

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.354.21, СОЗДАННОГО
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ», МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ,
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК
аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от «23» ноября 2020 года, протокол № 3-6/20
о присуждении **Вобленко Елене Вячеславовне**, гражданке Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук.

Заседание диссертационного совета проводилось в соответствии с Приказом
Минобрнауки России № 734 от 22 июня 2020 г. и Письмом Минобрнауки России
МН-3/3452 от 17.07.2020 г.

Диссертация «**Бухгалтерский учет цифровых транзакций**» по
специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, принята к защите 09
сентября 2020 года, протокол № 2-6/20 диссертационным советом Д 212.354.21,
созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет», Министерство науки и высшего образования РФ
(191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, д.21, приказ о создании диссертационного
совета № 678/нк от 08 июня 2016 г.).

Соискатель, Вобленко Елена Вячеславовна, 1978 года рождения. В 2007 г.
окончила ФГОУ ВПО «Волгоградская государственная сельскохозяйственная
академия». В период с 01.10.2007 г. по 30.09.2011 г. являлась аспиранткой заочной
формы обучения ФГОУ ВПО «Волгоградская государственная
сельскохозяйственная академия». В период с 01.09.2017 г. по 31.08.2018 г.
проходила научную стажировку на кафедре бухгалтерского учета и анализа ФГБОУ
ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет». В
настоящее время работает старшим преподавателем кафедры технологии,
экономики образования и сервиса ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный
социально-педагогический университет».

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и анализа ФГБОУ
ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»,
Министерство науки и высшего образования РФ.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор **Соколов
Вячеслав Ярославович**, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет», профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа.

Официальные оппоненты:

Панков Дмитрий Алексеевич, доктор экономических наук, профессор, УО
«Белорусский государственный экономический университет» (г. Минск), кафедра

бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, заведующий кафедрой;

Чая Владимир Тигранович, доктор экономических наук, профессор ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», кафедра учета, анализа и аудита, главный научный сотрудник –

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «**Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова**», г. Москва, в своем положительном заключении, составленном и подписанном Готовым Владимиром Ивановичем, кандидатом экономических наук, профессором, заведующим базовой кафедрой финансовой и экономической безопасности и Казаковой Наталией Александровной, доктором экономических наук, профессором, профессором базовой кафедры финансовой и экономической безопасности и утвержденном Лобановым Иваном Васильевичем, кандидатом юридических наук, доцентом, врио ректора, указала, что диссертация Вобленко Е.В. является завершенной научно-квалификационной работой, имеющей научное и практическое значение для решения важной национальной задачи, связанной с развитием фундаментальных основ бухгалтерского учета в цифровой среде, а также разработкой прикладного учетного инструментария, в том числе учетных политик для отражения цифровых финансовых активов организаций и контроля цифровых транзакций. Диссертационная работа Вобленко Елены Вячеславовны полностью соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013г. №842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 20 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 20 работ общим объемом 29,1 п.л. (вклад автора – 9,08 п.л.), из них опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 5 статей, общим объемом – 2,94 п.л. (вклад автора – 1,48 п.л.).

Наиболее значительные работы:

Вобленко, Е.В. Управленческий анализ транзакционных издержек в АПК/ Е.В. Вобленко// Вестник университета (ГУУ). -М.: ГУУ. - 2012. - №7(июль). -С.94-98.- 0,29 п.л.

Вобленко, Е.В. Необходимость организации управленческого учета транзакционных издержек предприятий АПК в условиях модернизации производства / Е.В. Вобленко // Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета. - 2012. - №26. - С. 289-292. - 0,23 п.л.

Вобленко, Е.В. Анализ транзакционных издержек на сельскохозяйственных предприятиях /Е.В. Вобленко, Л.В. Попова // Экономика и предпринимательство. - 2015. - №1 (54).- С. 740-742. - 0,22п.л./0,11п.л.

Вобленко, Е.В. Учет транзакционных расходов в сельском хозяйстве: новые подходы / Е.В. Вобленко, Л.В. Попова, Е.Б. Жемерикина // Экономика: вчера, сегодня, завтра. - 2017. – Том 7. - № 4В.- С. 17-28. - 1,5п.л./0,5п.л.

