

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук **Тетюшина Алексея Викторовича** тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» доктора экономических наук, профессора **Бычковой Светланы Михайловны**, включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертации 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 экономических 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 полностью соответствует п. 11.3. исследования диссертации соответствует: «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 научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение - разработка методических рекомендаций по учету, формированию отчетной информации и аудиту цифровых финансовых активов и цифровых валют.

2) соискатель ученой степени Тетюшин Алексей Викторович 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, формирующих уникальность отчетного отражения каждого их типа (С. 23-27);

- предложены 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);

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

- рекомендован комплекс мер (создание понятной информации для пользователей разного уровня компетентности, обеспечение выполнения критерия релевантности информации, критерия полноты информации с учетом специфики цифровых активов) по повышению качества отчетной информации о ЦФА и цифровых валютах в финансовой отчетности, в том числе на основе анализа требований различных групп стейкхолдеров разработана обоснованная 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 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 инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» обладает внутренним единством, которое сводится к приращению научных знаний о формировании теоретических и методических подходов в части: разработки максимально полной классификации цифровых финансовых активов и цифровых валют, принципов их отчетного отражения и карты связанных с ними рисков, которые являются теоретической основой для разработки методического инструментария формирования отчетной информации по данным видам активов, реализующего индивидуальный подход к отдельным видам таких активов, что позволит максимально достоверно представлять в учете и отчетности ЦФА и цифровые валюты и, следовательно, повысить сопоставимость и точность отчетной информации, а также эффективность принимаемых решений всех ее пользователей, в том числе внутренних.

4) 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)».

5) Материалы исследования применяются 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.

6) Обоснованность положений и выводов диссертации «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» подтверждена использованием методического инструментария формирования отчетной информации о цифровых финансовых активах и цифровых валютах, а также аудиторских процедур, необходимых для подтверждения данной информации.

7) В рамках теоретико-методологической базы исследования использованы научные труды отечественных и зарубежных исследователей, нормативно-правовая база в области регулирования ЦФА и цифровых валют, ведения бухгалтерского учета, формирования финансовой отчетности и ее аудита в отношении этих активов. В ходе исследования применены общенаучные методы познания, в том числе: анализ, синтез, обобщение, сравнение, классификация, систематизация, дедукция, индукция, абдукция, а также статистические методы анализа.

8) Достоверность результатов исследования определяется успешным решением поставленных задач: разработать классификацию существующих цифровых финансовых активов и цифровых валют для цели их идентификации в учете и финансовой отчетности; предложить принципы, на основе которых должно осуществляться представление криптоактивов (ЦФА и ЦВ) в финансовой отчетности; определить риски, связанные с взаимодействием с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами, и предложить способы снижения этих рисков для повышения качества отчетной информации; проанализировать текущие рекомендации международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО) и US GAAP по учету цифровых финансовых активов и цифровых валют; разработать методический инструментарий формирования отчетной информации о ЦФА и ЦВ; предложить аудиторские процедуры, позволяющие проводить необходимые

проверки, связанные с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами для обоснованного подтверждения их наличия, объективного учета и правильного отчетного отражения.

9) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тетюшина Алексея Викторовича в науку, который выразился в четкой формулировке актуальности темы исследования, степени научной разработанности темы исследования; установлении объекта исследования, предмета исследования, области исследования, целей и задач исследования; разработке теоретической основы диссертационного исследования; определении информационной базы исследования; обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, степени достоверности и апробации результатов исследования.

10) Материалы, заимствованные и использованные Тетюшиным Алексеем Викторовичем из чужих текстов, но принадлежащие другим авторам, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

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

12) Соискатель учёной степени Тетюшин Алексей Викторович в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную задачу, суть которой сводится к разработке нового подхода к формированию отчетной информации о ЦФА и ЦВ, основанного на индивидуализации данных видов активов (исходя из их сущностных характеристик), 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.

13) Замечания по диссертации носят уточняющий характер и не влияют на положительную оценку диссертации:

- работу бы украсили ссылки на труды авторов в 1.1. Без этого получается изложение основ развития криптоэкономики;

- название п.1.3 «Проблемы отчетного отражения и аудита цифровых финансовых активов и цифровых валют», на мой взгляд, не совсем удачно. Наверное, автор подразумевал «отражение в отчетности».

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация вклада Тетюшина Алексея Викторовича на тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами»:

1) соответствует заявленной научной специальности может быть допущена к защите;

2) соответствует установленным критериям и требованиям.

Бычкова Светлана Михайловна
доктор экономических наук, профессор

09.01.2025

✓

и
ситета
ухова
25
г.

Ф
В
«