

тема сбыта. Этим отличаются многие зарубежные или совместные фирмы, имеющие четко функционирующие каналы распределения товаров.

Методы стимулирования сбыта и формирования спроса, в частности рекламная поддержка товаров, в условиях насыщенного рынка также влияют на формирование ассортимента.

Материально-техническая база торговой организации оказывает определенное воздействие на формирование ассортимента. Если у фирмы отсутствуют склады, обеспечивающие сохранность товаров в надлежащих условиях, или площади торгового зала для выкладки товаров сложного либо развернутого ассортимента, организация не должна и планировать формирование такого ассортимента.

Сегмент потребителей, на который выходит торговая организация, определяет ассортимент товаров по уровню качества и цен (дорогие высококачественные или дешевые низкокачественные товары). На формирование ассортимента могут влиять национальные, религиозные и индивидуальные запросы потребителей.

Таким образом, формирование ассортимента формируется в три этапа. Факторы, влияющие на формирование ассортимента торговой организации подразделяются на общие и специфические. Правильно сформированный ассортимент торговой организации является не только важным фактором, определяющим его прибыль, но и условием успешной реализации товаров.

Источники

1. Формирование ассортимента товаров на торговых предприятиях [Электронный ресурс] // TORGOVLYA.INFO. — Режим доступа: <http://torgovlya.info/torgovye-kompanii/formirovanie-assortimenta.html>. — Дата доступа: 10.08.2019.
2. Циунчик, О. В. Формирование товарного ассортимента торговой организации / О. В. Циунчик, А. Н. Зоткина // Менеджмент и маркетинг: опыт и проблемы : сб. науч. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т ; под общ. ред. И. Л. Акулича. — Минск : А. Н. Вараксин, 2019. — С. 98–101.
3. Николаева, М. А. Теоретические основы товароведения : учеб. для вузов / М. А. Николаева. — М. : Норма, 2014. — 448 с.

А. Д. Станкевич

Научный руководитель — кандидат экономических наук Т. Г. Ускевич

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЦИФРОВЫХ АКТИВОВ

Научная статья посвящена исследованию особенностей учета цифровых активов и отражению в учетной политике организации. Освещены основные аспек-

ты Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», предложены направления совершенствования учета цифровых активов.

Мировая экономика входит в эпоху «цифровизации», и Беларусь здесь не исключение. Свидетельство тому Декрет № 8 «О развитии цифровой экономики» легализовал статус криптовалюты и операций с ними [1]. Во исполнение п. 14 Декрета № 8 Министерством финансов Республики Беларусь разработан и утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» (далее — НСБУ № 16), который определил порядок формирования в бухгалтерском учете информации о цифровых знаках (токенах) и обязательствах, возникающих при их размещении в организациях. Стандарт разграничивает порядок принятия к учету токенов по способам получения и предполагаемого назначения (табл. 1).

Таблица 1

Отражение в учете операций с токенами

Содержание операции	Дебет	Кредит
Полученные организацией токены:		
приобретенные для осуществления удостоверяемых токенами прав;	58, 06	76, 91/1
приобретенные для последующей реализации;	41	60, 90/7
полученные в качестве вознаграждения за оказанные услуги в соответствии с законодательством (за исключением вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне);	58, 06, 41	62
поступившие безвозмездно	58, 06, 41	91/1
Возникшие (добытые) в результате деятельности по майнингу или полученные в качестве вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне)	43	20
Стоимость денежных средств, электронных денег, токенов другого вида, привлеченных от первых владельцев в результате размещения собственных токенов (в зависимости от срока обращения токенов — менее или более 12 месяцев с даты их размещения)	06, 58, 41, 51, 52, 55	66, 67
Сумма обязательств, возникающих при безвозмездной передаче собственных токенов.	90/10	66, 67

Признание токенов прекращается в связи с прекращением прав организации на получение удостоверяемых токенами объектов гражданских прав, отчуждением их другому лицу и по иным основаниям, установленным законодательством. В бухгалтерском учете прекращение признания обязательств, возникающих при размещении токенов в организации, отражается записями, представленными в табл. 2.