Вобленко, Е.В. Проблемы бухгалтерского и налогового учета криптовалюты / Е.В. Вобленко, С.П. Сазонов // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика. Социология. Менеджмент. 2018. №3 (28). С. 155-161. - 0,7п.л./0,35п.л.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) из:

1) ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» от профессора-консультанта кафедры учета, анализа и аудита, д.э.н., профессора Ивашкевича Виталия Борисовича (1.В качестве основного замечания, не являющегося определяющим для высокой оценки значимости исследования, можно отметить то, что автор не уделяет достаточного внимания исследованиям в отношении бухгалтерского регулирования обращения криптовалюты в ряде зарубежных стран, в то время как исследование практики налогового регулирования обращения криптовалюты за рубежом представлено достаточно полно. 2. Не совсем ясно из автореферата, каким образом автор предлагает решить проблему определения налогоплательщиков при обращении криптовалюты в условиях существующего положения дел, когда все цифровые транзакции анонимны и установить личность участников цифровых транзакций не представляется возможным. 3. Автор предлагает ввести новый цифровой документ, смарт-акт, который позволил бы определить степень исполнения смарт-контрактов и установить уровень взаиморасчетов по ним, то есть, сколько цифровых финансовых активов, кто и кому должен из участников цифровых транзакций. В связи с этим было бы уместно в автореферате привести пример этого документа, что являлось бы хорошим дополнением к исследованию, описанному в автореферате);

2) ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет» от и.о. заведующей кафедрой статистики, учета и аудита, д.э.н., профессора Львовой Дины Алексеевны (1. Автор предлагает общую систему бухгалтерского учета цифровых финансовых активов без детализации по их видам, в связи с чем, работу можно дополнить более глубоким описанием системы учета на основании классификации цифровых финансовых активов. 2. Также в автореферат можно было бы включить описание порядка бухгалтерского учета цифровых финансовых активов, действующего в странах, которые приняли криптовалюту. 3. Помимо этого, не

совсем ясно из автореферата при описании зарубежного опыта, какую позицию занимают по отношению к криптовалюте, такие передовые страны как Китай, Великобритания, Беларусь);

3) ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» от заведующей кафедрой экономики, финансов и бухгалтерского учета, д.э.н., профессора Поповой Людмилы Владимировны (1. Автор, описывая порядок документооборота цифровых финансовых активов, недостаточное внимание уделяет практическим рекомендациям в части их классификации. 2. 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 включил в состав вопросов, подлежащих раскрытию в этом документе. 3. 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.);

4) ФГОБУ ВО «Финансовый университет при правительстве Российской Федерации» (г. Москва) от профессора Департамента аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, бизнес-анализа и аудита, д.э.н., доцента Поленовой Светланы Николаевны (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 в понятием «цифровые финансовые активы». 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);

5) ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации» от профессора кафедры учета, статистики и аудита, д.э.н., Пучковой Светланы Игоревны (1. 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. 2. 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. 3. При решении вопроса эффективности любых нововведений следовало бы проанализировать объем и долю таких операций в общем объеме транзакций в России и в мире).

б) ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (г. Москва) от заместителя декана по научной работе Факультета международных экономических отношений, профессора Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, д.э.н., доцента Сидоровой Марины Ильиничны (1. При применении катафатического и апофатического методов доказывания, автором априори принимается, что криптовалюта – это актив, а затем уже идет поиск соответствия отдельному классу активов. Между тем, не все исследователи согласны с такой позицией. 2. В автореферате не отражен порядок учета транзакционных расходов в ходе цифровых транзакций, в то время как данный вид расходов является неотъемлемой частью цифровых транзакций. 3. При рассмотрении вопроса о смарт-контрактах, автореферат целесообразно было бы дополнить графиком документооборота, иллюстрирующим авторские предложения).

Выбор официальных оппонентов обосновывается назначением компетентных в области исследования ученых и специалистов, имеющих публикации в этой сфере исследования и выразивших свое согласие; выбор ведущей организации (с ее согласия) обусловлен ее достижениями в отрасли науки, которой посвящена диссертационная работа и способной определить научную и практическую ценность исследования соискателя

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- определен статус цифровых финансовых активов для целей бухгалтерского учета с учетом действующего законодательства;
- проведено сравнение криптовалюты с различными финансовыми активами и выявлены различия между ними;
- выявлены проблемы, которые ставит цифровая экономика перед бухгалтером и на основе опыта стран, принявших криптовалюту, предложены рекомендации по

сокращению рисков, связанных с обращением цифровых финансовых активов в России ;

- предложены пути решения проблем в учетном процессе, вызванных недостатками смарт-контрактов, определены направления применения смарт-контрактов в работе бухгалтера, как одного из главных элементов электронного документооборота в цифровом пространстве;

- сформирован порядок бухгалтерского учета и документооборота цифровых финансовых активов;

- внесен вклад в развитие теоретических положений по бухгалтерскому учету цифровых финансовых активов, а именно установлено, что цифровые финансовые активы являются особым видом активов, который следует рассматривать как финансовые вложения.

