

## **ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОКЕНОВ**

Актуальность темы не может вызывать сомнений. Последние несколько лет весь мир, включая Беларусь, постепенно вступает в новую эру — цифровой экономики. Цифровые технологии оказали значительное влияние на общество и экономику, вызвав расширение прав и возможностей каждого человека, трансформацию продуктов и отраслей, обусловив появление новых целей и задач в развитии государства и частного бизнеса. Республика Беларусь также ищет свое место в меняющейся мировой экономике. Это сложный и медленный процесс, связанный с рисками.

С целью лучшего регулирования разных цифровых нововведений был принят Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 года № 8 «О развитии цифровой экономики», согласно которому цифровые знаки (токены), добытые в результате майнинга или иным способом, признаются активами, подлежащими бухгалтерскому учету.

В начале исследования были поставлены следующие задачи:

- изучить, что такое цифровые знаки;
- целесообразность их применения;
- применение цифровых знаков в бухгалтерском учете;
- различия цифровых знаков и криптовалюты.

Необходимо установить, что собой представляют цифровые знаки. Цифровые знаки по своей сути — заменители ценных бумаг. Однако существует заблуждение о том, что их понятие синонимично криптовалюте. Изучив этот вопрос более детально, можно сделать следующие выводы:

- ценность криптовалюты распространяется на всю сеть, внутри которой применяется, а сфера влияния токенов имеет вес лишь в рамках отдельного локального проекта;
- эмиссию криптомонет обеспечивают майнеры, сами же токены не майнятся;
- криптовалюта — это готовое средство расчетов, а токены — как бы купоны на оказание услуг.

В настоящее время токены используются для решения разных задач: продажа акций компании, кредитование, монетизация онлайн-сервиса.

В связи с тем, что токены являются активами, необходимо связанные с ними операции представлять в виде отчетности организации согласно требованиям Министерства финансов Республики Беларусь. Следует отметить, что действие Декрета Президента Республики Беларусь распространяется на все организации, кроме Национального банка Республики Беларусь, банков ОАО, банковских холдингов, бюджетных организаций.

Необходимо представить некоторые положения бухгалтерского учета токенов и выделить несколько важных моментов:

– если токены приобретаются в качестве активов, то они учитываются в дебетовой части счетов финансовых вложений, которые могут быть долгосрочными (свыше 1 года) и краткосрочными (меньше 1 года). Здесь токены отражаются как «Прочие доходы и расходы»;

– если токены приобретаются для реализации, то они будут отражаться как «Товары» либо как средства для «расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

– токены, полученные в качестве вознаграждения, учитываются точно так же, как и финансовые вложения;

– токены, созданные самой организацией, к учету не принимаются.

Необходимо сделать акцент на порядке оценки токенов в бухгалтерском учете. Первоначально токены принимаются по стоимости их приобретения, увеличенной на сумму операционных расходов, которые определяются как затраты на получение и размещение токенов. Операционные расходы, связанные с размещением собственных токенов, отражаются на счетах 60, 76 и 91. В случаях получения токенов безвозмездно их первоначальная стоимость определяется в соответствии с учетной политикой организации (как правило, по рыночной стоимости). В ситуациях падения стоимости токенов ниже первоначальной организация должна создать резервы под снижение их стоимости на соответствующую сумму. В случаях превышения стоимости над первоначальной используются специальные методы исправления.

Таким образом, проведенная научная систематизация порядка оценки цифровых знаков и методических положений бухгалтерского учета обеспечивает возможность их дальнейшего совершенствования в целях более эффективного управления такими активами.

### Источники

1. О развитии цифровой экономики : Декрет Президента Респ. Беларусь от 21 дек. 2017 г., № 8 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022.

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 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022.

3. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь 29 июня 2011 г., № 50 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022.