

Список использованных источников

1. Эконометрика и экономико-математические методы и модели : учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по экономическим специальностям / [Г.О. Читая и др.] ; под ред. Г.О. Читая, С.Ф. Миксюк. - Минск : БГЭУ, 2018. - 510, [1] с. : ил. - Библиогр.: с. 505-507 (58 назв.). - Авт. указаны на обороте тит. л. - На тит. л.: К 85-летию БГЭУ. - ISBN 978-985-564-115-6 : 9 р. 96 к.
2. Стаффорд, Бир Энтони. Наука управления. Management science: the business use of operations research / пер. Л.Л. Какунина. – М.: Энергия, 1971. – 112 с.
3. Халиков, М.И. Система государственного и муниципального управления: учеб. пособие / М.И. Халиков. – М.: Флинта, 2008. – 448 с.

Елизавета ИПАТЕНКО

магистрант

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Беларусь

ОТРАЖЕНИЕ В МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТАХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОПЕРАЦИЙ С ТОКЕНАМИ

Актуальность данной статьи заключается в том, что порядок учета цифровых знаков (токенов) в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности не урегулирован, тогда как отечественный законодатель установил методику учета и отчетности информации с токенами [1]. Имеются и авторские подходы к рассмотрению проблем в рамках действующего законодательства [2]. Поскольку некоторые коммерческие организации Республики Беларусь формируют отчетность в формате МСФО важно проанализировать возможные варианты их адаптации применительно к токенам, хождение которых уже объективная реальность для Республики Беларусь.

В Международных стандартах финансовой отчетности отсутствует определенный стандарт, который бы относился к учету токенов, т.е. существующие стандарты МСФО прямого отношения к токенам не имеют.

Многими авторами анализируются существующие стандарты МСФО и выясняется, к какому же стандарту лучше всего отнести токены.

Например, в статье «Как поставить криптовалюту на баланс компании?» анализируются следующие стандарты МСФО [3]:

– Денежные средства (МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"; МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты");

– Неденежные финансовые активы (МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации, МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты)**Error! Reference source not found.**;

– Нематериальные активы (МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы").

Цифровой знак (токен) должен соответствовать определению актива, приведенного в п. 4.1 Концептуальных основ, «актив – это существующий (признанный) экономический ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий. В учете по МСФО активы являются обязательным элементом финансовой отчетности». В свою очередь, в п.4.2

Концептуальных основ отмечается, что «экономический ресурс представляет собой право, которое обладает потенциалом создания экономических выгод».

Денежные средства (МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»), включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Цифровые деньги явно не подпадают под названные категории, ввиду, как минимум, своей высокой изменчивостью и нефизической формы.

Но если обратиться к пункту AG3 МСФО (IAS) 32, в котором дана дополнительная информация: «Валюта (денежные средства) является финансовым активом, поскольку она представляет (представляют) собой средство обмена», то особый вид токена можно отнести к такому своеобразному средству обмена.

Стандарт Неденежные финансовые активы (МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты») следует применять к тем договорам на покупку или продажу нефинансового объекта, которые могут быть урегулированы на нетто-основе денежными средствами или иным финансовым инструментом, либо путем обмена финансовыми инструментами, как если бы эти договоры были финансовыми инструментами, за исключением договоров, которые были заключены и продолжают удерживаться в целях получения или поставки какого-либо нефинансового объекта в соответствии с ожидаемыми потребностями организации в закупках, продажах или использовании.

Напрямую применить в настоящее время данный стандарт не представляется возможным, так как собственники цифровых активов не обладают подобными договорными правами.

Нематериальные активы (МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»).

Стандарт определяет нематериальный актив, как идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. (Монетарные активы — имеющиеся денежные средства и активы, подлежащие получению в виде фиксированных или определяемых сумм денежных средств). Токены, как правило, идентифицируются и без физического воплощения и носят немонетарный характер.

С одной стороны, токены отвечает данному стандарту, однако нужно иметь ввиду, что у нее должна быть точная первоначальная стоимость, а для этого необходим стабильный рынок.

Позитивен тот факт, что МСФО не являются исчерпывающими, т.к. из п. 10-12 МСФО (IAS) 8 следует, что в случае отсутствия какого-либо МСФО, специально применимого к операции, прочему событию или условию, руководство должно использовать собственное суждение с учетом имеющегося регулирования.

Таким образом, данная статья говорит о том, что токены следует учитывать либо как денежные средства (определенный вид токенов, который будет являться средством обмена), либо в качестве нематериального актива.

В статье «An Introduction to Accounting for Cryptocurrencies. Canada» (в переводе «Бухгалтерский учет криптовалюты. Опыт Канады»), например, проанализированы, в дополнение к вышесказанному, следующие стандарты:

- Инвестиционная недвижимость (МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость");
- Запасы (МСФО (IAS) 2 "Запасы") [4].

П.5 МСФО 40 определяет инвестиционную собственность как «имущество (земля или здание — или часть здания — или и то, и другое), удерживаемое (владельцем или

арендатором по финансовой аренде) для получения арендной платы или для наращивания объема капитала или и того, и другого, а не для:

1. использования в производстве или поставке товаров или услуг или в административных целях; или
2. продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Токены не являются собственностью (т. е. землей или зданиями), как указано в определении инвестиционной собственности и поэтому учитывать токены в соответствии с МСФО (IAS) 40 нельзя.

В соответствии с данной статьей, токены следует учитывать как нематериальный актив и запасы. Это обосновывается следующим. Нематериальный актив определяется в МСФО (IAS) 38 п.8 как “идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы”. Криптовалюты, как правило, идентифицируются и без физического воплощения. Криптовалюты, как правило, носят немонетарный характер, так как они не соответствуют определению денежных активов в МСФО (IAS) 38 п.8 как “активы, подлежащие получению в виде фиксированных или определяемых сумм денежных средств”.

