

Список цитируемых источников

1. Шумилин, А. Г. Инновационное развитие Беларуси в динамике / А. Г. Шумилин // Наука и инновации. — 2020. — №9. — с. 26.
2. О реализации Указа Президента Республики Беларусь от 15 сентября 2021 г. № 348 : постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 ноября 2021 г. № 642 [Электронный ресурс]. — URL: <http://belisa.org.by/pdf/2024/PSM-12-11-2021-642.pdf> (дата обращения: 29.09.2024).
3. Наука и инновационная деятельность в Республике Беларусь : статистический сборник / редкол.: И. В. Медведева (пред.) и др.// Национальный статистический комитет Республики Беларусь — 2024. — с. 74.

УДК 336.7:657.1

В. Д. Гринкевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

*Научный руководитель
Н. С. Недашковская*

ТОКЕНЫ И КРИПТОВАЛЮТА КАК ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. Активное развитие IT-технологий привело к формированию нового уровня развития экономических процессов под названием «цифровая экономика». При этом появление электронных денег открыло новые возможности развития операций денежного оборота. Декрет от 21.12.2017 № 8 «О развитии цифровой экономики» создал условия для внедрения в экономику Беларуси технологии «блокчейн» и использования токенов [1]. Появление и использование на рынке токенов и криптовалюты сделало их объектами бухгалтерского учета. Вопросы их учета широко обсуждаются в экономической литературе.

Основная часть. Криптовалюта и токены являются активами виртуального мира, которые могут быть использованы для совершения различных финансовых транзакций. В бухгалтерском учете криптовалюта и токены обычно рассматриваются как финансовые инструменты и отражаются на балансе компании как цифровое имущество.

Криптовалюта — биткоин, иной цифровой знак (токен), используемый в международном обороте в качестве универсального средства обмена [1].

Цифровой знак (токен) — это запись в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе, которая удостоверяет наличие у владельца цифрового знака (токена) прав на объекты гражданских прав и (или) является криптовалютой [1].

Блокчейн — выстроенная по определённым правилам непрерывная последовательная цепочка блоков (связный список), содержащих какую-либо информацию.

Токены и криптовалюта – это не одно и то же. Их различия представлены в таблице 1.

Т а б л и ц а 1 — Отличия токена от криптовалюты [2, с. 3]

| Критерии | Токены | Криптовалюта |
|-----------------------------------|---|---|
| Зависимость друг от друга | В основе токена находится базовая криптовалюта. Токены отдельно существовать не могут | Не зависит от токенов |
| Наличие своего блокчейна | Средство платежа в конкретном блокчейне | Работает на основе собственного блокчейна |
| Процесс эмиссии | Создатель токенов сразу выпускает весь объем на рынок | Эмиссия криптовалюты происходит в процессе майнинга |
| Спектр применения | Широкий | Незначительный |
| Использование | Используется на внутреннем рынке проекта | Циркулирует во «внешней цифровой экономике» |
| Функции ценной бумаги | Да, в некоторых случаях | Нет |
| Возможность платить за транзакции | Нет | Есть |

Токены и криптовалюта находятся только в виртуальном мире, с одной стороны у них нет физического аналога, с другой — они могут использоваться в качестве платежного средства [2, с. 4].

Нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы отражения в бухгалтерском учёте хозяйственных операций с цифровыми знаками (токенами), не установлено каких-либо отдельных или специальных счетов для отражения цифровых знаков (токенов).

Для учета криптовалют и токенов необходимо создать отдельный счет в системе бухгалтерского учета, где будут отражаться все операции с ними, такие как покупка, продажа, обмен, хранение и т.д. Также необходимо учитывать изменения в их стоимости, так как цены на криптовалюты могут значительно колебаться.

Полученные организацией токены принимаются к бухгалтерскому учету в зависимости от способа их получения и предполагаемого назначения и отражаются записями (ч.1 п.4 НСБУ № 16) (таблица 2).

