

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»

Актуальность диссертационного исследования обусловлена недостаточной разработанностью вопросов, связанных с учетом цифровых транзакций и использования криптовалюты. Отсутствует правовая база, регламентирующая порядок проведения цифровых транзакций в Российской Федерации, и методологические разработки, определяющие правила бухгалтерского учета.

Диссертационное исследование обладает научной новизной, которая заключается в следующем:

- проведено исследование существующего правового статуса цифровых финансовых активов в России и за рубежом, в частности в странах Европы, Соединенных Штатах Америки, и дано обоснование статуса цифровых финансовых активов в целях бухгалтерского учета в Российской Федерации (стр. 9);

- предложена система бухгалтерского учета обращения цифровых финансовых активов и разработан порядок документооборота цифровых активов (стр. 13);

- особое внимание уделено одному из главных элементов документооборота при проведении цифровых транзакций - смарт-контрактам, разработаны предложения по работе с ними с целью минимизации недостатков, присущих смарт-контрактам, предложены дополнительные элементы цифрового документооборота, позволяющие решить ряд проблем, связанных с обращением цифровых финансовых активов (стр. 18).

В диссертационном исследовании теоретически обосновано понимание криптовалюты в целях бухгалтерского учета, дано подробное описание процедуры проведения цифровых транзакций, с целью понимания сущности этого нового экономического явления. Отдельно рассмотрены такие виды

цифровых финансовых активов, как криптовалюта и токен, дано описание схожих и отличительных черт, позволяющих утверждать, что криптовалюта наделена свойствами платежных средств, а токен можно рассматривать как средство привлечения инвестиций, как акции или в качестве иных ценных бумаг. Подробный анализ различных видов цифровых финансовых активов, проведенный автором в диссертационном исследовании, позволяет лучше понять, чем же являются цифровые финансовые активы в целях бухгалтерского учета. Автор предлагает отнести цифровые финансовые активы на счета учета финансовых вложений и осуществлять их учет на счете 58. Данный вывод является логичным и не противоречащим действующему законодательству в Российской Федерации. В работе также изложен порядок учета цифровых финансовых активов, участвующих в различных хозяйственных операциях. Учет цифровых финансовых активов предлагается вести по видам цифровых финансовых активов, что позволит получать полную информацию по всем финансовым активам.

Особое внимание уделено в диссертации порядку документооборота цифровых финансовых активов, с указанием наименования цифрового документа, ответственного лица за составление документа и срок его исполнения, ответственного лица за обработку документа с указанием срока исполнения, сроки хранения до передачи документов в архив. В рамках вопроса документооборота автором отдельно рассмотрен порядок отражения информации, касающейся цифровых финансовых активов, в бухгалтерской отчетности. Автор предлагает в бухгалтерской отчетности раскрывать количественную и стоимостную информацию по каждому виду цифровых финансовых активов, с разграничением между самостоятельно созданными цифровыми финансовыми активами и прочими цифровыми активами, на начало и конец соответствующего отчетного периода. Также автором отдельно рассмотрен пакет документов необходимый для оформления отдельных хозяйственных операций: купли-продажи, инвестирование цифровых финансовых активов; переоценки стоимости цифровых финансовых активов; выпуска, майнинг цифровых финансовых активов.

В составе документооборота в автореферате описывается цифровой документ, смарт-контракт, позволяющий оформить договорные отношения между участниками цифровых транзакций. Важным является рассмотрение преимуществ и недостатков и цифрового документооборота в целом и смарт-контракта в частности именно в бухгалтерской работе, так как документы являются неотъемлемой частью работы бухгалтера. Автор предлагает ряд практических рекомендаций бухгалтеру, позволяющих нивелировать недостатки, которых не лишен смарт-контракт (стр. 19). Так как помимо

отсутствия регламентированной базы для работы со смарт-контрактами, необходима интеграция смарт-контрактов и бухгалтерских программ по учету хозяйственных операций, также бухгалтеру будет требоваться специальная подготовка в части компьютерных технологий и программирования, поэтому предложения, высказанные автором в диссертационном исследовании, обладают особой ценностью (стр. 19).

В порядке замечаний по автореферату следует отметить, что автор, описывая порядок документооборота цифровых финансовых активов, недостаточное внимание уделяет практическим рекомендациям в части их классификации. Также следует отметить, что в исследовании уделяется преимущественное внимание такому виду цифровых финансовых активов, как криптовалюта, и становится не понятным, как будет организован порядок регламентации операций с криптовалютой, в то время как в законодательстве этого понятия нет и принятый закон о цифровых финансовых активов также это понятие не включило в состав вопросов, подлежащих раскрытию в этом документе. Помимо этого, хотелось бы обратить внимание на присутствие в автореферате сложного для понимания бухгалтера понятийного аппарата, присущего цифровой экономике. Однако отмеченные недостатки не носят принципиального характера, и не могут уменьшить положительной оценки диссертации.

Диссертационное исследование Вобленко Елены Вячеславовны на тему «Бухгалтерский учет цифровых транзакций», представленное на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, соответствует требованиям пункта 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденное постановлением правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842.

Вобленко Елена Вячеславовна заслуживает присвоения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Попова Людмила Владимировна

*д.э.н. (по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика)
профессор, заведующая кафедрой экономики, финансов и бухгалтерского
учета ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С.
Тургенева» г. Орел, Наугорское шоссе, д. 40
Телефон: (4862) 41-98-60
e-mail: lyp_134@mail.ru
сайт: oreluniver.ru*

