

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 Ефимовой О.В., 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 соответствует 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» Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Тетюшин Алексей Викторович предложил значимое для науки и практики решение актуальной научно-практической задачи, имеющей важное социально-экономическое значение – разработке нового подхода к формированию отчетной информации о цифровых финансовых активах и цифровых валютах, 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 ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- разработана классификация для дифференцированного подхода к учету и отчетному представлению криптоактивов (ЦФА и ЦВ) на основе их анализа и систематизации их особенностей (С. 23-27);

- сформулированы и обоснованы принципы отражения в финансовой отчетности ЦФА и цифровых валют; раскрыты особенности реализации этих принципов (гибкость, транспарентная конфиденциальность, автоматизация через цифровизацию и риск-ориентированность) при подготовке финансовой отчетности (С. 131-132);

- разработана многоступенчатая модель выявления и оценки рисков, связанных с каждым из этапов взаимодействия с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами, и предложены способы, позволяющие контролировать и снижать данные риски, включая процедуры многоуровневой проверки информации, использование более безопасных способов хранения и другие для повышения качества отчетной информации (С. 65-80);

- рекомендован 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. Разработана приоритезация качественных характеристик отчетной информации о криптоактивах (С. 96-122);

- разработан методический инструментарий формирования отчетной информации о цифровых финансовых активах и цифровых валютах, основными компонентами которого являются рекомендации по их учету, обусловленные характером их использования в деятельности организации и соответствующие функциональным особенностям каждого из типов этих криптоактивов (С. 123-128);

- разработаны и предложены аудиторские процедуры, 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 по теме «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» обладает внутренним единством, что проявляется в логической взаимосвязи теоретических, методических и практических положений и сделанных рекомендаций.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации Тетюшина Алексея Викторовича по теме «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» определяется тем, что она базируется на научных трудах российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, отчетности, анализа, аудита и информационных технологий, опирается на концепцию учета требований заинтересованных сторон при принятии экономических решений, учитывает требования российского и международного законодательства и нормативных документов, не вступает в противоречие с базовыми научными концепциями и тенденциями развития методов учета, отчетности и аудита.

5) Результаты диссертации Тетюшина Алексея Викторовича нашли применение 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. Выводы и основные положения диссертации используются в практической работе и способствуют развитию внутренних компетенций ООО «ГК «Иннотех» по данной теме.

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)». Аprobация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

6) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тетюшина Алексея Викторовича в науку, который выразился в его непосредственном участии в получении исходных данных, непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по выполненной работе.

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

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

9) Соискатель учёной степени Тетюшин Алексей Викторович в ходе работы над диссертацией и подготовке к публичной защите проявил необходимые общие теоретические знания; продемонстрировал умение аргументированно излагать материал и доказал свою способность к дальнейшей научной деятельности.

В качестве дискуссионного вопроса обратим внимание на следующий аспект. Решая чрезвычайно важную задачу корректного и обоснованного представления информации о финансовом положении заинтересованным сторонам, автор вносит ценные предложения по идентификации ЦФА и ЦВ в качестве отдельных видов активов. Однако, представляется дискуссионным утверждение автора о том, что «...криптоактивы могут быть идентифицированы в качестве денежных средств и их эквивалентов, так как они используются в операционной деятельности компании» (стр. 129 диссертации). Возникает вопрос о достаточности данного критерия для признания рассматриваемых автором типов криптоактивов в качестве денежных средств и их эквивалентов. Вероятно, автору следовало бы более подробно раскрыть данный аспект не только в диссертации, но и в автореферате.

Указанное замечание носит рекомендательный характер и не снижает высокий уровень исследования.

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

- 1) соответствует заявленным пунктам Паспорта 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.

доктор экономических наук, профессор
Ольга Владимировна Ефимова

14.01.2025



тета
кова
г.