

**Отзыв на выпускную квалификационную работу**

на тему

**«Проблемы учёта и налогообложения виртуальной собственности»,  
Сафоненко Дмитрия Андреевича**

ООП ВО бакалавриата по направлению 080100 «Экономика»,

профиль: «Финансы, кредит, страхование и учет»

**1. Соответствие цели, задач и результатов исследования требованиям образовательного стандарта СПбГУ и образовательной программы в части овладения установленными компетенциями**

Поставленные Д.А. Сафоненко в работе цели, задачи и полученные результаты исследования соответствуют требованиям образовательного стандарта СПбГУ в части овладения установленными компетенциями по образовательной программе бакалавриата «Экономика» профиля «Финансы, кредит, страхование и учет».

**2. Обоснованность структуры и логики исследования**

Структура и логика исследования предопределяется целью и задачами. Выпускная квалификационная работа Д.А. Сафоненко включает введение, три главы, заключение и список использованной литературы. Во введении автором обоснована актуальность выбранной темы, определена цель и обозначены задачи исследования. В первой главе рассмотрено понятие виртуальной собственности. Вторая глава посвящена проблемам бухгалтерского учета и налогообложения виртуальной собственности. В третьей главе представлены результаты анализа финансовой отчетности компаний разработчиков мобильных многопользовательских онлайн-игр. В заключении обобщены результаты проведенного исследования, сформулированы выводы.

**3. Наличие вклада автора в результаты исследования с учетом результатов проверки ВКР на предмет наличия/отсутствия неправомерных заимствований**

По итогам проверки работы в системе Blackboard выявлено 2,86 % заимствований. Содержательная экспертиза текстовых совпадений позволяют сделать вывод об отсутствии неправомерных заимствований. Текст выпускной квалификационной работы является результатом авторского исследования, выводы Д.А. Сафоненко характеризуются самостоятельностью и новизной.

Автор описал многогранность понятия «виртуальная собственность», определил ее основные признаки (единовладение, постоянство и взаимосвязанность с другими объектами такой собственности), раскрыл правовую неопределенность в понимании статуса виртуальной собственности как объекта гражданских прав и проиллюстрировал на показательных примерах из практики возникающие из-за этого проблемы.

Особого внимания заслуживают результаты проведенного автором исследования проблем налогообложения сделок с виртуальной собственностью на примере операций с внутриигровыми предметами. Д.А. Сафоненко глубоко проанализировал проблемы обложения НДС, возникающие из-за неоднозначности интерпретации налоговыми органами сделки по передаче игрокам онлайн игр прав на использование внутриигровыми предметами. Кроме того, автор осветил проблемы налогообложения доходов участников данных сделок и возникающие особенности при трансграничности операций.

Отдельно необходимо отметить раскрытие в работе проблем бухгалтерского учета виртуальной собственности. Автор подробно рассмотрел возникающие вопросы первоначального признания и оценки данных объектов на примере учета внутриигровых предметов в бухгалтерском учете в качестве активов, а также описал проблемы последующего их учета. Причинами возникающих проблем автор назвал неразрывность рассматриваемых объектов с игрой, специфику их обращения, разнообразие вариантов юридического оформления отношений между участниками сделок, обусловленные нематериальностью объектов и разнообразием подходов к выплате вознаграждений.

#### **4. Научная новизна и практическая значимость исследования**

Авторский вклад и практическая значимость исследования состоит во всестороннем анализе взаимоотношений участников сделок с виртуальной собственностью на примере внутриигровых предметов, а также в систематизации форм экономических отношений между ними и выявление проблем бухгалтерского учета и налогообложения.

Практическая значимость работы Д.А. Сафоненко состоит в представлении результатов анализа подходов к раскрытию информации о доходах от продажи внутриигрового контента в отчетности российских и зарубежных компаний разработчиков многопользовательских онлайн-игр.

#### **5. Корректность использования методов исследования и анализа экономической информации**

Методы исследования и анализа экономической информации, использованные в работе, корректны и свидетельствуют о должной квалификации автора работы.

#### **6. Актуальность используемых информационных источников**

Информационными источниками работы послужили нормативно-правовые акты, тексты международных стандартов нефинансовой отчетности, монографическая, учебная и периодическая литература, источники в сети интернет. Общий список источников насчитывает 86 позиций.

#### **7. Соответствие предъявляемым требованиям к оформлению ВКР**

Требования, предъявляемые к оформлению ВКР, выполнены.

#### **8. Соблюдение графика выполнения ВКР**

Работа выполнена в полном соответствии с графиком выполнения выпускной квалификационной работы.

#### **9. Допуск к защите и оценка работы**

Выпускная квалификационная работа Д.А. Сафоненко допускается к защите и может быть оценена на «отлично».

#### **Научный руководитель**

Карельская С.Н., к.э.н. доцент кафедры  
статистики, учета и аудита

05.06.2020

*Карельская*