

**АФАНАСЬЕВА Катерина**

к.э.н., доцент, доцент кафедры учета, финансов, логистики и менеджмента  
Полоцкий государственный университет

## **ТОКЕНЫ И КРИПТОВАЛЮТА КАК НОВЫЕ ОБЪЕКТЫ УЧЕТА В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Современные мировые тенденции цифровизации информационного пространства вызывают необходимость в своевременной трансформации методологии бухгалтерского учета. Концепция цифровой экономики в Республике Беларусь привела к внедрению новейших IT-технологий в хозяйственную деятельность организаций и появлению новых измененных форм активов, обязательств, капитала.

Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики» [1] придал правовой статус цифровым знакам (токенам), криптовалютам, ICO (первичное размещение знаков) и технологии блокчейн. До принятия данного документа цифровые знаки (токены) не являлись объектом правоотношений, а их обращение не было урегулировано законодательством, и, следовательно, отсутствовала методика их бухгалтерского учета и отражения в отчетности. В связи с этим актуальным является вопрос об отнесении новых инновационных продуктов и технологий к числу объектов гражданских прав и объектов бухгалтерского учета

Понятия «токены», «криптовалюта», «блокчейн» являются новыми категориями в современной экономической системе, поэтому следует определить взаимосвязь этих терминов. В Декрете № 8 «токены» определяются как запись в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе, которая удостоверяет наличие у владельца токена прав на объекты гражданских прав и (или) является криптовалютой.

«Криптовалюта – биткоин, иной цифровой знак (токен), используемый в международном обороте в качестве универсального средства обмена [1]. Исходя из представленных определений, термин «токен» используется в качестве общего понятия, которое охватывает традиционные криптовалюты (Bitcoin, Ethereum, Bitcoin Cash, Monero и др.) и токены, выпускаемые в ходе ICO (Initial coin offering), а «криптовалюта» рассматривается как средство обмена в международном обороте, т. е. за нее можно приобрести товары, работы, услуги.

Однако неоднозначным моментом остается отнесение токенов и криптовалюты к имеющимся юридическим и экономическим категориям.

Из определения термина «токены» следует, что они «удостоверяют права на объекты гражданских прав». Согласно положениям статьи 128

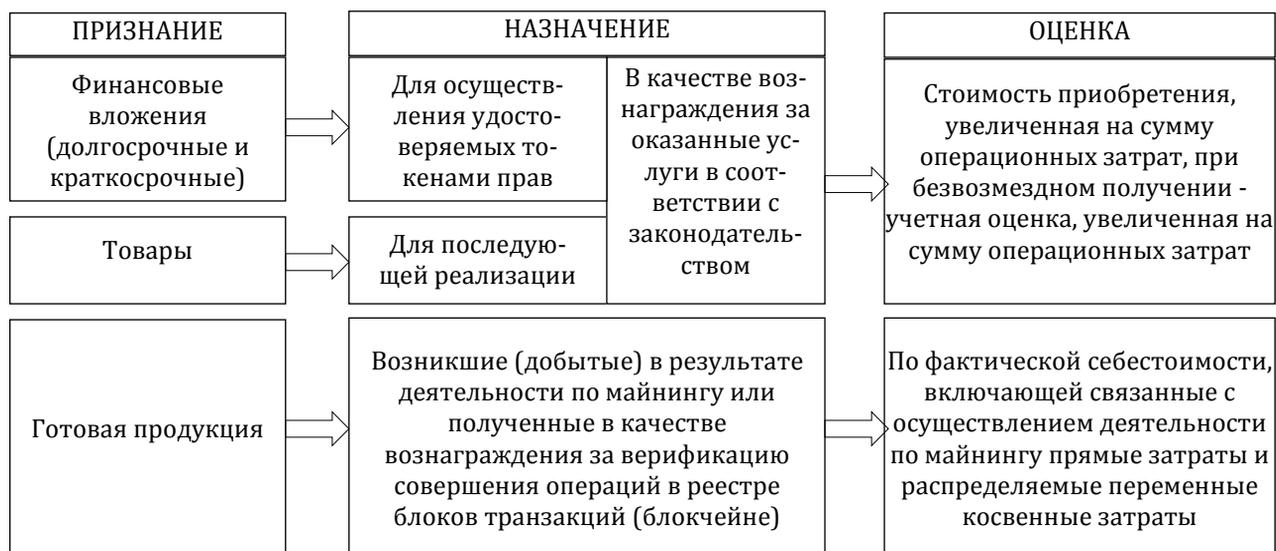
Гражданского Кодекса Республики Беларусь [2] перечень объектов гражданских прав является исчерпывающим (вещи, включая деньги и ценные бумаги; иное имущество, в т. ч. имущественные права; работы и услуги; нераскрытая информация; исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации участников оборота, товаров, работ или услуг).

