

УДК 338.24:004.41/42

АКТУАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

А. С. ЗУБКОВ

ГУ ВПО «БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Могилев, Беларусь

Декретом Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 г. №8 «О развитии цифровой экономики» (Декрет № 8) легализуется принципиально новый вид хозяйственной деятельности – обращение токенов (цифровых знаков стоимости), которым могут заниматься юридические и физические лица. Установлено, что токены, возникшие (добытые) в процессе майнинга или приобретенные иным способом, признаются активами для целей бухгалтерского учета. Размещение юридическими лицами созданных ими токенов приводит к возникновению обязательства перед их владельцами. Юридическим лицам предоставлено право владеть токенами и совершать следующие операции: через резидента Парка высоких технологий создавать и размещать собственные токены в Республике Беларусь и за рубежом; хранить токены в виртуальных кошельках; через операторов криптоплатформ, операторов обмена криптовалют приобретать, отчуждать токены, совершать с ними иные сделки.

В целях корректного отражения операций с токенами в бухгалтерском учете необходима соответствующая нормативная правовая база. Исходя из современного ее состояния, представляется необходимым первоочередное решение трех задач.

Первая заключается в документальном оформлении операций с токенами. Перечисленные выше действия с токенами с позиций бухгалтерского учета являются хозяйственными операциями, изменяющими состав и размер активов и обязательств организации. Согласно пунктам 1 и 7 ст. 10 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3 (Закон № 57-3) «Каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа». Однако приведенные операции по обращению токенов не предполагают подтверждения первичными учетными документами. Пунктом 2.4. Декрета № 8 определено, что для перехода к другому лицу прав, которые удостоверяются токенами, достаточно передачи токена этому лицу, за исключением перехода права, требующего государственной регистрации. Передача токена считается совершенной в момент отражения подтвержденной операции по передаче токена адресату в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной



информационной системе согласно действующим в них правилам (протоколам). Из этого следует, что совершение операций с криптовалютами на основе технологии «блокчейн» предусматривает совершенно иной способ их подтверждения без оформления каких-либо первичных документов на бумажном или электронном носителе. Данная ситуация требует внесения изменений в национальное законодательство по бухгалтерскому учету (в частности, в Закон № 57-3) в части документального подтверждения совершенных хозяйственных операций с криптовалютами.

Вторая задача, требующая нормативно-правового решения – пересчет в белорусские рубли операций с токенами. Пунктом 3 ст. 12 Закона № 57-3 установлено, что «Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств, финансовых вложений, дебиторской задолженности и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь производится организациями по официальному курсу официальной денежной единицы Республики Беларусь по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату». Однако Национальный банк (так же, как и любой иной банк) в принципе не может устанавливать мировые курсы криптовалют, что означает отсутствие официально установленного их курса. Вследствие этого данное положение Закона № 57-3 не может быть выполнено организациями ни при каких условиях. В законодательстве необходимо определить иной способ пересчета в белорусские рубли криптовалют.

Третья проблема заключается в определении вида активов, к которому следует относить токены. Исходя из их наименования как вида валюты и механизма обращения, они являются видом денежных средств. Их учет должен осуществляться на одном из счетов раздела 5 «Денежные средства и их эквиваленты» Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Министерства финансов РБ № 50 от 29.06.2011 г. Однако с другой стороны, в пункте 3.1 Декрета № 8 указано, что «Для целей налогообложения отчуждение токенов, рассматривается как реализация имущественных прав». Согласно же пункта 7 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.04.2012 г. № 25, имущественные права в отношении объектов интеллектуальной и промышленной собственности относятся к нематериальным активам. Это свидетельствует о возможности относить токены к нематериальным активам с последующим отражением их на счете 04. Однако для этого должны соблюдаться все критерии признания данных активов, приведенные в указанной инструкции. Данные вопросы требуют законодательного решения на республиканском уровне.