

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЦИФРОВЫХ ЗНАКОВ (ТОКЕНОВ)

А. Ю. АСТАНОВ, А. Т. НАЗАРКЛЫЧЕВ
Научный руководитель О. О. ГАПЕЕВА-СЕРГЕЙЧИК
Белорусско-Российский университет
Могилев, Беларусь

Аннотация

В статье раскрыты основные тезисы Декрета Президента Республики Беларусь «О развитии цифровой экономики», дано определение «токен», отражены особенности учета приобретения, завершения признания и реализации токенов.

Ключевые слова:

цифровая экономика, криптовалюта, токен, бухгалтерский учет.

Развитие информационных технологий является одним из основных приоритетов национального развития Республики Беларусь. Стратегия развития страны базируется на трех основных положениях:

- создание максимально привлекательных условий для работы передовых IT-компаний;
- устранение барьеров для внедрения новейших технологий;
- формирование экосистемы инноваций.

С целью содействия перехода Республики Беларусь в статус «IT-страны» был принят Декрет Президента Республики Беларусь «О развитии цифровой экономики», вступивший в силу 28 марта 2018 г. [1].

В соответствии с данным Декретом Республика Беларусь стремится создать среду, позволяющую регулировать обращение криптовалют и токенов. К главным тезисам декрета можно отнести:

1) Декрет определяет права физических и юридических лиц в сфере обращения токенов и криптовалют. Юридические лица могут владеть токенами, выпускать и размещать на криптобиржах собственные токены посредством резидентов Парка высоких технологий, покупать и продавать токены, а также производить иные операции с применением токенов, но только посредством криптобирж и обменников;

2) в соответствии с Декретом физические лица имеют право накапливать токены, обменивать, покупать и продавать их за белорусский рубль, иностранную валюту или же электронные деньги (включая WebMoney), завещать токены и криптовалюту, а также использовать криптовалюту по своему усмотрению;

3) в Декрете указано, что не подлежит обязательному декларированию в налоговых органах физическими лицами прибыль, полученная от операций с токенами и криптовалютой.

Следует учитывать, что до 1 января 2023 г. покупка или продажа фи-

зическими лицами токенов или криптовалют не будет признаваться предпринимательской деятельностью и, следовательно, не будет облагаться налогом.

В рамках реализации Декрета «О развитии цифровой экономики» Министерство финансов Республики Беларусь утвердило Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» [2].

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о цифровых знаках (токенах) и обязательствах, возникающих при размещении собственных токенов перед владельцами этих токенов, в организациях.

Токен представляет собой единицу учета, не являющуюся криптовалютой, предназначенной для представления цифрового баланса в некотором активе, иными словами токен выполняет функцию «заменителя ценных бумаг» в цифровом мире. Токены – это запись в регистре, распределенная в блокчейн-цепочке. Получить доступ к токену можно посредством специальных приложений, которые используют схемы электронной подписи. Наибольшая часть современных токенов формируется на протоколе Blockchain от Ethereum [3].

На сегодняшний день отсутствует единая система, определяющая классификацию токенов. Определенные шаги в данном направлении осуществляют американская комиссия по ценным бумагам и биржам (SEC) и швейцарская служба по надзору за финансовыми рынками (FINMA).

Данные организации разделяют токены на две большие категории:

- «Инвестиционные» (Security) токены – в определенной степени схожи с ценными бумагами.
- «Служебные» (Utility) токены – дают доступ к услугам, которые предоставляет проект.

Первичный учетный документ, подтверждающий совершение хозяйственной операции с использованием токенов, составляется участниками этой операции единолично на основании соответствующих записей в:

- реестре блоков транзакций (блокчейне);
- иной распределенной информационной системе;
- данных о сделках, совершенных в системе операторов криптоплатформы или с этими операторами.

Следует учитывать, что принятие к бухгалтерскому учету токенов, полученных организацией, зависит от способа их получения и предполагаемого назначения.

Отражение в бухгалтерском учете операций с токенами представлено в табл. 1 [2].



Табл. 1. Отражение в бухгалтерском учете операций с токенами

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приобретение токенов для осуществления удостоверяемых ими прав	06, 58	76, 91
Приобретение токенов для последующей реализации		60, 90 (субсчет 90-7)
Получение токенов в качестве вознаграждения за оказанные услуги в соответствии с законодательством	06, 58, 41	62
Завершение признания токенов в результате прекращения прав организации на получение удостоверяемых токенами объектов гражданских прав стоимости полученных организацией активов	41, 51, 52, 55	06, 58
Отражается разница между стоимостью токенов, числящихся в бухгалтерском учете на дату прекращения их признания, и стоимостью полученных активов	91 (субсчет 91-4) (в корреспонденции со счетами 06, 58)	91 (субсчет 91-1) (в корреспонденции со счетами 06, 58)
Отражение первоначальной стоимости токенов при прекращении их признания в связи с отчуждением другому лицу	90 (субсчет 90-4) 91 (субсчет 91-4)	41, 06, 58
Отражение дохода от реализации токенов		
При реализации токенов, учитываемых на счетах 41, 43	62	90 (субсчет 90-1)
При реализации токенов, учитываемых на счетах 06, 58	62	91 (субсчет 91-1)
Отражение восстановления сумм ранее созданных резервов при прекращении признания токенов		
При прекращении признания токенов, учитываемых на счетах 41, 43	14	90 (субсчет 90-7)
При прекращении признания токенов, учитываемых на счетах 06, 58	06, 59	91 (субсчет 91-1)

Токены принимаются к бухгалтерскому учету организации по первоначальной стоимости.

Следует учитывать, что к бухгалтерскому учету не принимаются соб-

ственные токены, созданные организацией для размещения.

В соответствии со стандартом признание токенов может быть завершено при прекращении прав организации на получение удостоверяемых токенами объектов гражданских прав, отчуждении токенов другому лицу и при иных обстоятельствах, установленном законодательством.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. О развитии цифровой экономики: Декрет Президента Респ. Беларусь, 21 дек. 2017 г., № 8 // Консультант Плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ЮрСпектр, Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 01.12.2018.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)»: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 6 марта 2018 г., № 16 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ЮрСпектр, Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 01.12.2018.

3. Токен (криптовалюта) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki>. – Дата доступа: 01.12.2018.