Следовательно, похоже, что многие криптовалюты, вероятно, соответствуют определению нематериальных активов и, следовательно, подпадают под действие МСФО (IAS) 38.

Цифровые активы, попадающие под действие МСФО (IAS) 38 и подлежащие признанию, должны первоначально оцениваться по себестоимости. Цифровые активы могут быть впоследствии оценены либо по себестоимости (т. е. по методу калькулирования (затрат)), либо по справедливой стоимости (т. е. по методу переоценки). Вполне вероятно, что токены могут квалифицироваться как нематериальные активы с неопределенным сроком службы в том случае, если нет факторов, указывающих на наличие определенного срока полезного использования. В соответствии с методом калькулирования (затрат) любые расходы на обесценение активов, отраженные в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение», отражаются в отчете о прибылях и убытках.

При методе переоценки учет изменения справедливой стоимости является более сложным: увеличение справедливой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода (OCI), в то время как уменьшение отражается в прибылях или убытках.

В соответствии с МСФО (IAS) 38 не происходит повторного использования прибыли от OCI в прибыль или убыток. Однако в той мере, в какой увеличение справедливой стоимости, которое было отражено в прибыли или убытке, это увеличение отражается в составе прибыли или убытка. В результате совокупное влияние на прибыль или убыток включает чистое уменьшение справедливой стоимости криптовалюты с течением времени.

Аналогичным образом, снижение справедливой стоимости, которое предшествует увеличению, отражается в OCI, в результате чего совокупный эффект на OCI представляет собой чистое увеличение справедливой стоимости цифровых активов с течением времени.

В МСФО 38 п.3 отмечается, что токены, предназначенные для продажи в обычной деятельности, должны учитываться в соответствии с МСФО. Токены в рамках данного пункта будут оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации согласно модели запасов, предусмотренной МСФО 2. В результате уменьшение чистой стоимости реализации будет отражено в отчете о прибылях и убытках, в то время как увеличение чистой стоимости реализации, превышающее ранее зафиксированные убытки, не регистрируется.

Таким образом, исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что цифровые знаки целесообразнее всего учитывать как нематериальный актив и руководствоваться МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы". Конечно же, в идеале стоило бы разработать специальный Международный стандарт финансовой отчетности, который был бы

акцентирован именно на учет цифровых знаков, а пока же коммерческие организации Республики Беларусь руководствуются разработанной Министерством финансов методикой.

Список использованных источников:

- 1 Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», утвержденный постановлением Минфина от, утвержденная постановлением Минфина от 28.03.2018 №16.
- 2 Лемеш, В.Н. Бухгалтерский учет токенов / В.Н. Лемеш // [Электронный ресурс]. — 2018. — Режим доступа: <https://normativka.by/lib/document/67873/sid>. — Дата доступа: 02.12.2021.
- 3 «Как поставить криптовалюту на баланс компании» // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.klerk.ru/buh/articles/477795/>. — Дата доступа: 02.12.2021.
- 4 «An Introduction to Accounting for Cryptocurrencies.Canada» // [Электронныйресурс]. — Режимдоступа: 01713-RG-Introduction-to-Accounting-for-Cryptocurrencies-May-2018%20.pdf. — Датадоступа: 02.12.2021.

Nataliya MAZUR

Doktor hab., Profesor

Uniwersytet Narodowy imienia Iwana Ohijenki w Kamieńcu Podolskim,
Kamieniec Podolski, Ukraina

**TECHNOLOGIE INFORMATYCZNE W ZARZĄDZANIU PRZEDSIĘBIORSTWEM:
DOŚWIADCZENIA UKRAINY I POLSKI**

W dzisiejszych warunkach ścieżka rozwoju rachunkowości powinna uwzględniać wyniki nowoczesnych technologii cyfrowych, nauk podstawowych i stosowanych. Gromadzenie, opisywanie, przechowywanie i przetwarzanie danych w cyfrowej erze gospodarki zmienia się i staje się logicznym połączeniem nowoczesnego rozwoju naukowego w ramach systemu informacji rachunkowości [1]. Współczesne problemy wymagają od księgowego przynajmniej podstawowej znajomości technologii informacyjno-komunikacyjnych; dostępność umiejętności cyfrowych staje się głównym wymogiem dla personelu. W związku z tym pojawia się problem doskonalenia treści innowacji w systemie rachunkowości, co odzwierciedla dotychczasowe praktyki gospodarki cyfrowej [2].

Zastosowanie innowacji informatycznych w metodologii rachunkowości zmienia formę jego organizacji, podnosi poziom kompetencji zawodowych i odpowiedzialności personelu, przenosi system informacyjny na jakościowo nowy poziom przejrzystości, bezpieczeństwa, wydajności, trafności. Na przykład, kradzieży aktywów można zapobiec poprzez ulepszenie dokumentacji (technologia blockchain polega na uzgadnianiu informacji przez uczestników przed dołączeniem do bloku i zapobiega późniejszemu ich zniekształceniu) oraz przeniesienie zapasów na nowy, bardziej wydajny i wysokiej jakości poziom, a jednocześnie tworzenie danych podwójnego wpisu uogólnienie w raportowaniu.

Szczególnie ważne jest wykorzystanie innowacji informatycznych do usprawnienia zarządzania dokumentami. Dzięki informatycznej modernizacji procedur księgowych rozwiązane zostały następujące zadania: zbieranie, grupowanie i porządkowanie przepływów informacji (księgowanie operacji gospodarczych w czasie rzeczywistym); szybki dostęp i wydawanie