Таблица 2

Отражение в учете прекращения признания обязательств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражается стоимость полученных организацией активов при прекращении признания токенов в связи с прекращением прав организации на получение удостоверяемых токенами объектов гражданских прав	41, 51, 52, 55 и др.	06, 58
Отражается разница между стоимостью токенов, числящихся в бухгалтерском учете на дату прекращения их признания, и стоимостью полученных активов	91/1 (06, 58)	06, 58 (91/1)
Списание первоначальной стоимости токенов при прекращении их признания в связи с отчуждением другому лицу	90/4 91/4	41, 43 06, 58
Отражается доход от реализации токенов: учитываемых на счетах 41, 43; учитываемых на счетах 06, 58	62 62	90/1 91/1
Восстанавливаются суммы ранее созданных резервов: при прекращении признания токенов, учитываемых на счетах 41, 43; прекращении признания токенов, учитываемых на счетах 06, 58	14 06, 59	90/7 91/1

В совершенствование учета операций с цифровыми активами считаем целесообразным вести обособленный учет токенов и обязательств, возникающих по ним. Для этих целей целесообразно открывать отдельные субсчета к счетам учета цифровых активов. Например, к счету 41 «Товары» выделить субсчет «Токены», счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения» — 06/4 «Криптовалюта (токен)» и т.д.

В соответствии с положениями НСБУ № 16 результаты операций с токенами следует отражать в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, а также в остальных формах отчетности в том же порядке, что и с иными активами, обязательствами, доходами и расходами. Все особенности рассматриваемых операций будут отмечаться только в Примечаниях к бухгалтерской отчетности. Соответствующие поправки внесены в Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104, и Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 г. № 46.

Так, организации, совершающие хозяйственные операции с использованием токенов, в примечаниях к бухгалтерской отчетности должны раскрывать следующую информацию:

- состав токенов по их видам на конец предыдущего года и отчетного периода;

- первоначальную стоимость токенов, показанных в бухгалтерской отчетности по чистой стоимости реализации, на конец предыдущего года и отчетного периода;

- суммы резервов под снижение стоимости токенов на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы таких резервов, созданных в отчетном периоде, с выделением сумм увеличения созданных в предыдущих периодах резервов, суммы восстановленных в отчетном периоде резервов, а также обстоятельства, обусловившие восстановление данных резервов в отчетном периоде;

- суммы обязательств, возникших при размещении собственных токенов перед владельцами этих токенов, на конец предыдущего года и отчетного периода (п. 54 НСБУ № 104).

Аналогично информация должна отражаться в примечаниях к консолидированной бухгалтерской отчетности.

Таким образом, Республика Беларусь становится первой в мире юрисдикцией с комплексным правовым регулированием бизнесов на основе технологии блокчейн. Декрет № 8 не предполагает никаких ограничений и специальных требований к операциям по созданию, размещению, хранению, отчуждению, обмену токенов, а также деятельности операторов криптоплатформ и операторов обмена криптовалют.

Источники

1. О развитии цифровой экономики [Электронный ресурс] : Декрет Президента Респ. Беларусь, 21 дек. 2017 г., № 8 // Официальный Интернет-портал Президента Республики Беларусь. — Режим доступа: http://president.gov.by/ru/official_documents_ru/view/dekret-8-ot-21-dekabrja-2017-g-17716/. — Дата доступа: 10.09.2019.

2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» и внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 6 марта 2018 г., № 16 // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_060318_16.pdf. — Дата доступа: 10.09.2019.

Н. С. Столяров, А. А. Прокофьева

Научный руководитель — кандидат исторических наук В. В. Стариченок

БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННОСТЬ: СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

Статья посвящена вопросу становления и развития белорусской государственности на современном этапе. В статье раскрыты специфика позиционирования Беларуси на международной арене, влияние политических и географических