

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

6 марта 2018 г. № 16

Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» и внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь

На основании пункта 14 Декрета Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики», абзаца четвертого пункта 5 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «О бухгалтерском учете и отчетности», абзаца третьего подпункта 4.32 пункта 4 и пункта 10 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585 «Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь», Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)».

2. Внести дополнения и изменения в следующие постановления Министерства финансов Республики Беларусь:

2.1. в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 31.12.2016, 8/31602):

в пункте 52:

в подпункте 52.7:

абзац четвертый дополнить словами «на конец предыдущего года и отчетного периода»;

в абзаце пятом слова «восстановление резерва» заменить словами «восстановление резервов»;

из абзаца четвертого подпункта 52.13 слово «непогашенных» исключить;

дополнить Национальный стандарт пунктом 54 следующего содержания:

«54. В примечаниях к бухгалтерской отчетности, составляемой организацией, осуществляющей хозяйственные операции с использованием цифровых знаков (токенов) (далее – токены), подлежит раскрытию следующая информация:

состав токенов по их видам на конец предыдущего года и отчетного периода;

первоначальная стоимость токенов, показанных в бухгалтерской отчетности по чистой стоимости реализации, на конец предыдущего года и отчетного периода;

суммы резервов под снижение стоимости токенов на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов под снижение стоимости токенов с выделением сумм увеличения созданных в предыдущих периодах резервов под снижение стоимости токенов, суммы восстановленных в отчетном периоде резервов под снижение стоимости токенов, обстоятельства, обусловившие восстановление резервов под снижение стоимости токенов в отчетном периоде;

суммы обязательств, возникших при размещении собственных токенов перед владельцами этих токенов, на конец предыдущего года и отчетного периода.»;

2.2. в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 14.11.2014, 8/29244; 31.12.2016, 8/31602):

в пункте 16:

в подпункте 16.7:

абзац четвертый дополнить словами «на конец предыдущего года и отчетного периода»;

в абзаце пятом слова «восстановление резерва» заменить словами «восстановление резервов»;

из абзаца четвертого подпункта 16.13 слово «непогашенных» исключить;

дополнить Национальный стандарт пунктом 18 следующего содержания:

«18. В примечаниях к консолидированной отчетности, составляемой материнским предприятием по группе организаций, осуществляющих хозяйственные операции с использованием цифровых знаков (токенов) (далее – токены), подлежит раскрытию следующая информация:

состав токенов по их видам на конец предыдущего года и отчетного периода;

первоначальная стоимость токенов, показанных в консолидированной отчетности по чистой стоимости реализации, на конец предыдущего года и отчетного периода;

суммы резервов под снижение стоимости токенов на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов под снижение стоимости токенов с выделением сумм увеличения созданных в предыдущих периодах резервов под снижение стоимости токенов, суммы восстановленных в отчетном периоде резервов под снижение стоимости токенов, обстоятельства, обусловившие восстановление резервов под снижение стоимости токенов в отчетном периоде;

суммы обязательств, возникших при размещении собственных токенов перед владельцами этих токенов, на конец предыдущего года и отчетного периода с выделением сумм обязательств, возникших при совершении внутригрупповых операций.»

3. Настоящее постановление вступает в силу с 28 марта 2018 г.

Министр

В.В.Амарин

УТВЕРЖДЕНО

Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
06.03.2018 № 16

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)»

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о цифровых знаках (токенах) (далее – токены) и обязательствах, возникающих при размещении собственных токенов перед владельцами этих токенов (далее, если не указано иное, – обязательства), в организациях (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) (далее – организации).

2. Для целей настоящего Национального стандарта используются термины и их определения в значениях, определенных согласно приложению 1 к Декрету Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 27.12.2017, 1/17415), а также следующие термины и их определения:

операционные затраты – затраты, непосредственно связанные с получением и размещением токенов;

отчетная дата – последний календарный день месяца;

отчетный период – календарный месяц;

чистая стоимость реализации – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации токенов в текущих рыночных условиях, рассчитываемая по каждой единице или группе токенов как разница между ожидаемой ценой реализации и ожидаемыми расходами на их реализацию.

3. Первичный учетный документ, подтверждающий совершение хозяйственной операции с использованием токенов, может быть составлен единолично участниками этой операции на основании соответствующих записей в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе и (или) данных о сделках (операциях), совершенных в системе операторов криптоплатформы или с этими операторами, а также иных источников информации.

