

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 Кеворковой Жанны Аракеловны, 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. Следует подчеркнуть актуальность авторского подхода к определению задач и направлений развития формируемой информации об операциях с цифровыми финансовыми активами (далее-ЦФА и ВА), как важнейшего условия обеспечения полноты и достоверности финансовой отчетности и источника формирования информационной обеспеченности системы управления. Этот подход подтверждается названием научной работы и обоснованием объекта исследования.

Отмечаю, что диссертационное исследование Тетюшина Алексея Викторовича является весьма актуальным. Оно имеет как теоретическое, так и практическое значение для развития формируемой информации об операциях с ЦФА, включая раскрытие теоретических аспектов, факторов и оценки достаточности информации, раскрываемой в отчетности, механизма раскрытия информации об операциях с ЦФА и ВА, принципов и методов раскрытия информации о рисках, методических подходов к учету криптовалютных операций и их аудиту, разработку рекомендаций по повышению качества отчетной информации и ее аудита по операциям с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами.

Развивая актуальность темы исследования, автор справедливо отмечает, что выделенные на основе анализа факторы, оказывающие влияние на качество информации финансовой отчетности, позволили установить влияние рисков на потенциальные модели учета ЦФА и цифровых валют и определить аудиторские процедуры, позволяющие разработать исчерпывающую классификацию рисков и предложить способы их митигации.

При этом Тетюшиным Алексеем Викторовичем в работе обоснованы полученные результаты, которые позволили автору детализировать задачи в части выявления информационных потребностей стейкхолдеров различных организаций; расширения и уточнения существующего понятийного аппарата в области формирования и раскрытия информации об операциях с ЦФА и ВА; разработки методического инструментария, позволяющего разработать методику учета операций с ЦФА и ВА для целей подготовки финансовой отчетности; осуществления аудиторских процедур, позволяющих проводить необходимые проверки, связанные с ЦФА и ВА для обоснованного подтверждения их наличия, объективного учета и правильного отчетного отражения.

Соискателем ученой степени кандидата экономических наук Тетюшиным Алексеем Викторовичем проведено фундаментальное теоретическое научное исследование, заключающееся в уточнении содержания ряда дефиниций в области формирования и раскрытия информации об операциях с ЦФА и ВА, используемых в научных трудах, законодательстве, официальных документах институциональных регуляторов, и предложении их трактовок с позиции ключевой отличительной черты. При этом автором определены требования заинтересованных сторон в целях формирования методических подходов и разработки методического инструментария к раскрытию информации об

операциях с ЦФА и ВА в финансовой отчетности экономических субъектов разных форм и видов собственности.

Практико-ориентированное исследование соискателя на тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» направлено на решение актуальной научной задачи, заключающейся в разработанном автором инструментарии, обоснованном возможностью применения полученных результатов исследования в деятельности организаций, осуществляющих операции с ЦФА и ВА и позволяющей проводить анализ и мониторинг эффективности таких организаций а также разработки комплекса мер, заключающегося в создании понятной информации для пользователей разного уровня компетентности, обеспечении выполнения критерия релевантности информации, критерия полноты информации с учетом специфики ЦФА и ВА по повышению качества отчетной информации в целях их раскрытия в финансовой отчетности.

Практическая значимость выполненного исследования на тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» заключается в том, что созданная методическая база может быть применена в практической деятельности экономических субъектов разной отраслевой направленности.

Соискатель ученой степени Тетюшин Алексей Викторович предложил значимые для науки и практики предложения и рекомендации по применению разработанного методического инструментария формирования отчетной информации о ЦФА и ВА, основными компонентами которого являются рекомендации по их учету, обусловленные характером их использования в деятельности организации и соответствующие функциональным особенностям каждого из типов этих активов, а также аудиторских процедур при использовании блокчейна, позволяющие проводить необходимые проверки, связанные с ЦФА и ВА в целях подтверждения права владения ими экономическим субъектом и дальнейшего их признания в его финансовой отчетности.

Считаю, что предложенные Тетюшиным Алексеем Викторовичем методики и рекомендации позволяют расширить методический инструментарий формирования и раскрытия информации об операциях с ЦФА и ВА в финансовой отчетности экономических субъектов, осуществляющих такие факты хозяйственной жизни.

