

продукции и оптимизировать использование имеющихся ресурсов [4].

Отметим, что важнейшей проблемой оценки эффективности цифровой экономики является идентификация и оценка цифровых активов (цифровые товары, цифровые услуги (кроме продуктов облачных сервисов и цифровых посреднических сервисов), продукты цифровых посреднических платформ, продукты цифровых облачных сервисов и цифровые услуги свободного доступа («бесплатные»), которые становятся полноценным ресурсом организации наряду с трудовыми, материальными и финансовыми.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Брайан, А. Вторая экономика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.obs.ru/article/1887>. – Дата доступа: 15.03.2022.
2. Перечень национальных статистических показателей развития цифровой экономики в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 15.03.2022.
3. Core list of ICT indicators, March 2022 version [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.itu.int/en/ITU-D/Statistics/Documents/coreindicators/Core-List-of-Indicators\\_March2022.pdf](https://www.itu.int/en/ITU-D/Statistics/Documents/coreindicators/Core-List-of-Indicators_March2022.pdf).
4. Овчинникова, О. П. Методические подходы к оценке эффективности цифровой трансформации предприятий высокотехнологичных отраслей промышленности / О. П. Овчинникова, Т. В. Кокуйцева // Креативная экономика. – 2021. – № 6 (Т. 15). – С. 2413–2430. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46324010>. – Дата доступа: 15.03.2022.

УДК 657.0/5

## ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЦИФРОВЫХ АКТИВОВ

**Палитыка М. М., студ., Ермаченко О. В., ст. преп.**  
*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

Видоизменение рыночных бизнес-структур обусловило появление цифровых активов. Отдельные виды цифровых активов введены в гражданский оборот, что обуславливает необходимость развития их бухгалтерского учета. В качестве новых объектов бухгалтерского учета выступают: цифровая транзакция, цифровые финансовые активы, цифровая запись, право собственности в реестре сделок, расчеты с биржевыми операторами и др.

Токен – цифровой знак, представляющий собой запись в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе, которая удостоверяет наличие у владельца цифрового знака (токена) прав на объекты гражданских прав и (или) является криптовалютой.

Правовое поле учета цифровых активов в Республике Беларусь представлено Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)»

(далее – НСБУ N 16) [1]. НСБУ N 16 определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о цифровых знаках (токенах) и обязательствах, возникающих при размещении собственных токенов перед владельцами этих токенов, в организациях (за исключением Национального банка, банков, Банка развития, НКФО, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций). При формировании методологических подходов к бухгалтерскому учету токенов следует принимать во внимание участие токенов в кругообороте капитала и экономическое содержание хозяйственных операций, осуществляемых с использованием токенов.

Следует отметить, что многие вопросы идентификации, признания и оценки цифровых активов для целей бухгалтерского учета относятся на профессиональное суждение главного бухгалтера, который его выражает в методических аспектах учетной политики. Достаточно проблемными вопросами являются вопросы оценки. Так, согласно п. 7 НСБУ N 16 токены принимаются к бухгалтерскому учету организации по первоначальной стоимости, равной стоимости их приобретения, увеличенной на сумму операционных затрат [1]. При формировании этой оценки проблем не возникает. Однако согласно п. 10 НСБУ N 16 на каждую отчетную дату должен осуществляться пересмотр первоначальной оценки [1]. Это определено тем, что стоимость токенов часто колеблется, и для объективного отражения токенов в бухгалтерском учете учетную стоимость токенов сравнивают с чистой стоимостью их реализации с последующим созданием резерва под снижением стоимости токенов в случае превышения первой над второй. В учетной политике организации следует закрепить: порядок установления чистой стоимости, так как в НСБУ N 16 это не урегулировано. Считаем, что в учетной политике можно перечислить веб-сайты криптобирж и закрепить норму, согласно которой информация веб-сайта в части курса, который устанавливается по итогам совершения операций участниками торгов токенами, будет являться основанием для установления чистой стоимости токена на отчетную дату. Оформить операцию по начислению суммы резерва возможно при помощи бухгалтерской справки-расчета. Закрепление в учетной политике этих методических аспектов, в свою очередь, обеспечит достоверность данных бухгалтерской отчетности.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)»: утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь 06. 03. 2018 г. № 16 // Онлайн-сервис Іlex ООО «ЮрСпектр». – Режим доступа: <https://illex.by>. – Дата доступа: 10.03.2022.