

**КРИПТОВАЛЮТА: ПРИЗНАНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ****CRYPTOCURRENCY: RECOGNITION IN ACCOUNTING AND REPORTING OF
ORGANIZATIONS OF THE REPUBLIC OF BELARUS**

CZU: 657.422.1(476)

МАЛЕЙ Елена Борисовна¹, МИХНЕВИЧ Елена Валентиновна²¹к.э.н., доцент, ²магистрант,^{1,2}Учреждение образования «Полоцкий государственный университет», Республика Беларусь

E-mails: 'maleialena@yandex.by

Summary: In article the approaches to recognition of cryptocurrency as objects of accounting are scientifically grounded, features of reflection of tokens and accounting and financial reporting of organizations Of the Republic of Belarus are considered and recommendations on preparation of the report are offered About the movement of cryptocurrency (tokens) as part of the reporting notes.

Keywords: Cryptocurrency, token, financial statements, digital economy

JEL Classification: M 41.

Введение

Стремительное развитие информационных технологий дало импульс к преобразованиям в экономической среде общества – формированию нового уровня под названием «цифровая экономика». При этом, преобразованию подверглись не классические элементы системы – производство, распределение, обмен и потребление, а связующие – деньги. Появление электронных денег ускорило операционные процессы, повысило степень надежности и сохранности посредством внедрения безопасных кодов защиты. [1, с. 138-139]

С развитием ИТ-технологий появились новые возможности развития операций денежного оборота. Примером такого развития является появление цифровых валют, а одним из важных этапов их развития - появление криптовалют.

Несмотря на то, что концепция криптовалюты была реализована только в 2008 году, её идея появилась ещё в прошлом тысячелетии. Первым человеком, заявившим о конфиденциальности платёжных операций, совершаемых в современном обществе, путём их многоэтапного шифрования, стал американский программист Эрик Хьюз, в 1993 году. В 1994 году, известный американский инженер и учёный корпорации Intel, Тимоти Мэй опубликовал статью «Вопросы и ответы о шифропанке», в которой описал все его плюсы и минусы, а также безопасные неотслеживаемые транзакции, путём их шифрования, которые будут происходить напрямую между участниками транзакции, без посредников, что приведёт к независимости от государственных структур. В 1998 году Вей Дай, впервые описывает концепцию криптовалюты, именуя её «b-money», и предлагает практический способ принудительного исполнения условий соглашения между анонимными участниками. В 2005 году Ник Сабо предложил криптовалюту «Bitgold» – чисто цифровое платежное средство, основанное на алгоритме «доказательства работы» с заимствованием идеи RPOW-севера («доказательство работы с циклическим применением») Хэла Фини. В этом предложении не упоминается механизм принудительного исполнения контрактов, однако Ник Сабо уже предлагал несколько подобных идей в девяностых годах. В конце 2008 года Сатоши Накамото описал и опубликовал общие принципы Биткойна, а 3 января 2009 года выпустил код системы и запустил цепочку блоков, над которой и поныне продолжают работу майнеры. Поэтому первой реализованной криптовалютой принято считать Биткойн. [2]

Получив широкое распространение в мире за последние семь лет биткоин фактически создал новую финансовую систему. В процессе эксплуатации этой системы неизбежно обнаруживались её недостатки и ошибки. С целью искоренения этих изъянов и благодаря наличию открытого исходного кода начало появляться огромное количество разновидностей криптовалют, в основе которых конечно же лежит биткоин.

Несмотря на то, что криптовалюта приобрела довольно широкое распространение, правовая база этого явления крайне скудна и практически не разработана. Вместе с тем, мы не можем отрицать того факта, что криптовалюта существует и используется достаточно, что требует изучения и правового обоснования этого нового явления.[3]

Поэтому выбор темы исследования, представляет несомненный интерес, данная тема является актуальной, приобретая в современных условиях особую значимость в связи с реализацией Республикой Беларусь государственной политики в области развития цифровой экономики страны.

Актуальность проблемы, ее недостаточная научная разработанность и высокая научно-практическая значимость определили выбор цели и задач, предмета, методов научной работы.

