

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 д.э.н., доцента Толмачева Михаила Николаевича (профиль (специализация)

«Экономический анализ. Экономическая статистика»)

на диссертацию Тетюшина Алексея Викторовича на тему «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами», представленную на соискание ученой степени кандидата 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 ученой степени кандидата 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 пунктам 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 ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель ученой степени Тетюшин А.В. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное

экономическое значение – разработка методического инструментария по учету, формированию отчетной информации и аудиту криптоактивов, что позволит достичь нового уровня транспарентности финансовой отчетности, который был невозможен при использовании исключительно традиционных видов активов;

2) соискатель ученой степени Тетюшин А.В. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- обоснована необходимость четкого разделения видов криптоактивов и разработана их классификация для дифференцированного подхода к учету и отчетному представлению криптоактивов;

- предложена классификация рисков для детального изучения их влияния на модели учета криптоактивов и их аудита;

- разработан методический инструментарий по повышению качества отчетной информации о цифровых финансовых активах и цифровым валютам, учитывающий требования различных групп стейкхолдеров;

- разработаны методические рекомендации по учету цифровых финансовых активов и цифровых валют, что позволит компаниям идентифицировать криптоактивы на основе их типа и характера использования. Рекомендации представлены в виде алгоритмов по выбору характера использования тех или иных видов активов, что дает возможность достаточно легко и однозначно идентифицировать криптоактив в финансовой отчетности;

3) диссертация «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» обладает внутренним единством, является структурированным, прослеживается логика и последовательность изложения материала;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» обеспечивается полнотой, критическим

анализом различных точек зрения, новизной концепции исследования, обеспечивается сопоставлением и обобщением различных подходов к анализу, доказательностью выводов.

Тетюшиным А.В. систематизированы и развиты методические положения в области формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами на основе подхода, основанного на индивидуализации данных видов активов и обеспечивающего реализацию новых обоснованных принципов их учета. Для решения поставленных задач автор применяет различный инструментарий, в частности, анализ, синтез, обобщение, сравнение, классификация, систематизация и др. Предлагаемые автором методические подходы апробированы и подтверждены конкретными данными и полученными результатами.

Достоверность результатов, полученных Тетюшиным А.В., подтверждается их апробацией на научно-практических конференциях и основными положениями диссертации, опубликованными в рецензируемых научных журналах;

5) результаты диссертации нашли практическое применение в деятельности ООО «ГК «Иннотех», в частности, модель рисков, связанная с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами, а также методические рекомендации по их учету;

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Тетюшина А.В. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования: формулировке цели и задач исследования, установлении предмета и объекта, выборе методов исследования, сборе, обобщении и анализе информации, обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, апробации и публикации результатов исследования;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Тетюшиным А.В. из чужих текстов, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель ученой степени Тетюшин А.В. указал, что лично им получены следующие результаты, значимые для теории, методики и практики:

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

- предложены актуальные в настоящее время принципы отражения в финансовой отчетности цифровых финансовых активов 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, и предложены способы по 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 критерия релевантности информации, критерия полноты информации с учетом специфики цифровых активов) по повышению качества отчетной информации о цифровых финансовых активах 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;

- разработан методический инструментарий формирования отчетной информации о цифровых финансовых активах и цифровых валютах, основными компонентами которого являются рекомендации по их учету,

обусловленные соответствующие функциональным особенностям каждого из типов этих криптоактивов;

- 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;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 6 статьях в рецензируемых журналах, определенных перечнем ВАК при Минобрнауки России;

9) соискатель ученой степени Тетюшин А.В. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как ответственный и грамотный исследователь, способный самостоятельно решать научные задачи, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в области формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами;

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

- соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;

- соответствует установленным критериям и требованиям.


Толмачев Михаил Николаевич
доктор экономических наук, доцент

13 января 2025 г.




—
гета
ова
г.

ЭТ
л.
г.