Методом исключения можно прийти к выводу, что токен и криптовалюта не относятся ни к работе или услуге, ни к нематериальным благам, ни к объектам интеллектуальной собственности, ни к деньгам и ценным бумагам. С другой стороны, нельзя отрицать наличие у токенов определенных признаков имущества, рыночная оценка которого очень велика. Поскольку токены, представляют собой лишь определенный набор информации на цифровом носителе, то их следует относить в категорию «иного имущества» в цифровой форме, которое создается и учитывается посредством компьютерных технологий, может использоваться неопределенным кругом лиц для определенных целей, в том числе в качестве средства обмена за товары, работы или услуги [3]. Вместе с тем, несмотря на некоторые юридические разногласия, бухгалтерский учет цифровых знаков (токенов) в Республике Беларусь регламентирован Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 6 марта 2018 г. № 16 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)».

Цифровые знаки (токены) для целей бухгалтерского учета признаны активами, так как токены возникают в результате совершенных операций – эмиссии (майнинга) посредством компьютерной техники по строго заданному алгоритму, приобретения у других организаций, безвозмездно; контролируются организацией путем использования системы блокчейна; способны приносить выгоды, например, в виде прироста их стоимости.

Также для правильной организации учета цифровых знаков (токенов) следует учитывать и другие их особенности: не имеют материально-вещественной формы, являются виртуальным объектом; имеют разные источники поступления: могут быть добыты в процессе майнинга, приобретаться у других организаций, поступить безвозмездно; имеют разные цели приобретения: последующая реализация, для осуществления удостоверяемых токенами прав, в качестве вознаграждения за оказанные услуги; совершение операций с ними должны быть подтверждены первичными документами; их стоимость должна быть достоверно определена.

Оценка и учет токенов в Республике Беларусь зависит от способа получения цифровых знаков и предполагаемого назначения (рис. 1).



**Рис. 1. Порядок признания и оценки цифровых знаков (токенов) в Республике Беларусь**

Источник: собственная разработка на основании [4].

Таким образом, в Республике Беларусь криптовалюта может быть учтена в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, товаров или готовой продукции в зависимости от назначения. Токены принимаются к бухгалтерскому учету организации по первоначальной стоимости. Собственные токены, созданные организацией для размещения, к бухгалтерскому учету организации не принимаются.

#### Список использованных источников

1. О развитии цифровой экономики: Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 / Нац. центр информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

2. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 7 декабря 1998 г. №218-3: принят Палатой представителей 28 октября 1998 г.: одобрен Советом Респ. 19 ноября 1998 г.: в ред. от 18 декабря 2018 г. № 151-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.-Минск, 2018.

3. В. А. Бабинич, А. В. Лешко Цифровые знаки (токены) как новый объект бухгалтерского учета: проблемы идентификации и оценки / В. А. Бабинич, А. В. Лешко [Электронный ресурс] / Электр. библ. Белорусско-Российского университета. – Режим доступа: <http://e.biblio.bru.by/bitstream/handle/sequence=1&isAllowed=y>.

4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)»: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 06.03.18 г. № 16 // Налоги Беларуси. – 2018. – № 14.