

Отзыв

на диссертацию Тетюшина Алексея Викторовича на соискание учёной степени кандидата наук на тему
«Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами»

доктора экономических наук, профессора Вахрушиной Марии Арамовны, 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

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

Учитывая нижеприведенные обстоятельства, считаю возможным допустить соискателя к защите диссертации.

1. Тему диссертационной работы следует признать чрезвычайно актуальной. Это связано с тем, что в условиях цифровой экономики все большее количество экономических субъектов взаимодействуют с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами. При этом до сих пор отсутствуют рекомендации в части бухгалтерского учета и соответствующего инструментария учета криптовалют, что негативно сказывается при раскрытии информации о них в финансовой отчетности организаций.

До настоящего времени не разработаны подходы к классификации цифровых финансовых активов и цифровых валют, не предложен методический инструментарий их идентификации.

2. Цель представленного к защите исследования заключалась в разработке методических рекомендаций по учету, формированию отчетной информации и аудиту цифровых финансовых активов и цифровых валют.

Для достижения данной цели соискателем сформулирован ряд задач. В их числе:

- 1) обосновать методологические подходы к классификации цифровых финансовых активов и цифровых валют для последующей их идентификации в учете и финансовой отчетности;
- 2) обосновать принципы представления криптоактивов в финансовой отчетности;

3) выявить риски взаимодействия экономического субъекта с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами, и предложить способы их минимизации;

4) проанализировать текущие рекомендации международных стандартов финансовой отчетности и US GAAP по учету цифровых финансовых активов и цифровых валют;

5) разработать методический инструментарий формирования отчетной информации о ЦФА и ЦВ и алгоритм соответствующих аудиторских процедур.

Знакомство с текстом диссертации и авторефератом Тетюшина Алексея Викторовича позволяет заключить, что поставленные задачи им успешно выполнены.

Так, соискателем :

- обоснована авторская классификация для дифференцированного подхода к учету криптоактивов и раскрытия информации о них в финансовой отчетности организаций;
- сформирована система принципов отражения в финансовой отчетности ЦФА и цифровых валют, раскрыты особенности их реализации;
- с позиций стейкхолдерского подхода разработана приоритезация качественных характеристик отчетной информации о криптоактивах;
- разработан методический инструментарий формирования отчетной информации о цифровых финансовых активах и цифровых валютах;
- обоснована система аудиторских процедур (использование маркерных токенов) при использовании блокчейна, позволяющих проводить необходимые проверки, связанные с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами в целях подтверждения владения ими хозяйствующим субъектом.

3. Теоретическая новизна представленного исследования состоит в разработке нового подхода к формированию отчетной информации о ЦФА и ЦВ, основанного на индивидуализации данных видов активов (исходя из их существенных характеристик), и обеспечивающего реализацию новых обоснованных принципов их учета.

Практическая новизна заключается в разработке новой аудиторской процедуры маркерных токенов для повышения эффективности аудита признания ЦФА и ЦВ в финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Представленная к защите диссертация 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).

4. Результаты, полученные соискателем, прошли необходимую апробацию. Так, они используются в деятельности ООО «ГК «Иннотех» (используются предложения по автоматизации аудиторских процедур на основе технологии блокчейн, модель рисков, связанная с ЦФА и ЦВ и методические рекомендации по их учету), а также в деятельности Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс).

Основные результаты исследования обсуждались и получили поддержку на ряде научных мероприятий: на XIII Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения» (Москва, Финансовый университет, 15-16 декабря 2021 г.); на XIII Международном научном студенческом конгрессе «Цифровизация в поисках баланса: экономические возможности и социальные издержки» (Москва, Финансовый университет, 9-22 марта 2022 г.); на XIV Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 15-16 декабря 2022 г.); на XIV Международном научном студенческом конгрессе «Экономика России: новые тренды развития» (Москва, Финансовый университет, 13-24 марта 2023 г.); на X Международной межвузовской научно-практической конференции «Развитие учета, контроля и анализа в условиях трансформации социально-экономических ориентиров экономики», посвященной памяти профессора В.И. Петровой и профессора М.И. Баканова (Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 13-24 марта 2023 г.); на III Всероссийской научно-практической конференции «Учет и налогообложение в 10 системе управления затратами и финансами организаций: развитие теории и практики» (Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 25 апреля 2023 г.); на 51-й Международной научно-практической конференции «Татуровско-Шереметовские чтения» (Москва, Московский государственный университет, 19-20 октября 2023 г.).

Кроме того, основные результаты диссертации отражены в 6 публикациях общим объемом 3,95 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

По результатам изучения текста диссертации возникают вопросы, требующие дополнительного уточнения:

- 1) каковы проблемы налогообложения, связанные с использованием криптовалют за рубежом и в российской практике?
- 2) каковы возможные подходы к их решению?

Данные вопросы ни в коей мере не умаляют качества проведенного исследования.

Содержание автореферата соответствует содержанию диссертации.

В связи с вышеизложенным можно заключить, что диссертация Тетюшина Алексея Викторовича на соискание учёной степени кандидата наук на тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами»:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.



(д.э.н., профессор Вахрушина Мария Арамовна)

14.01.2025



Ч.А.

тета

кова

2 г.