

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 Королёва Олега Геннадиевича, включённого 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 по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки)

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 Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки), а именно: пунктам 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».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации с учетом вопроса, указанного в завершении отзыва.

Актуальность исследования связана с тем, что в современных условиях в мире наблюдается стремительный рост рынка криптоактивов, в частности, цифровых финансовых активов (ЦФА) и цифровых валют (ЦВ). Безусловно, доля платежных транзакций, приходящаяся, например, на криптовалюты, пока мала по сравнению с показателями традиционных платежных систем, но благодаря анонимности денежные суррогаты активно используются для расчетов в рамках

противоправной деятельности. Вовлеченность в криптовалютный рынок традиционных финансовых посредников пока ограничена, но активизируется торговля производными финансовыми инструментами и паями биржевых фондов (ETF), связанными с криптовалютами, развиваются экосистемы децентрализованных финансов (DeFi). Потенциальные риски финансовой стабильности, связанные с криптоактивами, значительно выше для стран с формирующимися рынками, в том числе для России, в частности, из-за традиционно более высокой склонности к валютизации и недостаточного уровня финансовой грамотности. Развитые страны, в особенности с резервными валютами, пока могут позволить себе более мягкое отношение к криптовалютам и цифровым финансовым активам в целом, следуя по пути постепенного расширения охвата регулирования. Однако возможности криптовалют как инвестиционного инструмента в России в дальнейшем могут быть более эффективно реализованы благодаря использованию цифровых финансовых активов, выпущенных в соответствии с Федеральным законом от 31.08.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», которые являются инновационным инвестиционным инструментом и, в отличие от криптовалют, обеспечивают защиту инвесторов. Поэтому исследование, посвященное формированию отчетной информации о цифровых финансовых активах и цифровых валютах, безусловно, является актуальным.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Тетюшин Алексей Викторович предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важный социально-экономический эффект, а именно: на основе авторской классификации цифровых финансовых активов и цифровых валют сформулировал принципы их отражения в отчетности, а также представления связанных с ними рисков, что является теоретической основой для разработки методического инструментария формирования отчетной информации по таким видам активов, повышает достоверность представления ЦФА и ЦВ для внешних пользователей, обеспечивает сопоставимость и точность необходимой для принятия управленческих решений отчетной информации;

2) поставленная цель исследования - разработка методических рекомендаций по учету, формированию отчетной информации и аудиту цифровых финансовых активов и цифровых валют – достигнута. Поставленные в соответствии с указанной целью задачи решены. В направлении поставленных задач сформулированы положения научной новизны диссертационной работы;

3) соискатель в своей работе сделал акцент на выделении особенностей нового вида активов и на качестве отчетной информации с точки зрения требований различных групп стейкхолдеров к представлению данных о ЦФА и ЦВ;

4) соискатель учёной степени Тетюшин Алексей Викторович ввёл в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- разработана классификация существующих цифровых финансовых активов и цифровых валют для цели их идентификации в учете и финансовой отчетности;
- предложены принципы представления криптоактивов (ЦФА и ЦВ) в финансовой отчетности;
- выделены существенные риски, связанные с взаимодействием с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами;

практические:

- разработан методический инструментарий формирования отчетной информации о ЦФА и ЦВ;
- предложены аудиторские процедуры, позволяющие проводить проверки, связанные с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами, на предмет их наличия, объективности учета и отчетного отражения;

5) диссертация «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» обладает внутренним единством. Для диссертации «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» характерна логичная структура построения и изложения материала: от рассмотрения теоретических основ избранной тематики до формулирования методик, алгоритмов и положений, связанных с реализацией предложенных подходов;

6) обоснованность положений и выводов диссертации «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» подтверждается следующими аргументами:

- сопоставимостью полученных автором результатов с данными, полученными ранее по рассматриваемой тематике;

- теоретическую основу исследования составили научные труды известных отечественных ученых и практиков, а также исследования зарубежных специалистов по тематике диссертации;
- теоретические положения работы раскрывают связанные с тематикой категории, принципы и факторы, влияющие на формирование данных отчетности, связанных с криптоактивами (ЦФА и ЦВ);
- в ходе исследования использованы общенаучные методы познания: методы анализа и синтеза, аналогии, индукции и дедукции, научной абстракции и другие;
- полученные автором в процессе проведения исследования результаты освещались и апробировались на научно-практических конференциях.

Достоверность результатов, полученных Тетюшиным Алексеем Викторовичем, обусловлена использованием фундаментальных концепций, актуальных законодательных и нормативных положений в области бухгалтерского учёта, экономического анализа, аудита, контроля и налогообложения, применением эмпирических методов научного исследования с использованием информационно-аналитических ресурсов, публикацией автором полученных результатов;

7) результаты диссертации Тетюшина Алексея Викторовича нашли практическое применение в деятельности ООО «ГК «Иннотех». Материалы диссертации внедрены в учебный процесс и используются Кафедрой бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета. Апробация и внедрение результатов исследования подтверждаются соответствующими документами;

8) диссертация содержит сведения о личном вкладе Тетюшина Алексея Викторовича в науку, который выразился:

- в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных;
- в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования;
- в личном участии в апробации результатов исследования;
- в подготовке основных публикаций по выполненной работе и выступлении с докладами о результатах исследования на научных конференциях;

9) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Тетюшиным Алексеем Викторовичем из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования;

10) основные научные результаты диссертации опубликованы в 6 научных работах общим объемом 3,95 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России;

11) соискатель учёной степени Тетюшин Алексей Викторович 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);
- продемонстрировал умение систематизировать научные знания, в том числе с использованием комплексного подхода к анализируемым явлениям и процессам, а также продемонстрировал навыки последовательно и аргументированно излагать материал;
- овладел принципами, логикой и методологией научного познания;
- доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Вместе с тем возникает вопрос к соискателю, требующий пояснения.

1. В параграфе 3.2 диссертации автор формулирует методические рекомендации по учету операций с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами, указывая на то, что компания может использовать криптоактивы в своей операционной деятельности, использовать в инвестиционных целях, или же деятельность компании может быть непосредственно связана с криптоактивами. На с. 126 диссертации и рис. 21 описывается схема идентификации криптоактивов, когда такие активы являются предметом основной деятельности компании и могут расцениваться как запасы для перепродажи в будущем. Насколько, по мнению автора, положения ФСБУ 5/2019 и стандарт МСФО в части проверки запасов на обесценение и признаков такого обесценения актуальны для цифровых финансовых активов? Требуется ли внесение корректировок в существующую нормативную базу не по признанию, а последующему отражению таких запасов?

Исходя из изложенного выше, полагаю, что представленная к защите диссертационная работа Тетюшина Алексея Викторовича по теме «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» соответствует паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки) и может быть допущена к защите.

Королёв Олег Геннадиевич
доктор экономических наук, доцент

15.01.2025



Ф
В
«

1
итета
/хова
15 г.