Для диссертации на тему «Методический инструментальный формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» характерна логическая структура построения и изложения материала.

Практический интерес представляют обоснованные Тетюшиным Алексеем Викторовичем предложения и изложенные рекомендации, позволяющие решить комплекс организационных, методических и практических вопросов раскрытия информации об операциях с ЦФА и ВА в финансовой отчетности экономических субъектов, осуществляющих такие факты хозяйственной жизни.

Обоснованность научных положений и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждена доказанностью выводов и заключений, сделанных автором. Анализируя содержание диссертации и автореферата, можно отметить достаточно полное научно-теоретическое обоснование предлагаемых решений выявленных проблем, имеющих место в деятельности организаций.. Данный вывод опирается на результаты сопоставления авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, и используемых автором при написании диссертации научных работ российских и зарубежных авторов, перечисленных в разделе «Степень научной разработанности темы исследования» и библиографическом списке.

Основные результаты, представленные в исследовании, рассматривались, обсуждались и получили одобрение на научных конференциях. Результаты диссертации на тему «Методический инструментальный формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» и научные разработки автора используются в практической деятельности ряда организаций исследуемой отрасли. 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 Тетюшина Алексея Викторовича на тему «Методический инструментальный формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» обладает внутренним единством, заключающимся в комплексном решении поставленной проблемы. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тетюшина Алексея Викторовича в науку, выразившемся в приращении знаний при применении

таких методов исследования и научного познания, как общенаучные методы познания, в числе которых анализ, синтез, обобщение, сравнение, классификация, систематизация, дедукция, индукция, абдукция, а также статистические методы анализа.

Соискатель Тетюшин Алексей Викторович продемонстрировал в соответствии с выбранной тематикой диссертации отличные теоретические познания по выбранной научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки). Структура диссертации, подача и последовательность изложения материала работы логически взаимосвязаны между собой. В диссертации представлен обстоятельный теоретический анализ различных научных позиций по исследуемой тематике, осуществлен грамотный подбор литературы и отбор других источников информации по теории и практике бухгалтерского учета, финансовой отчетности, внутреннего контроля, аудита, финансового анализа. Соискатель доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных проблем в области формирования и раскрытия информации, разработке методического инструментария построения систем показателей об операциях с ЦФА и ВА, основанного на последовательном повышении их согласованности последовательности представления информации в отчетности экономических субъектов.

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные автором из различных источников и текстов работ, оформлены в рецензируемой диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискателем ученой степени Тетюшиным Алексеем Викторовичем указано, что диссертация на тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» содержит ряд весомых результатов и предложений, носящих не только теоретический, но и прикладной характер. Их реализация позволила автору обосновать методологические, методические и организационные аспекты формирования и раскрытия информации об операциях с ЦФА и ВА в финансовой отчетности многих организаций, имеющих такие объекты бухгалтерского учета.

Считаю, что диссертация на тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» Тетюшина Алексея Викторовича является законченной научной работой, результаты которой обоснованы и достаточно

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

Диссертация и автореферат диссертации Тетюшина Алексея Викторовича на тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» написаны грамотно, при соблюдении установленных требований и дают комплексное представление о проделанной автором работе. Их содержание соответствует сформулированным цели и задачам, а результаты исследования позволяют сделать вывод о решении научной проблемы, имеющей значение для внедрения предложенных методик в деятельность многих экономических субъектов.

Однако, отмечая убедительное обоснование результатов проведенного исследования, и не подвергая сомнению актуальность, теоретическую и практическую значимость выполненной научной работы, наблюдаются некоторые положения, которые, по нашему мнению, не нашли должного раскрытия. В частности, это касается вопросов организации внутреннего контроля в части достоверности раскрытия информации об операциях с ЦФА и ВА с учетом требований стейкхолдеров к раскрытию информации о таких активах в финансовой отчетности.

Приведенные пожелания не оказывают влияния на общую положительную оценку рецензируемой работы.

Исходя из изложенного, считаю, что представленная Тетюшиным Алексеем Викторовичем к защите диссертация на тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» соответствует заявленной научной специальности, а ее содержание соответствует установленным критериям и требованиям и может быть допущена к защите в Диссертационном совете.


Кеворкова Жанна Аракеловна

доктор экономических наук, профессор

23.12.2024



Н:

та
ва
,
г.

U