Основная часть

Одной из новаций последнего времени стало появление особого вида валют, который получил название «криптовалюта». Данный феномен привлекает к себе особое внимание, при этом большинство авторов в основном рассматривают технические аспекты обращения криптовалют. Между тем однобокая изученность криптовалют с позиции описания технической модели функционирования не позволяет раскрыть их сущность как экономической категории, а также препятствует скорейшему созданию адекватных формально-институциональных норм, регламентирующих процедуры эмиссии и обращения. Как следствие возникает закономерный дисбаланс – когда экономические нововведения опережают развитие законодательства, регулирующего взаимоотношения субъектов в сфере расчетов и платежей, что, в свою очередь, усиливает возможные риски на макро- и микроуровнях.[4]

В отличие от электронных денег (WebMoney, Яндекс.Деньги), децентрализованные криптовалюты (Bitcoin, Litecoin, PPCoin) не привязаны к конкретной национальной валюте (рублю, доллару, евро). Их курс определяется текущим спросом и предложением на биржах виртуальных валют.

Новые единицы криптовалюты эмитируются за счет вычислительной мощности, используемой пользователями, посредством сложного алгоритма. То есть эмиссия децентрализована и не может контролироваться ни одним государством. Величина выпускаемой денежной массы предполагается фиксированной, причем сложность ее расчета (самого процесса эмиссии) постоянно повышается.

В числе главных преимуществ криптовалют — возможность производить быстрые переводы по всему миру и практическая невозможность подделки. Они легко обмениваются как на национальные валюты, так и на любые товары. Протокол криптовалют зашифрован. Пока пользователь не предоставляет данные своего кошелька, его невозможно идентифицировать. Однако данные обо всех транзакциях находятся в открытом доступе. Это потенциально позволяет отследить операции косвенными методами.

Децентрализованные криптовалюты нельзя считать электронными денежными средствами. Дело в том, что электронные деньги жестко привязаны к операциям с реальными валютами. Их эмитирует оператор платежной системы в обмен на перечисленные реальные деньги, тогда как эмиссия криптовалют осуществляется самими пользователями и не обусловлена внесением денежных средств оператору системы. Да и сам оператор фактически отсутствует. Есть лишь разного рода посредники — биржи, обменные пункты, торговые площадки.

Криптовалюту нельзя характеризовать и в качестве денег. Тот же Bitcoin не является «денежным знаком в виде банкнот и монет» либо «денежными знаками в виде банкнот, казначейских билетов, монет, находящихся в обращении и являющихся средством наличного

платежа на территории соответствующего иностранного государства». Деньгами признаются средства платежа, создаваемые путем эмиссии уполномоченных на то государством институтов.

Не подходит криптовалюта под определение имущественных (неимущественных) прав, прав требования или ценных бумаг. Так как владение виртуальной монетой не дает собственнику никаких особых гражданских прав. По существу децентрализованная криптовалюта представляет собой запись в едином реестре, в котором учитывается принадлежность конкретной суммы монет определенному адресу в сети (пользователь может иметь неограниченное число таких адресов). Переводы биткоинов осуществляются путем внесения изменений в эту общую базу данных — применительно к конкретным монетам это может сделать только их владелец, чье право подтверждено закрытым и открытым ключами цифровой подписи.

Александр Ястребов в своей статье отмечает, что ввиду невозможности регулирования существующими нормами права и сложности квалификации самого явления целесообразно было бы выделить виртуальные валюты в отдельную группу финансовых инструментов. [5]

Для раскрытия и выделения особенности признания «криптовалюты» в разных странах нами были изучены основные нормативные документы в различных странах мира.

