

4. Система якості відповідно до норм міжнародних стандартів ISO 9000 [Електронний ресурс]. 2011 Режим доступу: http://toplutsk.com/articles-article_379.html

Олександр Корнаківський
слухач магістерської програми

Тетяна Дідоренко

к.е.н., доцент

Тернопільський національний економічний університет

ДОСВІД БІЛОРУСІЇ У БЛОКЧЕЙН, ЯК НОВИЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТОКЕНІВ

Поряд з Естонією, Мальтою і Швейцарією Білорусь стала однією з перших країн світу, які створили правове і фінансове регулювання для криптоіндустрії. 28 березня набув чинності новий стандарт бухгалтерського обліку для цифрових токенів.

Оскільки токени є активами, їх розміщення юридичними особами за визначенням веде до виникнення зобов'язань перед власниками цих токенів.

Результатом роботи білоруського Мінфіну став новий національний стандарт бухгалтерського обліку та звітності «Цифрові знаки (токени)», затверджений постановою Міністерства фінансів 6 березня 2018 року.

Новий стандарт поширюється на всі організації, що використовують токени, крім Національного банку Республіки Білорусь, банків, ВАТ «Банк розвитку Республіки Білорусь», небанківських кредитно-фінансових організацій, банківських груп, банківських холдингів, бюджетних організацій.

Первинний обліковий документ, на підставі якого підтверджується вчинення господарських операцій з криптовалютами, складається організаціями - учасниками операцій.

Джерелом інформації можуть виступати як записи в блокчейні або іншої розподіленої інформаційної системи, так і інші джерела.

Звітним періодом є календарний місяць, звітною датою - його останній день.

Токени, отримані організаціями, враховуються по-різному в залежності від способу їх отримання та передбачуваного використання.

Перший критерій дозволяє відокремити токени, здобуті організацією самостійно в процесі Майнінгу, від токенів, отриманих в результаті транзакцій.

Згідно з другим критерієм токени розпадаються на три великі категорії - куплені в ході ІСО (інвестиції), що використовуються для взаєморозрахунків з контрагентами і придбані для подальшої реалізації.

Визнання токенів припиняється у зв'язку з припиненням прав організації на отримання засвідчуваних токенами об'єктів цивільних прав, відчуженням токенів іншій особі і згідно інших підстав, встановлених законодавством.

Якщо токени купуються для безпосереднього використання в якості цифрових активів або, згідно зі стандартом, для здійснення засвідчуваних токенами прав, вони враховуються в дебетовій частині рахунків фінансових вкладень, які можуть бути довгостроковими і короткостроковими.

Довгостроковими інвестиціями вважаються токени, термін обігу яких перевищує один рік з моменту їх розміщення.

Крім того, придбані з цією метою токени також можуть визнаватися в якості засобів для розрахунків з дебіторами і кредиторами або як доходи організації (рахунка «Інші доходи і витрати»).

Ці правила актуальні насамперед для організацій, які купують токени в ході ІСО.

Токени, придбані для реалізації, новий стандарт класифікує як товари або як засобу розрахунків з постачальниками та підрядниками або доходи і витрати, що виникають в процесі поточної діяльності компанії.

Токени, одержані як винагорода за надання послуг, - за винятком випадків, коли організація «заробляє» їх шляхом верифікації транзакцій і підтримки роботи блокчейна, - враховуються таким же чином або як фінансові вкладення.

Якщо ж цифрова валюта отримана організацією за участь в обробці транзакцій на блокчейні (шляхом Майнінг), маркери розглядаються як «готова продукція» (дебет) або результати «основного виробництва» (кредит).

При цьому власні маркери, створені організацією для розміщення, не приймаються до бухгалтерського обліку.

Операційні витрати, пов'язані з розміщенням власних токенів, відображаються за рахунками, де фіксуються інші доходи і витрати, а також розрахунки з різними дебіторами і кредиторами, постачальниками і підрядниками, а також на інших рахунках.

Найбільш важливі правила білоруських компаній можна підсумувати таким чином:

1. Стартапи, що запускають ICO або краудфандінг, зобов'язані заздалегідь надавати інформацію про вартість токенів. Це правило діє тільки для приватних осіб і не поширюється на державні інститути або агентства.

2. Токени, отримані через ICO, вважаються інвестиціями (фінансовими вкладеннями) з різним терміном - в залежності від періоду обертання токенів.

3. Всі операції з криптовалютами - покупка і продаж токенів - повинні бути відображені в бухгалтерській, фінансовій і податковій звітності як доходи або розрахунки з дебіторами і кредиторами.

4. Токени, придбані в комерційних цілях (для подальшої реалізації), відображаються в бухгалтерській звітності як «товари» і «розрахунки з постачальниками та підрядниками».

5. Токени, отримані в результаті Майнінгу, розглядаються як «готова продукція» від «основного виробництва».

Список використаних джерел

1. The third industrial revolution [Електронний ресурс]. The Economist – Режим доступу до ресурсу: <http://www.economist.com/node/21553017>.

2. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / Н.С. Акімова, О.В. Топоркова, Т.А. Наумова, Н.С. Ковалевська, І.В. Янчева, В.В. Янчев. Х.: «Видавництво «Форт», 2016. 447 с.

3. Михайлов О.М. Індустрія 4.0 – 4 Індустріальна Революція [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: http://appau.org.ua/Indusrtu_4-0- 4_Industry_revolution.

4. Пасічник О.С. Четверта промислова революція: особливості та наслідки. Doctoral dissertation, Міжнародна науково-практична конференція «Національні економічні стратегії розвитку в глобальному середовищі»: Збірник тез. К.: Вид-во: Національного авіаційного університету. 2016. С. 90-92.

5. Yazlyuk B., Guley A., Brukhanskyi R., Shovkopliias H., Shvydka T. Basic principles of financial markets regulation and legal aspects of the legislative requirements. Investment Management and Financial Innovations. 2018. 15(1). 337-349.