

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 Бариленко Владимира Ивановича, включенного 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 полностью соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки) в части 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». Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Тетюшин Алексей Викторович предложил весомые для отечественной науки и практики решения крайне актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение, – разработки методических рекомендаций по учету, формированию отчетной информации и аудиту цифровых финансовых активов (ЦФА) и цифровых валют.

2) соискатель учёной степени Тетюшин Алексей Викторович ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- разработана классификация ЦФА и цифровых валют для дифференцированного подхода к их учету и отчетному представлению на основе анализа и систематизации их особенностей, формирующих уникальность отчетного отражения каждого их типа;

- предложены принципы отражения в финансовой отчетности ЦФА и цифровых валют и особенности реализации этих принципов (гибкость, транспарентная

конфиденциальность, автоматизация через цифровизацию и риск-ориентированность);

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

- рекомендован комплекс мер (создание понятной информации для пользователей разного уровня компетентности, обеспечение выполнения критериев релевантности и полноты информации с учетом специфики цифровых активов) для повышения качества информации о ЦФА и цифровых валютах в финансовой отчетности, в том числе на основе анализа требований различных групп стейкхолдеров, обоснована и разработана приоритизация качественных характеристик отчетной информации о криптоактивах;

- разработан методический инструментарий формирования отчетной информации о цифровых финансовых активах и цифровых валютах, включая рекомендации по их учету, обусловленные характером их использования в деятельности организации и соответствующие функциональным особенностям каждого из типов этих криптоактивов;

- разработаны аудиторские процедуры на основе блокчейна и использования маркерных токенов, 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.

3) Результаты диссертационного исследования внедрены в практику экономической работы высокотехнологичной ИТ-компании ООО «ГК «Иннотех», разрабатывающей инновационные решения для цифровизации бизнеса. Они были использованы в учебной работе Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при реализации учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс)», опубликованы в 6 статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Результаты исследования обсуждались и получили одобрение на многочисленных научно-практических конференциях.

4) Материал диссертации Тетюшина Алексея Викторовича «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» обладает внутренним единством,

излагается последовательно с соблюдением переходов от общего к частному: от теоретических основ учета и аудита ЦФА и цифровых валют до разработки методических подходов к их учету, представлению в отчетности и аудиту, а также конкретных рекомендаций по повышению качества отчетной информации и ее аудита по операциям с ЦФА и цифровыми валютами при помощи соответствующего методического инструментария.

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

6) В качестве замечания можно отметить, что содержание диссертации выиграло бы от большей аргументации и конкретизации предложения о нормативном закреплении регулирования учета, отчетности, аудита ЦФА и цифровых валют «по аналогии», несмотря на весьма высокую специфичность криптоактивов как объектов учета и до сих пор не преодоленную многовариантность их отражения в отчетности.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация:

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

(личная подпись)

Бариленко Владимир Иванович
доктор экономических наук, профессор

14.01.2025

С
И
«

Т
л.
г.