

А. А. Герасимова

Научный руководитель

А. В. Медведев

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЦИФРОВЫХ ЗНАКОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

В последнее десятилетие основным трендом развития мировой экономики стал переход к цифровым технологиям во всех областях человеческой деятельности. В связи с этим стали актуальными вопросы становления новой парадигмы бухгалтерского учета, связанной с цифровизацией экономики и развитием информационного общества. Все чаще в научных публикациях известных ученых стали использоваться такие новые термины, как «цифровой учет», «цифровые знаки», «криптовалюта», «токены». Появление и распространение цифровых знаков создает новые вызовы и возможности для бухгалтеров.

В Республике Беларусь цифровизация экономики занимает одно из ключевых мест ее экономической политики. Так, в нашей стране принят Декрет № 8 «О развитии цифровой экономики» [1], Закон Республики Беларусь «Об информации, информатизации и защите информации» [2], вступил в силу Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» [3].

Вместе с тем многие вопросы, касающиеся бухгалтерского учета данного вида активов еще не решены и требуют пристального внимания.

Одним из основных вопросов является оценка стоимости цифровых активов. Их волатильность и отсутствие утвержденных стандартов оценки делают этот процесс сложным и подверженным субъективизму. Вопрос о том, как классифицировать цифровые активы в бухгалтерском учете, также требует внимания. Например, некоторые из них могут рассматриваться как валюта, другие как инвестиционные активы, что влияет на способы их учета. Данные цифровые активы пока еще не имеют четкого юридического статуса или регулирования. Это создает риск неопределенности и неоднозначности в их учете, особенно в контексте налогообложения и законодательства о ценных бумагах.

Цифровой знак, или токен, представляет собой запись в блокчейне или другой распределенной информационной системе, подтверждающую права владельца на объекты гражданских прав или служащую криптовалютой [1]. В соответствии с законодательством Республики Беларусь, юридические лица имеют право владеть токенами, создавать и выпускать собственные токены как внутри страны, так и за ее пределами через резидентов Парка высоких технологий (далее – ПВТ), хранить токены в цифровых кошельках, а также проводить с ними различные операции через операторов криптоплатформ или других резидентов ПВТ [1].

В бухгалтерском учете, в зависимости от способа получения и предполагаемого назначения токены могут учитываться по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 41 «Товары» или 43 «Готовая продукция». Резиденты ПВТ учитывают токены на забалансовых счетах 002, если резидент является создателем, или 004, если резидент приобретает токены. Необходимо отметить, что токены, созданные организацией, не являющейся резидентом ПВТ, к бухгалтерскому учету не принимаются.

При оценке токенов, полученных бесплатно или добытых путем майнинга, важно учитывать первоначальную стоимость, которая увеличивается на операционные затраты при их приобретении. Токены на забалансовых счетах оцениваются в соответствии с учетной политикой организации, которая регулирует процесс оценки их стоимости. Важно помнить, что последующая оценка токенов проводится периодически, учитывая начальную и чистую стоимость реализации, определенные в соответствии с учетной политикой компании. Ожидаемая цена реализации зависит от типа токенов и может быть определена на основе информации из общедоступных источников в интернете. В случае если начальная стоимость превышает чистую стоимость реализации, создается резерв для снижения стоимости токенов [3].

Для целей налогообложения отчуждение токенов, в том числе путем их обмена на иные токены, рассматривается как реализация имущественных прав. При этом согласно Декрету № 8 до 1 января 2023 г. к доходам от деятельности, связанной с использованием токенов и криптовалюты, применялись следующие налоговые льготы: доходы резидентов ПВТ от операций с токенами освобождались от НДС и налога на прибыль, доходы физических лиц от операций с токенами освобождались от подоходного налога с физических лиц, обороты по отчуждению токенов не облагались НДС, юридические лица, не являющиеся резидентами ПВТ, освобождались от налога на прибыль при отчуждении токенов путем обмена, юридические лица и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождались от налога при отчуждении токенов путем обмена [1].

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 28 марта 2023 г. № 80 «Об отдельных вопросах налогообложения» действие налоговых льгот, предусмотренных Декретом № 8, продлевается до 1 января 2025 г. [4]. Помимо этого, предусмотрена разработка до 1 июля 2024 г. концепции дальнейшего развития сферы цифровых знаков в Беларуси.

Прекращение признания токенов и обязательств наступает в случае, когда организация лишается прав на получение подтвержденных токенами объектов гражданских прав. Токены также могут быть переданы другому лицу, что автоматически приводит к завершению их признания и обязательств. Передача токенов третьей стороне является одним из законных оснований для окончания признания и удостоверения. Организация имеет право прекратить удостоверение токенов, если она передает свои права или ответственность другой организации. Обязательства, связанные с признанием и удостоверением токенов, могут быть завершены в случае изменения обстоятельств или законных оснований для этого.

Несмотря на законодательство Республики Беларусь в области цифровых знаков, процесс проведения операций с виртуальными денежными средствами имеет сходства с зарубежной практикой, так как в таких операциях часто учитываются международные нормы права.

Таким образом криптовалюта становится все более популярной и важной составляющей современного бизнеса. Бухгалтерский учет цифровых активов в условиях цифровой экономики представляет собой сложную задачу, требующую не только технических знаний, но и понимания юридических и регуляторных аспектов, а также осведомленности о современных тенденциях и рисках на рынке, согласованных усилий со стороны бизнеса, регуляторов и профессионалов в области учета. Разработка стандартов учета, обучение специалистов и внедрение современных технологических решений являются ключевыми шагами на пути к улучшению этого процесса и обеспечению надежной финансовой отчетности в условиях цифровой экономики.

Список использованной литературы

1. **О развитии** цифровой экономики [Электронный ресурс] : Декрет Президента Республики Беларусь, 21 дек. 2017 г., № 8 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=Pd1700008&p1=1&p5=0>. – Дата доступа: 19.03.2024.

2. **Об информации**, информатизации и защите информации [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 10 нояб. 2008 г., № 455-3 // Pex.by / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

3. **Об утверждении** Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 6 марта 2018 г., № 16 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W21832944&p1=1&p5=0>. – Дата доступа: 19.03.2024.

4. Об отдельных вопросах налогообложения [Электронный ресурс] : Указ Президента Республики Беларусь, 28 марта 2023 г., № 80 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=P32300080&p1=1&p5=0>. – Дата доступа: 19.03.2024.