Аргентина одна из ведущих стран, использующих криптовалюту как средство платежей уже более трех лет, отдельного законодательства в стране нет. В соответствии с законодательством Аргентины криптовалюта не является национальной валютой, поскольку она не выдается государственным денежным органом и не является законным платежным средством, но может рассматриваться как деньги. Цифровую валюту можно также считать товаром или активом в понимании Гражданского кодекса. Статья 15 Гражданского кодекса Аргентины гласит, что «Люди имеют индивидуальные права на имущество, составляющее их активы в соответствии с тем, что установлено в этом кодексе». В случае Bitcoin актив может быть частным ключом, который каждый человек использует для доступа к своему цифровому кошельку. В соответствии с тем же Гражданским кодексом сделки с Bitcoin регулируются правилами продажи товаров.[6]

В Соединенных Штатах Америки, в Нью-Йорке местный финансовый департамент (NewYorkDepartmentofFinancialServices, DFS) предложил свои правила для компаний, которые продают или покупают криптовалюту, включая операции обмена. Эти правила могут повлиять и на другие штаты. Это предложение включает в себя требование приобретения специальной лицензии «BitLicense», которая и будет предоставлять разрешение на совершение подобных операций частным лицам и компаниям. Правила, разработанные DFS, включают в себя, кроме лицензии BitLicense, требование держать в резерве средства в том объеме, в котором вложились клиенты компании (причем резерв должен быть в той же виртуальной валюте, что вложили клиенты). Кроме того, компании, совершающие операции с виртуальными валютами, должны работать с реальными именами и адресами клиентов, предупреждая последних о возможных рисках работы с виртуальной валютой. Также компании должны уведомлять власти о проведении транзакций с виртуальной валютой на сумму в 10 тысяч долларов США (в эквиваленте). В такой компании обязательно должна быть введена должность специалиста по компьютерной безопасности.[3]

В русскоязычной сети интернета достаточно корректное и полное определение криптовалют дано в Википедии, где криптовалюта рассматривается как вид цифровой валюты, эмиссия и учёт которой основаны на асимметричном шифровании и применении различных криптографических методов защиты, таких как Proof-of-work и Proof-of-stake. На основном сайте Bitcoin – одного из вида криптовалют, который получил наибольшее распространение, криптовалюта обозначена как инновационная сеть платежей и новый вид денег, который использует P2P технологию, функционирующую без центрального контролирующего органа или банка, обработка транзакций и эмиссия производятся коллективно, усилиями сети [8].Еще одно определение дано на сайте «новости криптовалют» и звучит следующим образом: «по своему назначению криптовалюта ничем не отличается от других платежных систем, так как

позволяет продавать и приобретать товары и услуги. Принципиальное отличие от других платежных средств заключается в способе выпуска (эмиссии) платежных единиц и организации системы их хранения и проведения платежей». [9]

Что касается Китая, то в заявлении указано, что биткойн не является валютой в реальном смысле этого слова. Финансовым компаниям запрещены не только прямые операции с биткойнами, но и публикация котировок или страхование финансовых продуктов, связанных с биткойном. В то же время физические лица могут свободно участвовать в интернет-транзакциях на свой страх и риск. Биткойны при этом рассматриваются как некий товар, но не денежные средства. По мнению Центральный банк Боливии, валюта, которая не выдается и не контролируется правительством или уполномоченным органом, является незаконной, а в Эквадоре запрещено использование криптовалюты, поскольку внедряется национальная система электронных денег. В 2014 году Бангладешский банк запретил использование биткоина и предупредил о введении уголовной ответственности. Так, за любые операции с криптовалютой здесь можно угодить в тюрьму на срок до 12 лет — в соответствии с действующими законами о борьбе с отмыванием денег. К примеру, в Киргизии формально биткойн не запрещен, хотя его (и другие криптовалюты) нельзя использовать как средства оплаты (из-за их «уязвимости и неподкрепленности какими-либо материальными активами»). Об этом в 2014 году заявил Национальный банк, подчеркнув, что единственным законным платежным средством в стране является киргизский сом. Также в ряде стран например, во Франции и Индии, пока не было официального решения о регулировании и правовом режиме криптовалют.

Согласно Декрета Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 №8 «О развитии цифровой экономики» под криптовалютой понимается биткойн, иной цифровой знак (токен), используемый в международном обороте в качестве универсального средства обмена. Также согласно Декрета определено, что юридические и физические лица вправе владеть токенами и совершать с ними различные операции с учетом особенностей. [7]

Венесуэла первой в мире выпустила национальную криптовалюту. Президент Венесуэлы Николас Мадуро объявил 3 ноября 2017 года телеграмму по телевидению, заявив, что она будет поддержана запасами нефти, бензина, золота и алмазов Венесуэлы. Предварительная продажа Petro началась 20 февраля 2018.

