

степенному распространению данной практики на другие организации. Преимущество данного подхода – это возможность на первоначальном этапе значительно снизить издержки на поиск, привлечение и оплату труда специалистов, обладающих соответствующими знаниями и навыками, а затем применить накопленный опыт и знания на следующих этапах распространения XBRL, обеспечив тем самым экономию финансовых вложений

Таким образом, применение языка XBRL в Республике Беларусь позволит не только обеспечить сопоставимость финансовой отчетности и возможность ее полноценного анализа на основе новой архитектуры электронного взаимодействия надзорных органов и поднадзорных организаций посредством использования единого формата представления данных, но и продолжить работу по сближению требований национальных систем бухгалтерского учета и отчетности с международными стандартами. Применение данного формата также послужит целям развития Евразийского экономического союза.

Список использованных источников

1. Лемеш, В. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / В. Н. Лемеш, О. В. Малиновская – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2021. – 164 с.
2. Полозов, А. Б. XBRL - электронный язык МСФО-отчетности / А. Б. Полозов // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2015. – № 4 (42). – С. 82–96.
3. Данилевич, О. Управление финансами / О. Данилевич // Комп&ньон. – М. : Management.com, 2018. – С. 232.
4. XBRL. The Business Reporting Standard [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://xbrl.ru/about/what-xbrl/>. – Дата доступа: 04.12.2022.

УДК 657

ПОНЯТИЕ NFT, ЕГО РОЛЬ В РАЗВИТИИ БИЗНЕСА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В ОРГАНИЗАЦИИ

Пивчик К. А.

*Белорусский государственный экономический университет, г. Минск,
Республика Беларусь*

Научный руководитель: Малиновская О. В., к. э. н., доцент

Современный мир очень быстро развивается, а вместе с этим возникают и новые современные технологии. Они, в свою очередь, помогают упростить многие процессы в жизни. При таком быстром развитии мира важно не отставать и внедрять новые разработки в процесс производства. Не так давно все узнали о таком новшестве, как NFT. В переводе с английского языка – невзаимозаменяемые токены. Для многих это новое слово, которое они слышат первый раз и даже не представляют, что это такое. Поэтому целью этой работы является рассказать о NFT и показать, как его можно использовать.

Простыми словами говоря, это технология, которая позволяет закрепить право владения цифровым объектом за одним пользователем и подтверждает уникальность собственности.

Первые эксперименты с NFT начались в 2010-х годах на базе скриптового языка блокчейна биткойна, самой популярной криптовалюты. Однако создание первых смарт-контрактов NFT и, собственно, токенов стартовало только в 2017 году – уже на базе блокчейна Ethereum. 2017 год ознаменовался "бумом ICO", взрывом новых применений взаимозаменяемых токенов Ethereum.

Многие проекты, запущенные в 2017 году, примечательны тем, что стали первыми проектами определенной категории. Например, Decentraland стал первым проектом "метавселенной" на базе ETH – он реализован в виртуальной реальности и облегчен с помощью NFT. Cryptokitties была первой успешной игрой на основе NFT, основанной на блокчейне, и вдох-

новила многие игры на блокчейне, которые мы видим сегодня. Cryptopunks изобрел идею коллекции профилей-фотографий NFT.

В январе 2018 года была организована первая конференция NFT: фестиваль редкого цифрового искусства (R.A.R.E.). Генезисом мероприятия стал твит. В этот период сообщество NFT впервые начало взаимодействовать и с традиционным миром искусства. Первый случай, когда произведение изобразительного искусства из мира физического/традиционного искусства было токенизировано, то есть представлено в форме NFT, произошел в сентябре 2018 года. 31,5 % акций (физической) картины Энди Уорхола под названием "14 маленьких электрических стульев" было продано через смарт-контракт на аукционной платформе Maecenas нескольким инвесторам за 1,7 млн долларов США. В аукционе приняли участие 800 претендентов.

Токен стал решением давней проблемы: после его выхода криптомир наконец-то стал предлагать не только криптоденьги вроде биткоинов или эфиров, но и ценные цифровые вещи, которые можно купить за криптовалюту. До этого за криптовалюту продавали только физические вещи, однако на данный момент существует возможность приобретать также объекты искусства, видео, аудио и многое другое.

