

*В диссертационный совет Д 212.354.21
при ФГБОУ ВО «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**

Актуальность, выбранной темы исследования обусловлена отсутствием правовой базы регулирования взаимоотношений участников цифровых транзакций. В России статус криптовалют и операции с ними в настоящий момент законодательно не урегулирован. Этот факт создает определенные сложности в работе бухгалтера, требует решения вопросов, связанных с обращением цифровых финансовых активов и повышает значимость и актуальность выбранной темы диссертационного исследования. Основная цель диссертационной работы Вобленко Елены Вячеславовны заключается в развитии теоретических положений и разработке инструментария бухгалтерского учета цифровых транзакций.

Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в обосновании отличия цифровых финансовых активов от существующих видов финансовых активов и альтернативных расчетных валют, в формировании предложения по учету цифровых финансовых активов, позволяющие определить их величину (стр. 10).

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в применении разработанного способа учета криптовалюты, что позволяет получать полную и достоверную информацию в отношении финансовых активов организации в целом и цифровых финансовых активов в частности.

Научная новизна диссертации заключается в разработке и теоретическом обосновании правил бухгалтерского учета цифровых финансовых активов (стр. 13). В автореферате проанализированы различные виды финансовых активов, проведено сравнение цифровых финансовых активов и существующих видов финансовых активов, указаны причины, приводящие к их различию. Особенно ценным является то, что в работе сформированы предложения по учету цифровых финансовых активов,

позволяющие определять их величину и осуществлять контроль над их обращением. Следует согласиться с мнением автора, что в целях бухгалтерского учета цифровые финансовые активы можно рассматривать, как финансовые вложения и учитывать их на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» субсчет 5 «Цифровые финансовые активы» (стр. 13). Аналитический учет по счету 58.5 рекомендовано вести по видам финансовых вложений. В аналитике и в документах автором предложено отразить следующие данные: название эмитента, вид криптовалюты, номинальную и покупную стоимость, количество коинов, дату операции. Что является особенно важным для установления прозрачности цифровых операций и созданию условий возможных для работы бухгалтера. Данное обстоятельство вызвано необходимостью организации бухгалтерского учета криптовалюты в соответствии с действующим законодательством, при условии, что понятие криптовалюты не определено законодателем, не регламентирован порядок бухгалтерского учета криптовалюты.

Отдельно рассмотрен вопрос электронного документооборота, а также специфика цифрового документооборота, которая заключается в создании документов в цифровом компьютерном пространстве с помощью программных средств и хранении их в определенном формате. Рассмотрены преимущества цифрового документооборота, которые накладывают особый отпечаток на работу бухгалтера (стр. 17). Особое внимание уделено рассмотрению таких специфических документов, присущих цифровому пространству, как смарт-контракт и электронный реестр записей. На данном этапе развития цифровой экономики в работе бухгалтера со смарт-контрактами и другими цифровыми документами существуют сложности: такие как отсутствие единой среды, в которой работают смарт-контракты; неизменность этих цифровых документов; недостаточное количество специалистов, требующихся для обслуживания смарт-контрактов; отставание законодательства от развития цифровых технологий; а также секретность смарт-контрактов. Тем не менее, автором сделан ряд предложений, позволяющих решить указанные сложности, что может иметь особую практическую ценность для работников бухгалтерских служб, пользователей бухгалтерской информации, разработчиков цифровых документов и законодателей в период становления цифровой экономики (стр. 19-20).

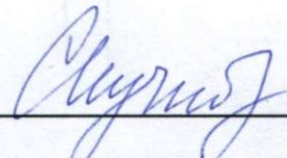
В части изучения практики нормативного регулирования обращения криптовалют вызывает вопрос позиция автора о необходимости и путях доработки налогового законодательства Российской Федерации в свете развития криптовалютных операций и гражданского законодательства в условиях отсутствия закрепленного действующего понятийного аппарата,

описывающего предмет регулирования – криптовалюту и исключения самого понятия «криптовалюта» из проектов специального ответственного законодательства. Также в автореферате не достаточно подробно раскрыт порядок бухгалтерского учета различных хозяйственных операций с криптовалютой. В связи с чем, хотелось бы видеть и более детальный график документооборота, включающий все нюансы и специфику различных хозяйственных операций с цифровыми финансовыми активами. Кроме того при решении вопроса эффективности любых нововведений следовало бы проанализировать объем и долю таких операций в общем объеме транзакций в России и мире.

Но данные вопросы носят дискуссионный характер и не уменьшают ценности диссертационного исследования, судя по автореферату.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод о том, что диссертация Вобленко Елены Вячеславовны на тему «Бухгалтерский учет цифровых транзакций», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, полностью соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней №842, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013г. Елена Вячеславовна заслуживает присвоения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Пучкова Светлана Игоревна

 16.10.2020

д.э.н. (специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика)
профессор кафедры учета, статистики и аудита
ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации», 119454, г. Москва, проспект Вернадского, 76
Электронный адрес: svetlana_puchkova@rambler.ru
Телефон: +7 (495) 229-38-21
Сайт: mgimo.ru

Московский государственный институт
международных отношений
(Университет) МИД России
Зам. начальник управления по работе с работодателями В.А. Николаенко
44-92-30