Представим в обобщенном виде результаты исследования законодательства, регламентирующего обращение «криптовалюты» в разных странах, с точки зрения трактовки понятия «криптовалюты» в таблице 1.

Таблица 1. Особенности определения «криптовалюты» в законодательстве в разных странах

Источник	финансовый актив	товар или услуга	оказание услуг в сети интернет	частная валюта	валюта	Законное Платежное средство	Программный код, который является объектом права собственности	имущество
1	2	3	6	4	5	7	8	9
1.Болгария	+							
2.Норвегия	+							
3.Швеция	+							
4.Германия		+						
5.Сингапур		+						
6.Финляндия		+						
7.Канада		+						
8.Великобритания				+				
9.Швейцария				+				
10.Ирландия		+			+			
11.Дания			+					
12.Австрия		+						
13.Япония						+		

14.Украина							+	
15.Китай		+						
16.США						+		
17.Аргентина	+	+						
18.Израиль								+
19.Венесуэла					+	+		
Итого:	4	8	1	2	1	3	1	1

Примечание – Собственная разработка на основе изученных литературных источников.

Таким образом, криптовалюта представляет собой достаточно новое явление в системе денежных отношений. На сегодняшний день четко закрепленного определения криптовалюты в нормативных актах нет. Поэтому установить сущность, правовую и экономическую природу данного явления представляется затруднительным. Криптовалюты оказали значительное влияние на мировой рынок, образовав некий казус в денежно-финансовых операциях бирж валют. При этом реакция государственных органов неоднозначна. В некоторых странах криптовалюты были приняты и введены в оборот, тогда как в других странах вызвали явное неприятие и отторжение.

На наш взгляд, криптовалюту целесообразно определить как особую разновидность виртуальных валют, функционирование которой основано на децентрализованном механизме эмиссии и обращении только в сети, с ограниченным количеством определенным математическим алгоритмом. Криптовалюта – безусловно, актив, потому что является имуществом субъекта, которому принадлежит.

При этом порядок признания криптовалюты в качестве конкретного актива в системе бухгалтерского учета необходимо рассматривать в зависимости от способа их получения и предполагаемого назначения:

- приобретаемые для последующей реализации - «Товары»;
- приобретаемые для осуществления удостоверяемых токенами прав – «Долгосрочные финансовые вложения»;
- возникшие (добытые) в результате деятельности по майнингу - «Готовая продукция»;
- полученные в качестве вознаграждения за оказанные услуги в соответствии с законодательством (за исключением вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне) «Долгосрочные финансовые вложения» (если срок обращения токенов превышает 12 месяцев с даты их размещения), «Краткосрочные финансовые вложения» (если срок обращения токенов не превышает 12 месяцев с даты их размещения), «Товары»;
- созданные организацией для размещения собственные криптовалюты к бухгалтерскому учету не принимаются.

Такой подход к учету криптовалюты был положен в основу Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь «Цифровые знаки (токены)», утвержденный Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, 6 марта 2018 №16. Появление данного стандарта стало возможным благодаря Декрету Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 г. №8 «О развитии цифровой экономики», в котором был легализован принципиально новый вид хозяйственной деятельности – обращение токенов, которым могут заниматься юридические и физические лица. Данным декретом было установлено, что токены, возникшие (добытые) в процессе майнинга или приобретенные иным способом, признаются активами для целей бухгалтерского учета. Размещение юридическими лицами созданных ими токенов приводит к возникновению обязательства перед их владельцами. Юридическим лицам предоставлено право владеть токенами и совершать следующие операции: через резидента Парка высоких технологий создавать и размещать собственные токены в Республике Беларусь и за рубежом; хранить токены в виртуальных кошельках; через операторов криптоплатформ, операторов обмена криптовалют приобретать, отчуждать токены, совершать с ними иные сделки.[7].

