

УДК 336.74:004:657.22

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЦИФРОВЫХ ЗНАКОВ (ТОКЕНОВ)

М. Н. БЕЛЯЕВА, Ю. Г. ОХРИМЕНКО

Научный руководитель К. В. КРИВИЦКАЯ, канд. экон. наук, доц.
УО «Белорусский государственный экономический университет»
Минск, Беларусь

Аннотация

В статье рассмотрены проблемные вопросы учета криптовалюты в качестве объекта бухгалтерского учета. Обоснованы имеющиеся специфические особенности криптовалюты, отличающие ее от других видов активов, предложен порядок отражения на счетах бухгалтерского учета данных операций.

Ключевые слова:

криптовалюта, бухгалтерский учет, цифровые знаки, криптовалюта.

Сегодня финансовые системы отдельных стран совершенствуются в контексте развития глобализации, распространения ИТ, что привело к появлению такого новшества, как криптовалюта. Для целей бухгалтерского учета необходимо определить, к какому виду активов относить цифровые знаки (токены) и как отражать их в учете.

С 28 марта 2018 г. вступил в силу Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», в котором регламентируется их бухгалтерский учет в Республике Беларусь. Так, согласно данному стандарту, в некоторых случаях их можно учитывать на 41 счете «Товары» и на 43 «Готовая продукция». Результаты проведенного исследования не позволяют согласиться с мнением законодателя, закрепленном в данном стандарте.

В Российской Федерации нет законодательного закрепленного порядка бухгалтерского учета цифровых знаков, однако некоторые экономисты предлагают учитывать их в качестве одного из видов финансовых вложений и отражать на счете 58 «Финансовые вложения». Данная точка зрения схожа с белорусским законодательством.

В табл. 1 представлены отличия цифровых знаков (токенов) от других видов активов, не позволяющие учитывать их в составе основных средств, денежных средств, нематериальных активов, запасов и краткосрочных финансовых сложений.



Табл. 1. Отличия между цифровыми знаками (токенами) и другими видами активов

Актив	Республика Беларусь	Российская Федерация	Цифровые знаки (токены)
Основные средства	активы, имеющие материально-вещественную форму	активы, имеющие материально-вещественную форму	не имеет физической формы
Денежные средства	средства, находящиеся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, а также в ценных бумагах, платежных документах [1]	средства в российской и иностранных валютах, находящиеся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов	не имеет материально-вещественной формы и не выпускается, не обеспечивается каким-либо правительством или государством
Нематериальные активы	нематериальные активы должны быть использованы в деятельности предприятия с целью получения экономических выгод [2]	нематериальные активы способны приносить организации экономические выгоды в будущем	помимо получения экономических выгод от использования цифровых знаков, они используются также для оплаты товаров и услуг, поощрения сотрудников и инвестиционных целей
Запасы	активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации; находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в	активы: – используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); – предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары; – используемые для управленческих нужд	в отличие от запасов, виртуальная валюта, которая не имеет физического выражения ни при каких обстоятельствах и не может однозначно отвечать условиям, вытекающим из определений



	процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; используемые для управленческих нужд организации [3]	организации	
Финансовые вложения (краткосрочные)	вложения в ценные бумаги других организаций, облигации государственных и местных займов (если установленный срок их погашения не превышает 12 месяцев) и т. п., а также предоставленные организацией другим организациям займы (на срок менее 12 месяцев)	инвестиции организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы	право на владение цифровыми знаками не оформляется документально, а также в отличие от финансовых вложений она не приносит выгоды в виде процентов или дивидендов

Таким образом, результаты проведенного исследования свидетельствуют, что особенности цифровых знаков не позволяют учитывать их в качестве вышеперечисленных активов. Нами предположено с целью рационализации бухгалтерского учета и формирования необходимой информационной базы для учета цифровых знаков (токенов) использовать отдельный счет – 53 счет «Цифровые знаки (токены)» со следующей иерархией: на субсчетах – учитывать по видам, на аналитических счетах – по каналам поступления и выбытия, например:

- 53.1 «Биткоины»;
- 53.1.1 «Биткоины, созданные в результате деятельности по майнингу»;
- 53.1.2 «Биткоины, приобретенные для последующей реализации»;
- 53.1.3 «Биткоины, полученные безвозмездно»;
- 53.1.4 «Биткоины, полученные в качестве вознаграждения за оказанные услуги».

С учетом предложенного нового счета разработаны следующие корреспонденции счетов (табл. 2).



Табл. 2. Хозяйственные операции по учету цифровых знаков (токенов)

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Приобретены биткоины для последующей реализации	53.1.2	76,60
Получены биткоины в качестве вознаграждения за оказанные услуги в соответствии с законодательством	53.1.4	62
Отражены биткоины возникшие (добытые) в результате деятельности по майнингу	53.1.1	91/1
Безвозмездно получены биткоины	53.1.3	91/1

Применение предлагаемой методики бухгалтерского учета цифровых знаков (токенов) позволит сформировать необходимую информацию для проведения экономического анализа с целью принятия эффективных решений по их использованию в хозяйственной деятельности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь 29 июня 2011 г., №50 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 5.11.2018.

2. О некоторых вопросах бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь 30 апр. 2012 г., №25 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 5.11.2018.

3. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь 12 нояб. 2010 г., №133 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 5.11.2018.

