

В диссертационный совет Д 212.354.21 при
Федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Вобленко Елены Вячеславовны
на тему «Бухгалтерский учет цифровых транзакций»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Развитие и внедрение компонентов цифровой экономики обусловлено не только распространением компьютерных технологий, но и регламентацией их практического использования нормативными правовыми документами. Безусловно, быстрое распространение цифровых технологий в хозяйственной жизни обуславливает постановку и необходимость решения возникающих как экономических, так и бухгалтерских проблем. В связи с этими обстоятельствами тема диссертационного исследования Е.В. Вобленко, посвященного анализу существующей системы нормативно-правовой регламентации цифровой экономики в России, регулирования цифровых транзакций, создания и использования в качестве средств расчетов электронных валют разного характера, ведения бухгалтерского учета операций, обусловленных их практическим применением, имеет важное теоретическое и практическое значение. Тем более что в мировой учетной практике возникающие проблемы, обусловленные новыми тенденциями в системе расчетных взаимоотношений, их бухгалтерского учета и организации системы документооборота с ними, также требуют своего решения.

Судя по автореферату, автор провел исследование в сфере нормативно-правового регламентирования функционирования цифрового компьютерного пространства (с. 8 автореферата), проанализировал риски, включая учетные, обусловленные обращением цифровых финансовых активов (с. 14

автореферата). Важнейшими сторонами диссертационной работы стали выявление теоретических и практических проблем применения цифровых финансовых активов (с. 12-14 автореферата), рисков, связанных с их распространением и обращением в цифровом компьютерном пространстве (с. 15-16 автореферата), с организацией бухгалтерского учета криптовалюты и обеспечением документооборота соответствующих цифровых транзакций (с. 17-20 автореферата).

В автореферате Е.В. Вобленко раскрыта специфика и исследована сущность ключевых понятий цифровой экономики: криптовалюты и механизма ее создания; схожих черт и различий современных видов цифровых финансовых активов, существующих в практике, токенов; цифровых кошельков; распределенного реестра цифровых транзакций и его особенностей по сравнению с централизованным и децентрализованным реестрами; валидации цифровых транзакций и ряда других.

С целью установления правового и экономического статусов цифровых финансовых активов представлены характеристики биткоина, отличающие его от традиционных финансовых инструментов (с. 11 автореферата). В результате анализа нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского учета – ПБУ 19/ 02 «Учет финансовых вложений» автор пришел к выводу об обоснованности отнесения цифровых финансовых активов к финансовым вложениям. Криптовалюта, как инструмент проведения цифровых расчетных операций, соответствует критериям финансовых вложений (п. 2 ПБУ 19/ 02 «Учет финансовых вложений»): регистрируется в надлежаще оформленных первичных учетных документах, подтверждающих право организации на рассматриваемый вид активов; к организации переходят финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями; данный вид активов обладает способностью приносить организации экономические выгоды в будущем.

В диссертационной работе исследованы основные проблемы, возникающие в процессе бухгалтерского учета цифровых финансовых активов, идентифицируемых как финансовые вложения. Ситуация

осложняется процедурой майнинга криптовалют (создания финансовых вложений самой организацией), которая не урегулирована и не регламентирована в нормативных правовых документах по бухгалтерскому учету. Для формирования учетной и отчетной информации о цифровых финансовых активах Е.В. Вобленко обосновала порядок их бухгалтерского учета при различных хозяйственных операциях по движению цифровых финансовых активов, включая майнинг, что, безусловно, является заслугой автора.

Судя по автореферату, в диссертации предложены дополнения, которые следует внести в Налоговый кодекс Российской Федерации, где следует, по мнению автора, закрепить понятийный аппарат, описывающий предмет налогового регулирования – криптовалюту. Для этого, по мнению соискателя, следует определить понятие криптовалюты для целей налогового учета, установить виды операций, проводимых с помощью криптовалюты, правила конвертации (перевода стоимости криптовалюты), установить налогоплательщиков при проведении цифровых транзакций, сформулировать санкции за нарушения в сфере налогового законодательства при обращении криптовалюты.

В представленной диссертации выполнена успешная попытка проанализировать современное состояние рынка цифровых финансовых активов и транзакций, осуществляемых с их помощью. Е.В. Вобленко рассмотрела передовой мировой опыт оборота криптовалют (с. 9 автореферата). Поскольку криптовалюта является наиболее перспективным видом цифровых финансовых активов, то модель учёта цифровых транзакций в диссертации построена с учетом особенностей современного рынка криптовалют. В работе приведен опыт США, ряда европейских стран, Японии и других по применению цифровых финансовых активов, описаны мероприятия, позволяющие регулировать цифровые транзакции и обращение криптовалюты.

Однако, несмотря на достоинства, судя по автореферату, диссертационное исследование Е.В. Вобленко обладает отдельными недостатками, которые не снижают общей положительной оценки работы:

1. одну из задач исследования диссертант определяет следующим образом: «...выявить проблемы, которые ставит цифровая экономика перед бухгалтером,...» (с. 4 автореферата). Однако при определении научной новизны результатов исследования (с. 6 автореферата) эти проблемы не представлены;

2. понятие финансовых активов, которое широко используется в тексте исследования, в нормативных правовых документах по бухгалтерскому учету (ПБУ, ФСБУ) отсутствует. В связи с этим полагаю, что автору следовало бы рассмотреть это понятие, связав его с понятиями «цифровые финансовые активы» и «биткойн»;

3. на с. 14 автореферата (Таблица 1) по кредиту счета 90 «Продажи» автор предлагает учитывать выручку от реализации цифровых финансовых активов и указывает при этом, что она представляет денежную сумму, полученную от продажи. Однако в соответствии с правилами бухгалтерского учета такая денежная сумма будет учтена по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счетов учета денежных средств лишь при погашении возникшей на счете 90 «Продажи» дебиторской задолженности;

4. текст автореферата Е.В. Вобленко содержит пунктуационные ошибки (с. 11, с. 14, с. 16 и др. автореферата).

Отмеченные недоработки не снижают общую положительную оценку результатов научных и практических изысканий, выполненных соискателем. Все теоретические и практические разработки, представленные в диссертационной работе, апробированы на научно-практических конференциях, опубликованы в научных периодических изданиях, включая 5 работ в изданиях и журналах, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России.

Автореферат диссертации Е.В. Вобленко позволяет сделать вывод: выполненное диссертационное исследование представляет научно-квалификационную работу, полностью соответствующую требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор - Вобленко Елена Вячеславовна - заслуживает присуждения ей ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, бизнес-анализа и аудита
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»,
д.э.н., доцент



Поленова Светлана Николаевна

125993, Москва, ГПС-3, Ленинградский проспект, д. 49.
Телефон: 8 (495) 249-53-55, e-mail: SPolenova@fa.ru