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что:

- определены и классифицированы отличия цифровых финансовых активов от иных финансовых активов, и указаны причины, приводящие к данному различию;

- сформированы предложения по учету цифровых финансовых активов, позволяющие определить их величину;

- доказано, что в целях бухгалтерского учета цифровые финансовые активы следует рассматривать, как финансовые вложения.

- предложена система документооборота по операциям с цифровыми финансовыми активами применительно к условиям функционирования хозяйствующих субъектов в условиях цифровой экономики.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

- сформулированные в диссертационном исследовании подходы к учету цифровых финансовых активов могут быть адаптированы и внедрены в виде конкретных методик в организациях различных отраслей;

- учетная информация, полученная в результате внедрения предложенного способа учета цифровых финансовых активов, может быть использована при планировании мероприятий по обеспечению устойчивого развития хозяйствующих субъектов;

- предложенная методика учета цифровых финансовых активов позволит обеспечить достоверность их определения;

- теоретическое обоснование понимания цифровых финансовых активов в целях бухгалтерского учета, как финансового вложения может быть использовано в учебном процессе при чтении курсов по бухгалтерскому учету, а также в российских стандартах бухгалтерского учета и аудита;

- результаты, полученные в ходе исследования, имеют значение не только для цифровой экономики, но и для смежных сфер деятельности, включающих риск-ориентированный подход, в частности для аудиторской деятельности;

- проведенное исследование может существенно изменить действующие положения МСФО, приведя их в соответствие с принятыми в МСФО принципами бухгалтерского учета.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- в диссертации были использованы данные официальных источников информации, научные исследования и труды российских и зарубежных ученых, экономистов, посвященных проблемам бухгалтерского учета финансовых активов, что обеспечило достоверность полученных результатов;

- выдвинутые на защиту основные положения основаны на всестороннем анализе и обобщении научных результатов в области бухгалтерского учета финансовых активов. В ходе исследования использовались общенаучные методы познания, наблюдение, синтез, анализ, индукция, дедукции, а также специальные методы доказывания: эмпирический, катафатический и апофатический.

- диссертация обладает внутренним единством и логической структурой, позволяющими достичь поставленных целей и получения результатов, согласованных с фундаментальными положениями бухгалтерского учета;

- основные научные результаты диссертационного исследования прошли апробацию на международных научно-практических конференциях и отражены в 20 печатных научных работах, в том числе в пяти печатных работах в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Личный вклад соискателя состоит в:

- обосновании статуса цифровых финансовых активов в целях бухгалтерского учета;

- проведении сравнения криптовалюты с различными финансовыми активами и выявлении существенных различий между ними;

- определении преимуществ и недостатков обращения цифровых финансовых активов и разработке рекомендаций по уменьшению рисков, связанных с использованием криптовалюты на территории Российской Федерации;

- обосновании преимущества смарт-контрактов, как одного из главных элементов документооборота при обращении криптовалюты, а также в определении путей решения проблем в учетном процессе, вызванных недостатками смарт-контрактов, используемых сегодня в цифровой экономике;

- разработке системы бухгалтерского учета цифровых транзакций, который включает в себя учет цифровых финансовых активов на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 5 «Цифровые финансовые активы», включающей организацию бухгалтерского учета их майнинга в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство», если деятельность по майнингу является для организации основной, в противном случае - со 23 счетом «Вспомогательные производства»;

- развитию системы документооборота цифровых финансовых активов;

-подготовке лично автором 20 научных печатных работ, содержащих основные результаты исследования, общим объемом 29,10 печатных листов, из которых пять статей опубликованы в ведущих российских рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертационным советом сделан вывод о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, и на заседании 23 ноября 2020 года, протокол № 3-6/20, принято решение присудить Вобленко Елене Вячеславовне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении открытого голосования в ходе заседания диссертационного совета в дистанционном режиме диссертационный совет в количестве 15 человек (в том числе, 10 человек в дистанционном режиме в соответствии с Приказом Минобрнауки России № 734 от 22 июня 2020 г. и Письмом Минобрнауки России МН-3/3452 от 17.07.2020 г.), из них 10 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации (08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании из 20 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 15, против – нет, воздержались – нет.

Председатель диссертационного совета Д 212.354.21

член-корреспондент РАН,

Заслуженный деятель науки РФ

доктор экономических наук, профессор

Ученый секретарь

диссертационного совета Д 212.354.21

доктор экономических наук, профессор



Елисеева Ирина Ильинична

Н. Бурова

Бурова Наталья Викторовна

23.11.2020 г.