

УДК 336.744

***ЭМИССИЯ КРИПТОВАЛЮТЫ ОРГАНИЗАЦИЯМИ: ПРАВОВОЕ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ***

Насырова А.А.

магистр,

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

(филиал г. Уфа),

Уфа, Россия

Аннотация

Актуальность работы заключается в том, что в России возрастает интерес к криптовалюте, как к новому средству расчета. Однако, признание в качестве такового на сегодняшний день еще не произошло. Отсюда возникает проблема в правовом обеспечении операций, связанных с криптовалютой, а также проблемы в бухгалтерском учете и оценка ее в балансовом отчете организации. В статье предложены пути решения данных проблем.

Ключевые слова: криптовалюта, эмиссия, бухгалтерский учет, учет криптовалюты, цифровизация экономики

***CRYPTOCURRENCY ISSUANCE BY ORGANIZATIONS: LEGAL SUPPORT
AND ACCOUNTING***

Nasyrova A.A.

Magister,

Financial University under the Government of the Russian Federation

(Ufa branch),

Ufa, Russia

Abstract

The relevance of the work lies in the fact that in Russia there is an increasing interest in cryptocurrency as a new means of calculation. However, recognition as such has not yet occurred to date. Hence, there is a problem in the legal support of transactions related to cryptocurrency, as well as problems in accounting and its evaluation in the balance sheet of the organization. The article suggests ways to solve these problems.

Keywords: cryptocurrency, emission, accounting, cryptocurrency accounting, digitalization of the economy

На сегодняшний день Россия следует мировым тенденциям и изучает вопрос использования цифровых валют при ведении хозяйственных операций. В частности, криптовалюты. Для организаций это нужно для опережения в росте и развитии, для повышения своей конкурентоспособности. Однако диджитализация экономики не только выводит Россию на более высокий уровень, но ставит перед ней новые вопросы учета и правового обеспечения данных действий.

Термин «криптовалюта» является спорным. Так как согласно Федеральному закону «О валютном регулировании и валютном контроле» иностранной валютой являются «средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах». Отсюда следует, что квалифицировать и признавать криптовалюту международной расчетной единицей нет оснований.

Следует отметить, что с 2021 года согласно Федеральному закону «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» криптовалюте присвоен статус цифровых денег [2]. То есть, законом криптовалюта приравнена к имуществу. Но Закон запрещает принимать криптовалюту в оплату товаров, работ и услуг.

Также правовое обеспечение операций, связанных с криптовалютой, происходит за счет Налогового кодекса Российской Федерации. Там прописано, что защита прав на криптовалюту и операции с ней требует ее декларации, а также в некоторых случаях декларация вовсе обязательна. Также доход, который получен от операций с криптовалютой, должен быть обложен налогом. За неуплату налогов грозят штрафы и уголовная ответственность.

Если правовое обеспечение операций с криптовалютой на сегодняшний день вопрос более чем ясный, то их бухгалтерский учет вызывает больше недопониманий.

Выделим следующие проблемы бухгалтерского учета, связанные с криптовалютой:

- устаревшая методика составления балансового отчета, которая не предполагает в отчете представление и оценку криптовалюты;
- некорректное отнесение криптовалюты к оборотным активам, а именно к денежным средствам и денежным эквивалентам.

Данные проблемы обусловлены тем, что развитие криптовалюты происходит стремительно, а обновления в бухгалтерском учете происходят с опозданием.

Криптовалюта является новым объектом в бухгалтерском учете. Поэтому возникает необходимость в создании единой методики учета. Для этого необходимо исследовать экономическую сущность криптовалюты (таблица 1).

Таблица 1 – Определение денежных средств по МСФО и ПБУ и отнесение к ним криптовалюты

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
Эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Отсюда следует, что криптовалюта не может относиться к этой	Денежные эквиваленты – открытые в кредитных организациях депозиты до востребования. Отсюда следует, что криптовалюта не подразумевается в данном ПБУ. Так как не учтены даже безналичные денежные средства.

категории, так как у нее высокая волатильность и нефизическая форма.	
--	--

Согласно таблице 1, отнесение криптовалюты к оборотным активам является некорректным. Это можно заключить исходя из Международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [5], а также из Положений бухгалтерского учета, в частности, ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» [3].

Также отметим, что согласно статье 140 ГК РФ [1] деньги определяются как платежное средство, но полного перечня, что относится к понятию денег нет. Отсюда делаем вывод, чтобы признать криптовалюту денежным средством, необходимо законное признание ее платежным средством.

Некорректность отнесения криптовалюты к денежным средствам и денежным эквивалентам в балансовом отчете также подтверждается тем, что в Федеральном законе «О цифровых финансовых активах» цифровые финансовые активы, к которым относится криптовалюта, не являются средством платежа. В зависимости от способа получения криптовалюты предлагаем использовать проводки [4], приведенные в таблице 2.

Таблица 2 – Проводки для отражения криптовалюты в бухгалтерском учете организации

Операция	Дебет	Кредит
Приобретение за рубли	Дт 06 «Вложения в цифровую (электронную) валюту»	Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»
	Дт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	Кт 51 «Расчетные счета»
Генерация криптовалюты в результате майнинга	Дт 06 «Вложения в цифровую (электронную) валюту»	Кт 98.02 «Безвозмездные поступления»
	Дт 98.02 «Безвозмездные поступления»	Кт 91.01 «Прочие доходы»
Криптовалюта получена организацией от покупателей	Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Кт 90.01 «Выручка» – отражена выручка от реализации товаров (работ, услуг)
	Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость»	Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость»

	Дт 90.02 «Себестоимость продаж»	Кт 41 «Товары» (26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.)
	Дт 06 «Вложения в цифровую (электронную) валюту»	Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»
	Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Для целей бухгалтерского учета криптовалюта используется в таких операциях, как: майнинг (создание путем использования электронных устройств); обмен на другие цифровые финансовые активы; покупка и продажа криптовалюты; использование как средства платежа [6, С. 137].

Для того, чтобы учитывать данные операции предлагаем внедрить в учетную политику организации новый счет и назвать его «Вложения в цифровую (электронную) валюту». В действующем Плане счетов отдельный счет для криптовалюты не предусмотрен.

Итак, для того, чтобы устранить проблемы эмиссии криптовалюты, связанные с правовым обеспечением и их бухгалтерским учетом, необходимо:

- признать на законодательном уровне криптовалюту международной расчетной единицей;
- внести в План счетов криптовалюту и закрепить это в учетных политиках организаций, использующих ее;
- признать криптовалюту денежным средством или ее эквивалентом в ПБУ и МСФО;
- создать новую методику учета для криптовалюты в зависимости от сферы использования и операции, с помощью которой криптовалюта появляется на балансе организации.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/f7871578ce9b026c450f64790704bd48c7d94bcb/%D1%8D/ (Дата обращения: 16.11.2021).

2. Федеральный закон «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31.07.2020 N 259-ФЗ // [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/ (Дата обращения: 16.11.2021).

3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011: Приказ Минфина России от 02.02.2011 г., № 11н // [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/ // (Дата обращения: 16.11.2021).

4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 г., № 94н (ред. от 08.11.2010) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/f340d2e6c10b3c7899691e7c09860b430ac79ee3/ // (Дата обращения: 16.11.2021).

5. Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 11.07.2016) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193533/ // (Дата обращения: 16.11.2021).

6. Канаевский С.В. Криптовалюты в МФСО. Вопросы признания и оценки / С.В. Канаевский // Корпоративная финансовая отчётность. Международные стандарты. – 2017. – № 6. – С. 137.

Оригинальность 83%