При этом следует обратить внимание, что понятие «токен» шире термина «криптовалюта». Как отмечает Р.Бузько, «большинство выпущенных в последнее время токенов на уровне концепции укладывается в одну из четырех категорий в зависимости от: а) роли блокчейн-технологии для бизнес-модели токена; и б) обеспечиваемого права (актива).



Рисунок 1. Классификация токенов в зависимости от роли блокчейн-технологии для бизнес-модели токена и обеспечиваемого права (актива)

Источник – [10]

Юридические лица, зарегистрированные на территории Республики Беларусь, вправе совершать следующие операции с токенами:

1) создавать и размещать собственные токены в Республике Беларусь и за рубежом (через резидента Парка высоких технологий, осуществляющего соответствующий вид деятельности);

2) приобретать, отчуждать токены, совершать с ними иные сделки (операции) через операторов криптоплатформ, операторов обмена криптовалют, иных резидентов Парка высоких технологий, осуществляющих соответствующий вид деятельности;

3) хранить токены в виртуальных кошельках.

Токены принадлежат юридическому лицу на праве собственности или ином вещном праве. Наличие прав на объекты гражданских прав удостоверяет запись в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе. Юридическое лицо хранит токены и осуществляет операции с ними посредством программного или программно-технического средства - виртуального кошелька.

Подход, который применяется в законодательстве Республики Беларусь в отношении признания криптовалюты (токенов) в зависимости от способа ее получения и предполагаемого назначения, приводит к тому, что информация о наличии и движении криптовалюты (токенов) размывается по разным строкам различных форм отчетности (см. таблицу 1.11), что не позволяет увидеть информацию в агрегированном виде. Влияние операций с токенами на показатели финансовой отчетности отражено в таблице 2.

В этой связи требует разработки механизм формирования и представления обобщенной информации о наличии и движении криптовалюты (токенов) в формах отчетности. Выработка унифицированных подходов к раскрытию в отчетности информации о криптовалюте (токенах) позволит пользователям оценить риски, которым организация подвержена в связи с наличием и использованием данных специфических активов.

Таблица 2. Отражение операций с токенами в показателях финансовой отчетности субъекта хозяйствования

Форма отчетности	Статья	Расшифровка
1	2	5
Бухгалтерский баланс	Раздел I «Долгосрочные активы»	
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Задолженность организации по произведенным и подлежащим реализации токенам, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты
	Долгосрочные финансовые вложения	Отражают остатки токенов, приобретаемых для осуществления удостоверяемых токенами прав, сроком погашения более 12 месяцев
	Раздел II «Краткосрочные активы»	
	Краткосрочная дебиторская задолженность	Задолженность организации по произведенным и подлежащим реализации токенам, погашение которой ожидается в течении 12 месяцев после отчетной даты.
	Краткосрочные финансовые вложения	Отражают остатки токенов, приобретаемых для осуществления удостоверяемых токенами прав, сроком погашения менее 12 месяцев
	Готовая продукция и товары	Остатки токенов возникших (добытых) в результате деятельности по майнингу и приобретенных для последующей реализации
	Раздел IV «Долгосрочные обязательства»	
	Долгосрочные кредиты и займы	Обязательства, возникающие в результате размещения собственных токенов, сроком погашения свыше 12 месяцев
	Раздел V «Краткосрочные обязательства»	
	Краткосрочные кредиты и займы	Обязательства, возникающие в результате размещения собственных токенов, сроком погашения менее 12 месяцев
Краткосрочная кредиторская задолженность	Задолженность организации перед юридическими и физическими лицами, индивидуальными предприятиями в т.ч. в следствии операций с токенами.	
Отчет о прибылях и убытках	Выручка от реализации	Выручка, в том числе от реализации токенов.
	Прочие расходы по текущей деятельности	Прочие расходы по текущей деятельности, связанные с токенами.
	Доходы по инвестиционной и финансовой деятельности	Доходы по инвестиционной деятельности, связанные с операциями с токенами.
	Расходы по инвестиционной и финансовой деятельности	Расходы по инвестиционной деятельности, связанные с операциями с токенами.
Отчет о движении денежных средств	Поступило денежных средств	Поступление денежных средств по операциям с криптовалютами.
	Направление денежных средств	Направление денежных средств по операциям с криптовалютами.