ГЛАВА 2 ПРИЗНАНИЕ ТОКЕНОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4. Полученные организацией токены принимаются к бухгалтерскому учету в зависимости от способа их получения и предполагаемого назначения:

приобретенные для осуществления удостоверяемых токенами прав – по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (если срок обращения токенов превышает 12 месяцев с даты их размещения), 58 «Краткосрочные финансовые вложения» (если срок обращения токенов не превышает 12 месяцев с даты их размещения) и кредиту счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы») и других счетов;

приобретенные для последующей реализации – по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности») и других счетов;

полученные в качестве вознаграждения за оказанные услуги в соответствии с законодательством (за исключением вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне) – по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (если срок обращения токенов превышает 12 месяцев с даты их размещения), 58 «Краткосрочные финансовые вложения» (если срок обращения токенов не превышает 12 месяцев с даты их размещения), 41 «Товары» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

возникшие (добытые) в результате деятельности по майнингу или полученные в качестве вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне) (далее – возникшие (добытые) или полученные в результате деятельности по майнингу) – по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство».

Собственные токены, созданные организацией для размещения, к бухгалтерскому учету организации не принимаются.

5. Стоимость токенов, созданных организацией, являющейся резидентом Парка высоких технологий, при оказании услуг другим лицам с использованием глобальной компьютерной сети Интернет, включая услуги по продвижению токенов, отражается по дебету забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение».

Стоимость токенов, полученных организацией, являющейся резидентом Парка высоких технологий, от клиента (третьего лица) для их реализации в интересах клиента (третьего лица), а также приобретенных в интересах клиента (третьего лица), отражается по дебету забалансового счета 004 «Товары, принятые на комиссию».

6. Стоимость денежных средств, электронных денег, токенов другого вида, привлеченных от первых владельцев в результате размещения собственных токенов, отражается по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 41 «Товары», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и других счетов и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (если срок обращения токенов не превышает

12 месяцев с даты их размещения), 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (если срок обращения токенов превышает 12 месяцев с даты их размещения).

Сумма обязательств, возникающих при безвозмездной передаче собственных токенов, отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (если срок обращения токенов не превышает 12 месяцев с даты их размещения), 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (если срок обращения токенов превышает 12 месяцев с даты их размещения).

ГЛАВА 3 ОЦЕНКА ТОКЕНОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

7. Токены принимаются к бухгалтерскому учету организации по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость приобретенных токенов, принятых к бухгалтерскому учету по счетам 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 41 «Товары», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», принимается равной стоимости их приобретения (стоимости обмененных на них токенов другого вида), увеличенной на сумму операционных затрат, за исключением случая, предусмотренного частью третьей настоящего пункта.

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных токенов, учитываемых на счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 41 «Товары», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», принимается равной стоимости, определенной с использованием установленных в положении об учетной политике организации методов, обеспечивающих надежную учетную оценку токенов, увеличенной на сумму операционных затрат.

Первоначальная стоимость токенов, возникших (добытых) или полученных в результате деятельности по майнингу, принимается равной их фактической себестоимости, включающей связанные с осуществлением деятельности по майнингу прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты за отчетный период.

Если в отчетном периоде в результате деятельности по майнингу токены не возникли (не были добыты) или не получены, то связанные с осуществлением деятельности по майнингу прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты за отчетный период, учтенные на счете 20 «Основное производство», списываются с этого счета в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»).

8. Порядок оценки токенов, учитываемых на забалансовых счетах 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение», 004 «Товары, принятые на комиссию», устанавливается в положении об учетной политике организации.

9. Аналитический учет токенов, возникших (добытых) или полученных в результате деятельности по майнингу, может вестись по учетным ценам, определяемым в порядке, установленном в положении об учетной политике организации.

Отклонения фактической себестоимости токенов от их стоимости по учетным ценам, относящиеся к выбывшим в отчетном периоде и оставшимся в организации на конец отчетного периода токенам, определяются следующим образом:

складывается сумма отклонений, приходящаяся на остаток токенов на начало отчетного периода, и сумма отклонений, относящаяся к токенам, возникшим (добытым) или полученным в отчетном периоде (далее – первый итог);

складывается стоимость остатка токенов по учетным ценам и стоимость возникших (добытых) или полученных по этим же учетным ценам токенов в отчетном периоде (далее – второй итог);

рассчитывается процент отклонений фактической себестоимости токенов от их стоимости по учетным ценам (далее – процент) путем деления первого итога на второй итог;

определяются с использованием процента суммы отклонений, подлежащие оставлению на счете 43 «Готовая продукция» и списанию с этого счета в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») дополнительной или сторнировочной записью.

