финансовых активов и цифровых валют (гибкость, транспарентная конфиденциальность, автоматизация через цифровизацию и риск-ориентированность) и раскрыты особенности их реализации (С. 131-132);

6. Предложены 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 (С. 137-142).

3) Диссертация Тетюшина Алексея Викторовича на тему: «Методический инструментальный формироваия отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» обладает внутренним единством,

закключающемся в комплексном решении поставленной проблемы от исследования теоретико-методических положений по учету и аудиту операций с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами до разработки комплекса рекомендаций по повышению качества отчетной информации и ее последующем аудите.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации Тетюшина Алексея Викторовича 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.

5) Достоверность результатов исследования, полученных Тетюшиным Алексеем Викторовичем подтверждается апробацией на международных и всероссийских научно-практических конференциях, публикацией основных результатов исследования в открытой печати.

6) Результаты диссертации Тетюшина Алексея Викторовича используются в практической деятельности ООО «ГК «Иннотех». В частности предложения по автоматизации аудиторских процедур на основе технологии блокчейн приняты для дальнейшей проработки, приняты к сведению описанная в исследовании модель рисков, связанная с ЦФА и ЦВ, а также методические рекомендации по их учету.

Отдельные результаты исследования применяются Кафедрой аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в рамках преподавания учебных дисциплин: «Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс)».

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

- в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных и научных экспериментах;

- непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования;

- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;

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

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

9) По теме диссертационной работы опубликовано 6 печатных работ, общим объемом 3,95 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Соискатель учёной степени в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите 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);
- овладел принципами, логикой и методологией научного познания;
- овладел специальными знаниями, умениями, навыками в области цифровых технологий, криптоэкономики, бухгалтерского учета и аудита.
- доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки).

Положительно оценивая диссертационное исследование Тетюшина Алексея Викторовича, и не подвергая сомнению актуальность, теоретическую и практическую значимость выполненной научной работы, по нашему мнению, необходимо было больше внимания уделить терминологическому аппарату и более убедительно обосновать предлагаемую классификацию криптоактивов.

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

1) соответствует заявленной научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки) и может быть допущена к защите;

2) соответствует установленным критериям и требованиям.

Член диссертационного совета

Финансового университета

при Правительстве Российской Федерации Д 505.001.121,

профессор кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «РГЭУ

(РИНХ)»

Евстафьева Елена Михайловна  
доктор экономических наук, доцент

«11» января 2025 г.

Т

Л.

ЕН

тетя  
хова  
5 г.