Примечание – собственная разработка

В связи с тем, что как в национальных стандартах по бухгалтерскому учету и отчетности Республике Беларусь, так и в МСФО отсутствует отдельная форма отчетности по криптовалюте (токенам) мы предлагаем разработать в составе примечаний к отчетности отчет по движению криптовалюты (токенов), который будет содержать показатели, раскрытие которых является необходимым, согласно требований МСФО:

- 1) состав токенов по их видам;
- 2) первоначальная стоимость токенов, отраженных в бухгалтерском балансе по чистой стоимости реализации;
- 3) движение резервов под снижение стоимости токенов (наличие резервов на начало периода; увеличение в анализируемом периоде резервов, созданных в предыдущих периодах; создание резервов в анализируемом периоде; суммы и обстоятельства восстановления резервов в анализируемом периоде; наличие резервов на конец периода);

4) суммы обязательств, возникших при размещении собственных токенов перед владельцами данных токенов;

5) суммы обязательств, возникших при совершении внутригрупповых операций с токенами (в примечаниях к консолидированной отчетности, составляемой материнским предприятием по группе организаций).

В разработанной форме отчета о движении криптовалюты (токенов) (рисунок 2) мы предлагаем отражать движение данных активов в количественно-суммовом разрезе по видам токенов в зависимости от способа их получения и предполагаемого назначения, что позволит отразить три из вышеназванных пяти показателей в обобщенном виде: состав токенов по их видам, первоначальную стоимость токенов, отраженных в бухгалтерском балансе по чистой стоимости реализации, движение резервов под снижение стоимости токенов (наличие резервов на начало периода; увеличение в анализируемом периоде резервов, созданных в предыдущих периодах; создание резервов в анализируемом периоде; суммы и обстоятельства восстановления резервов в анализируемом периоде; наличие резервов на конец периода).

Для заполнения предложенной формы в графе «Остаток на начало периода» и графе «Остаток на конец отчетного периода» предполагается отражать соответственно остатки криптовалюты (токенов) в зависимости от вида токенов на начало и на конец отчетного периода в количественном и стоимостном выражении. В графах «Поступление» и «Выбытие» предлагается отражать сумму и количество токенов, полученных и выбывших в отчетном периоде, подтвержденных первичными учетными документами. Для детализации граф «Поступление» и «Выбытие» требуется заполнение табличной части по видам токенов в зависимости от способа их получения и предполагаемого назначения.

Отчет о движении криптовалюты (токенов) предлагается заполнять в соответствии с предусмотренными в них показателями. В случае отсутствия данных по показателям соответствующие строка и графа формы не заполняются. Разработанную форму отчета предлагается составлять ежеквартально - по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года. Предлагаемый отчет о движении криптовалюты (токенов) в стоимостном выражении предлагается составлять в белорусских рублях с двумя знаками после запятой.

Выводы

В результате исследования не разработанных вопросов в теории и практике бухгалтерского учета криптовалюты (токенов) позволило автору внести следующие рекомендации:

1) Научно обосновать экономическое содержание и выделить особенности признания криптовалюты как объектов бухгалтерского учета на основе изучения интернет источников, статей, нормативных документов Республики Беларусь и др. стран. Так нами было рекомендовано признавать криптовалюту в качестве активов организации и идентифицировать ее как готовую продукцию, товары, долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения в зависимости от цели использования и способов получения.

2) Разработать отчет по движению криптовалюты (токенов) в связи с тем, что отсутствует отдельная форма отчетности по криптовалюте(токенам) как в МСФО, так и в законодательстве Республики Беларусь. Подход, который применяется в отношении признания криптовалюты (токенов), приводит к тому, что информации о наличие и движении криптовалюты (токенов) размывается по разным строкам различных форм отчетности, что не позволяет увидеть информацию в агрегированном виде. В разработанном отчете о движении криптовалюты(токенов) отражается остаток криптовалюты(токенов) на начало периода, поступление, выбытие и остаток на конец периода в зависимости от способа ее получение и предполагаемого назначения, а также представляет в обобщенном виде информацию по движению криптовалюты(токенов) на основании первичных документов, что позволит пользователям оценить риски, которым организация подвержена в связи с наличием и использованием данного вида финансовых инструментов.