10. Последующая учетная оценка токенов осуществляется на отчетную дату путем сопоставления по каждой единице или группе токенов первоначальной стоимости и чистой стоимости реализации, определяемой в порядке, установленном в положении об учетной политике организации. На величину разницы между чистой стоимостью реализации и первоначальной стоимостью, если последняя выше чистой стоимости реализации, создается резерв под снижение стоимости токенов (далее – резерв).

Суммы созданных резервов отражаются:

по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (под снижение стоимости токенов, учитываемых на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения»), 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» (под снижение стоимости токенов, учитываемых на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения»);

по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости запасов» (под снижение стоимости токенов, учитываемых на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»).

При увеличении чистой стоимости реализации токенов, по которым ранее были созданы резервы и остаток которых числится на счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», уменьшение сумм резервов (в пределах сумм созданных резервов) отражается сторнировочными записями по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений». При этом первоначальная стоимость токенов, учитываемых на счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», за вычетом сумм уменьшенных резервов, учитываемых на счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений», не должна превышать увеличенную чистую стоимость реализации этих токенов.

При увеличении чистой стоимости реализации токенов, по которым ранее были созданы резервы и остаток которых числится на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», уменьшение сумм резервов (в пределах сумм созданных резервов) отражается сторнировочной записью по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости запасов». При этом первоначальная стоимость токенов, учитываемых на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», за вычетом сумм уменьшенных резервов, учитываемых на счете 14 «Резервы под снижение стоимости запасов», не должна превышать увеличенную чистую стоимость реализации этих токенов.

11. Обязательства, возникающие при возмездном размещении собственных токенов перед владельцами этих токенов, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной стоимости полученных организацией активов, а возникающие при безвозмездном размещении собственных токенов перед владельцами этих токенов – в сумме признанных расходов, равной стоимости полученных организацией активов.

Операционные затраты, связанные с размещением собственных токенов, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

ГЛАВА 4 ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ТОКЕНОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

12. Признание токенов прекращается в связи с прекращением прав организации на получение удостоверяемых токенами объектов гражданских прав, отчуждением токенов другому лицу и по иным основаниям, установленным законодательством.

13. При прекращении признания токенов в связи с прекращением прав организации на получение удостоверяемых токенами объектов гражданских прав стоимость полученных организацией активов отражается по дебету счетов 41 «Товары», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и других счетов и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения». Разница между стоимостью токенов, числящихся в бухгалтерском учете на дату прекращения их признания, и стоимостью полученных активов отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчета 91-1 «Прочие доходы», 91-4 «Прочие расходы»).

14. При прекращении признания токенов в связи с отчуждением другому лицу первоначальная стоимость токенов отражается:

по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») и кредиту счетов 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»;

по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

Доход от реализации токенов отражается:

по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг») – при реализации токенов, учитываемых на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»;

по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы») – при реализации токенов, учитываемых на счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

15. При прекращении признания токенов восстановление сумм ранее созданных резервов отражается:

по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости запасов» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности») – при прекращении признания токенов, учитываемых на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»;

по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы») – при прекращении признания токенов, учитываемых на счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

16. Стоимость токенов, размещенных организацией, являющейся резидентом Парка высоких технологий, при оказании услуг другим лицам с использованием глобальной компьютерной сети Интернет, включая услуги по продвижению токенов, отражается по кредиту забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение».

Стоимость токенов, реализованных организацией, являющейся резидентом Парка высоких технологий, в интересах клиента (третьего лица), а также переданных клиенту (третьему лицу) ранее приобретенных в его интересах, отражается по кредиту забалансового счета 004 «Товары, принятые на комиссию».

17. Признание обязательства прекращается в связи с его погашением, передачей его другому лицу и по иным основаниям, установленным законодательством.

18. При прекращении признания обязательства в связи с его погашением стоимость активов, переданных для погашения обязательства, отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счетов 41 «Товары», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и других счетов.

Разница между стоимостью обязательства, числящегося в бухгалтерском учете на дату прекращения признания, и стоимостью активов, переданных для погашения обязательства, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчета 91-1 «Прочие доходы», 91-4 «Прочие расходы»).

19. При прекращении признания обязательства в связи с его передачей другому лицу стоимость обязательства отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.