Основными особенностями NFT являются:

- Цифровой актив. NFT – это цифровой актив, представляющий собой предметы коллекционирования в Интернете, такие как искусство, музыка и игры, с подлинным сертификатом.

- Уникальность.

- Обмен NFT происходит с криптовалютами на специальных сайтах.

Данное понятие широко распространено в мире криптовалюты и работает на блокчейне – технологии, которая записывает данные в цифровые блоки в определенном порядке. Информацию из этой базы данных невозможно удалить или изменить, так как блоки хранятся на разных устройствах по всему миру, а не на одном сервере, поэтому цифровой объект взломать практически невозможно.

Поскольку NFT является одной из разновидностей токенов, разберемся что же это такое.

Токен – это элемент блокчейна или цифровая запись, которую можно сравнить с ценными бумагами или акциями в реальном мире. Токены выпускаются определенными лицами, в их ценность вкладываются товары, различные услуги, акции предприятий и другое [1].

Сейчас данный вид токенов пользуется большой популярностью и многие думают о том, как его можно внедрить в свой бизнес. Некоторые крупные корпорации уже успели опробовать данную технологию. Например, Burger King добавил на 6 миллионов упаковок «Keep It Real Meals» QR-коды с NFTs, коллекционирование которых может принести некоторые бонусы. Таким способом, за счет заинтересованности клиентов в получении бонуса организация увеличила объем продаж.

Каждому человеку в современном мире хочется носить оригинальную дизайнерскую одежду, однако в наше время нельзя быть полностью уверенным, что вещь, которую вы приобретаете, является оригинальной. В таком вопросе на помощь приходят современные технологии, а именно NFT.

Декрет от 21.12.2017 № 8 «О развитии цифровой экономики» устанавливает такое понятие, как майнинг [2]. Майнинг – это отличная от создания собственных цифровых знаков (токенов) деятельность, направленная на обеспечение функционирования реестра блоков транзакций (блокчейна) посредством создания в таком реестре новых блоков с информацией о совершенных операциях. Лицо, осуществляющее майнинг, становится владельцем цифровых знаков (токенов), возникших (добытых) в результате его деятельности по майнингу, и может получать цифровые знаки (токены) в качестве вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне).

Внедрение данной технологии позволит автоматизировать многие процессы бухгалтерского учета и аудита и избегать ошибок; оплачивать счета в режиме реального времени после

внесения необходимой информации в сеть; безопасно совершать платежи, а также получать информацию о платежных запросах, принимая решение заплатить сейчас или получить напоминание позже [3].

В результате майнинга создаются новые невзаимозаменяемые токены. Если организация создает NFT собственными силами, то затраты на их создание будут учитываться по дебету счета 20 «Основное производство». В бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Д-т 20 – К-т 70,60,69,76.2,02 – отражены прямые затраты на майнинг.

После все затраты, собранные по дебету счета 20 «Основное производство», списываются на счет 43 «Готовая продукция». В бухгалтерском учете делается следующая запись: Д-т 43 – К-т 20 – токены, возникшие в результате деятельности по майнингу. Такие невзаимозаменяемые токены готовы к реализации.

Однако организация также может сразу приобретать готовые NFT для их последующей реализации. В таком случае в бухгалтерском учете делается следующая запись:

Д-т 41 «Товары» – К-т 90.7 «Прочие доходы по текущей деятельности» – по первоначальной стоимости, равной стоимости приобретения токенов.

Декрет от 22.09.2005 № 12 «О Парке высоких технологий» утверждает многие аспекты, связанные с резидентами ПВТ: если резидент ПВТ совершает хозоперации с использованием токенов, то ПУД, подтверждающий эти операции, может быть составлен единолично их участниками. Документ оформляется на основании следующих источников информации:

- соответствующих записей в реестре блоков транзакций (блокчейне);
- записей в иной распределенной информационной системе;
- данных о сделках (операциях), совершенных в системе операторов криптоплатформы или с этими операторами;
- иных источников (п. 3 НСБУ № 16).

Таким образом, участником хозяйственной операции составляется первичный учетный документ, отвечающий требованиям ст. 10 Закона от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», со всеми необходимыми реквизитами.