ACCOUNTING AND ACCOUNTING EDUCATION IN THE DIGITAL SOCIETY

ОТЧЕТ о движении криптовалюты(токенов)

за период с _____ г. по _____ г.

Организация _____
 Головная организация _____
 Юридический адрес, телефон _____
 Единица измерения _____

Виды криптовалюты (токенов)	Остаток на начало периода		Поступление		Выбытие		Остаток на конец периода		Обесценение		Чистая стоимость реализации на конец периода, руб.
	количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	обесценение, (-)	восстановление убытка от обесценения (+)	

Наименование показателей	количество	Сумма, руб.
1	2	3
Поступление – всего		
В том числе:		
приобретено		
приобретенные для осуществления удостоверяемых токенами прав		
приобретенные для последующей реализации		
полученные в качестве вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне)		
полученные в качестве вознаграждения за оказанные услуги в соответствии с законодательством (за исключением вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне))		
возникшие (добытые) в результате деятельности по майнингу или полученные в качестве вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне)		
получено безвозмездно		
прочее поступление криптовалюты		
сумма восстановления убытка от обесценения		
Выбытие – всего		
прекращении признания токенов в связи с прекращением прав организации на получение удостоверяемых токенами объектов гражданских прав		
отчуждение другому лицу		
реализовано		
передано безвозмездно		
прочее выбытие		
сумма обесценения		

Руководитель _____
 (подпись)

 (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
 (подпись)

 (инициалы, фамилия)

Исполнитель _____
 (должность, подпись, инициалы, фамилия, телефон)

 (инициалы, фамилия)

 (инициалы, фамилия)

Рисунок 2. Предлагаемая форма отчета о движении криптовалюты (токенов)

Литература:

1. Саврадым В.М., Коложвари Э.С. КРИПТОВАЛЮТА КАК ЭЛЕМЕНТ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ // Формирование финансово-экономических механизмов хозяйствования в условиях информационной экономики Сборник научных трудов III Международной научно-практической конференции. К 100-летию Крымского федерального университета имени В.И. Вернадского. Научный редактор С.П. Кирильчук. 2018. С. 138-140.
2. О. В. Ватолина, С. А. Данилов, Криптовалюты как новый вид виртуального платёжного средства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://pnu.edu.ru/media/ejournal/articles-2015/TGU_6_245.pdf. – Дата доступа 26.03.2019
3. Хидзев А.Т., Криптовалюта: правовые подходы к формированию понятия, [Электронный ресурс]; Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/kriptovalyuta-pravovye-podhody-k-formirovaniyu-ponyatiya> – Дата доступа: 01.02.2018.
4. Вахрушев Д.С., Железов О.В. Криптовалюта как феномен современной информационной экономики: проблемы теоретического осмысления // Интернет-журнал «Науковедение» (Электронный ресурс). – 2014. – №5(1). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/kriptovalyuta-kak-fenomen-sovremennoy-informatsionnoy-ekonomiki-problemy-teoreticheskogo-osmysleniya> – Дата доступа: 15.02.2019.
5. Ястребов А., Макогон Е., Как криптовалюта Bitcoin используется на практике в налоговом планировании, [Электронный ресурс]; Режим доступа: <http://www.nalogplan.ru/article/3609-kak-kriptovalyuta-bitcoin-ispolzuetsya-na-praktike-v-nalogovom-planirovanii> – Дата доступа: 01.02.2018.
6. Регулирование криптовалют на примере Аргентины [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://forknews.io/legal/000337-regulirovanie-kriptovalyu.html>. – Дата доступа 22.04.2019
7. Декрет Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 №8 «О развитии цифровой экономики»
8. Биткойн. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bitcoin.org/ru/>. – Дата доступа 16.03.2018
9. Новости криптовалют [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bits.media/news>. – Дата доступа 17.03.2019
10. Р. Бузько Страшный сон законодателя: виды токенов и возможные подходы к их регулированию [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://vc.ru/flood/25718-types-of-tokens> Дата доступа 17.03.2019