

## ТОКЕНЫ — НОВЫЙ ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В условиях развития цифровой экономики во всем мире наблюдается тенденция к регулированию обращения токенов. Учетные и отчетные процедуры в отношении токенов на международном уровне не стандартизированы. Выработка единых методологических подходов к бухгалтерскому учету токенов является актуальным и дискуссионным вопросом.

Внедрение в экономику Республики Беларусь технологии блокчейн потребовало разработки соответствующего учетного сопровождения.

Во исполнение Декрета Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики» Министерством финансов принято постановление от 06.03.2018 г. № 16 (далее — постановление № 16), которым утвержден национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» (далее — национальный стандарт).

В национальном стандарте определен порядок признания, классификации и учетной оценки токенов исходя из их участия в кругообороте капитала и экономического содержания хозяйственных операций, совершаемых с их использованием.

Согласно национальному стандарту токены признаются в качестве финансовых вложений или запасов в зависимости от способа их получения и предполагаемого назначения.

Приобретенные токены включаются в состав финансовых вложений, если имеется намерение осуществить удостоверяемые ими права, или в состав товаров, если планируется их реализовать.

Токены, «добытые» в результате деятельности по майнингу, приходятся как готовая продукция. Затраты на майнинг, собираемые в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство», формируют фактическую себестоимость токенов. Если в течение отчетного периода токены не были «добыты», то по окончании этого периода затраты на майнинг списываются на прочие расходы по текущей деятельности.

Созданные для размещения токены не признаются. Возникшие в результате размещения этих токенов обязательства перед их владельцами отражаются на счетах учета расчетов по кредитам и займам.

Токены принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В случае превышения первоначальной стоимости токенов над их чистой стоимостью реализации на отчетную дату формируется резерв. В последующих отчетных периодах при уменьшении суммы превышения резерв сторнируется. В момент прекращения признания токенов суммы числящихся по ним резервов восстанавливаются.

Постановлением № 16 установлено требование о раскрытии в примечаниях к бухгалтерской отчетности состава токенов и их первоначальной стоимости, данных о наличии и движении резервов под снижение стоимости токенов, размера обязательств перед владельцами токенов, возникших при их размещении.

Таким образом, в соответствии с белорусским законодательством токены не являются самостоятельным видом активов. На идентификацию токенов существенное влияние оказывает их предназначение. Токены могут быть реклассифицированы из одного вида активов в другой, если намерения в отношении их использования изменились. Особенностью токенов, признаваемых в качестве запасов, является отсутствие у них материально-вещественной формы. Порядок учетной оценки токенов основан на принципе осмотрительности. Раскрываемая в примечаниях к бухгалтерской отчетности информация о токенах уместна для пользователей этой отчетности при принятии ими цифровых решений.