Особенности и более лояльные требования к составлению первичных документов при работе с нерезидентами предусмотрены ч. 2 п. 20 Положения о Парке высоких технологий, утв. Декретом № 12.

Совершая хозяйственные операции, резиденты ПВТ вправе:

1) единолично составлять первичный учетный документ (бухгалтерскую справку (справку-расчет)), на основании которого хозоперация отражается на счетах бухучета (в учете доходов и расходов ИП). Делать это нужно не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были совершены две однородные операции и более с нерезидентом Беларуси. При этом в ПУД следует указывать дату совершения операций (ч. 3 п. 20 Положения № 12);

2) оформлять две и более однородные хозяйственные операции, совершенные в один календарный месяц, одним первичным учетным документом, в том числе составленным единолично;

3) использовать в качестве первичного учетного документа исходящий от нерезидента Республики Беларусь и составленный на иностранном языке документ (информацию), в том числе полученный (полученную) по электронным каналам связи, при условии наличия в нем (ней) как минимум сведений о содержании хозяйственной операции, ее общей оценке в натуральных и (или) стоимостных показателях и дате совершения хозяйственной операции. При этом хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета отражаются резидентом ПВТ на основании названного документа (информации) с приложением к нему (ней) заверенного резидентом ПВТ перевода данного документа (информации) на белорусский или русский язык по каждой хозяйственной операции.

Таким образом, внедрение NFT является наиболее эффективным способом определения оригинальности тех или иных вещей. Данный подход укрепит доверие покупателей к организации продавцу.

Список использования источников

1. Внимание токены! Минфин о новом объекте бухучета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex.by/news/vnimanie-tokeny-minfin-o-novom-obekte-buhucheta/>. – Дата доступа: 04.11.2022.
2. О развитии цифровой экономики: Декрет Президента Республики Беларусь, 21 декабря 2017 г. № 8: с изм. и доп. от 21.03.2021 //Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 26.12.2017. – 1/17415.
3. Бунь, А. В. Возможности использования технологии блокчейн в бухгалтерском учете / А. В. Бунь, А. А. Токарева // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы XVI Международной научно-практической конференции, Минск, 20 мая 2021 г. / Министерство образования Республики Беларусь, Белорусский государственный экономический университет ; [редколлегия: В. Ю. Шутилин (ответственный редактор) и др.]. – Минск : БГЭУ, 2021. – С. 271–272.

УДК 657

УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВРЕМЕННОЙ АМОРТИЗАЦИИ

Булатуков А. Э.

*ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь,
Российская Федерация*

Научный руководитель: Михайлова Г. В., к. э. н., доцент

Амортизация является достаточно сложной учетно-экономической категорией, которая значительно влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Несмотря на то, что по сей день эта категория является предметом дискуссий многих ученых и экономистов, до сих пор не сформировано единое мнение о ее экономической природе. Кроме того, сближение национальных стандартов бухгалтерского учета с международными усложнило не только амортизационный процесс, но и позволило актуализировать терминологию. Таким образом, в настоящее время сохраняется важность исследования амортизации как учетно-экономической категории. Новые правила учета требуют от экономических субъектов пересмотра положений их учетной политики.

В современной отечественной и зарубежной практике амортизация рассматривается с двух позиций. С одной стороны, амортизация является элементом затрат (при распределении элементов затрат) или включается в расчет статей (с детализированным разделением затрат). В этой части амортизация влияет на стоимость, достоверность финансовой отчетности, процессы налогообложения. С другой стороны, амортизация представляет собой собственный источник воспроизводства активов (амортизационный фонд, хотя и является возмещением затрат, понесенных инвестором на создание или приобретение активов, но не отражается в установленной законом финансовой отчетности). В этом часть амортизации влияет на инвестиционную политику, процесс воспроизводства активов и структуру источников финансирования.

Хотя сложный характер амортизации привел к большому количеству определений в экономической литературе, в нормативно-правовой базе не предусмотрен отдельный документ, посвященный вопросам амортизации. В целом данная учетно-экономическая категория используется во многих нормативных документах, но нигде не дается ее четкого определения.

В МСФО 16 «Основные средства» амортизация рассматривается как амортизируемая величина актива, которая систематически распределяется в течение его эксплуатационного срока службы.