Т а б л и ц а 2 — Бухгалтерские записи по отражению приобретения организацией токенов [2, с.4]

| Содержание операции | Дебет | Кредит |
|--|------------|----------|
| Приобретены для осуществления удостоверяемых токенами прав: | | |
| – если срок обращения токенов превышает 12 месяцев с даты их размещения: | 06 | 76, 91/1 |
| – если срок обращения токенов не превышает 12 месяцев с даты их размещения | 58 | 76, 91/1 |
| Приобретены для последующей реализации | 41 | 60, 90/7 |
| Получены в качестве вознаграждения за оказанные услуги в соответствии с законодательством (за исключением вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне)) | 06, 58, 41 | 62 |
| Возникли (добыты) в результате деятельности по майнингу или получены в качестве вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне) | 43 | 20 |
| Отражено приобретение организацией токенов | 41 | 60 |

При проведении операций с криптовалютой и токенами необходимо также учитывать налоговые обязательства и соблюдать все законодательные требования по отчетности и декларированию доходов. Кроме того, важно обеспечить безопасность и надежность хранения криптовалюты и токенов, чтобы избежать возможных утрат и краж.

В таблице 3, в соответствии с п.13 НСБУ № 16, описаны основные бухгалтерские записи связанные с прекращением признания токенов в деятельности организации [3].

Т а б л и ц а 3 — Бухгалтерские записи по прекращению признания токенов в деятельности организации

| Содержание операции | Дебет | Кредит |
|---|------------|--------|
| Отражено прекращение прав на приобретенные токены, числящиеся в составе долгосрочных финансовых вложений, при получении при их отчуждении денежных средств | 51, 52, 55 | 06 |
| Отражено прекращение прав на приобретенные токены | 41 | 06 |
| Отражена разница между стоимостью токенов, отраженной в бухгалтерском учете, и стоимостью полученных активов (если такая разница положительная) | 06 | 91/1 |
| Отражена разница между стоимостью токенов, отраженной в бухгалтерском учете, и стоимостью полученных активов (если такая разница отрицательная) | 91/1 | 06 |
| Отражено прекращение прав на приобретенные токены, числящиеся в составе краткосрочных финансовых вложений, при получении при их отчуждении денежных средств | 51, 52, 55 | 58 |
| Отражено прекращение прав на приобретенные токены (в составе краткосрочных финансовых вложений) | 41 | 58 |
| Отражена разница между стоимостью токенов, отраженной в бухгалтерском учете, и стоимостью полученных активов (если такая разница положительная) | 58 | 91/1 |
| Отражена разница между стоимостью токенов, отраженной в бухгалтерском учете, и стоимостью полученных активов (если такая разница отрицательная) | 91/1 | 58 |

Заключение. Токены и криптовалюта требуют специального внимания и тщательно продуманного подхода к их учету. Компании должны быть готовы адаптироваться к изменениям, обеспечивая при этом соответствие бухгалтерским и налоговым нормам. Правильный учет этих активов не только повысит финансовую прозрачность компании, но и поможет избежать юридических и финансовых рисков, связанных с изменениями в законодательстве и колебаниями рынка. Учет токенов и криптовалюты станет ключевым элементом в финансовом управлении и планировании организаций в будущем.

Список цитируемых источников

1. О развитии цифровой экономики Декрет № 8 от 21 декабря 2017 г.: [Электронный ресурс]. – URL: <https://president.gov.by/ru/documents/dekret-8-ot-21-dekabrya-2017-g-17716> (дата обращения: 18.09.2024).
2. Папковская, П. Я. Токены и криптовалюта как объекты бухгалтерского учета / П. Я. Папковская, А. В. Артюх // Бухгалтерский учет и анализ. - 2022. - № 3. - С. 3-7.
3. О бухгалтерском учете цифровых знаков (токенов) : постановл. М-ва финансов Респ. Беларусь от 06 марта 2018 г. № 16, в ред. постановл. от 28.12.2022 №64 // Нац. правовой Интернет- портал Респ. Беларусь. — 24.03.2018. — № 8/32944.