

Предмет исследования: теоретическо-методологические проблемы развития интегрированной отчетности, методики формирования интегрированной отчетности как инновационной модели публичной отчетности экономических субъектов.

Теоретическая база исследования: материалы российских и международных регуляторов в области учета, публичной отчетности экономических субъектов интегрированной отчетности; отчетность международных экономических субъектов, опубликованная на их официальных интернет-сайтах; научные публикации по исследуемой тематике, аналитические доклады по интегрированной отчетности, справочные и информационные издания аудиторских и консалтинговых фирм и другие материалы.

Методологическая база исследования: общенаучные методы, такие как анализ, синтез, индукция и дедукция, детализация и обобщение, сравнение и абстрагирование, модели и моделирование, системный подход; основные концепции экономической науки в целом и различных видов учета и отчетности; законодательные акты и нормативные документы по вопросам регулирования бухгалтерского учета и отчетности экономических субъектов.

Интегрированный отчет может включать в себя, например, следующие разделы [3]:

- Общая информация о компании.
- Информация о результатах деятельности компании.
- Обращение первых лиц компании.
- Результаты деятельности компании.
- Положение компании на рынке, конкурентоспособность компании.
- Стратегия развития компании.
- Методы корпоративного управления компании.
- Методы управления рисками.
- Социальная составляющая деятельности фирмы.
- Влияние компании на окружающую среду.
- Экологическое влияние компании.
- Взаимодействие с заинтересованными пользователями отчетности.
- Информация об объектах интеллектуальной собственности.
- Приложение в виде управленческого отчета.
- Приложение в виде плана развития компании в ближайшее время.
- Другие приложения.

Список литературы:

1. Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013. – Режим доступа: <http://ir.org.ru>. – Дата доступа: 05.11.2020. 126

2. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций № 22: утв. Министерством финансов Республики Беларусь 10.03.2010.

3. Слепнева, Т. Н. – Интегрированная отчетность: История развития и необходимость применения [Электронный ресурс] – 01.12.2020 г. – Режим доступа: <https://docplayer.ru/45296605-Integrirrovannaya-otchetnost-istoriya-razvitiya-i-neobhodimost-primeneniya-slepneva-t-n-horuzhiy-l-i-rgau-msha-imeni-k-a-timiryazeva-moskva-rossiya.html>

УДК 657

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КРИПТОВАЛЮТ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Ярошевич Д. А.

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ

Научный руководитель: Потапова Н. В., к.э.н., доцент

По причине глобальной цифровизации начал формироваться запрос участников мировой экономики на создание альтернативных инструментов сбережения накоплений, не коррелирующих с динамикой традиционных финансовых рынков, и новых эквивалентов денег,

отвечающих современным требованиям цифровой экономики и более независимых от действий стран-эмитентов. Все эти факторы и вызвали возникновение совершенно нового вида актива – криптовалюты – криптографически защищенной и децентрализованной цифровой валюты, сведения о транзакциях которой хранятся в блокчейне.

Сегодня криптовалюты распространены в мире чрезвычайно широко и используются повсеместно, а формирование экономико-правовой базы данного явления в каждой стране осуществляется на основе подходов к оценке роли и возможностей их применения. Так, в нашей стране за последние годы криптовалюта стала легальным платежным средством, а майнинг криптовалют – официальным и законным видом деятельности. Однако здесь важно отметить, что неверная трактовка в законодательстве понятия «криптовалюта», вызывает противоречия в признании и отражении операций с данным активом в бухгалтерском учете Республики Беларусь, как в стране, ориентированной на международные стандарты финансовой отчетности.

Таким образом, целью данной работы являлась разработка направлений совершенствования методики бухгалтерского учета криптовалют в Республике Беларусь согласно требованиям МСФО. Для достижения поставленной цели была изучена методика бухгалтерского учета криптовалют в соответствии с законодательством Республики Беларусь и международными стандартами финансовой отчетности, в результате чего получены следующие выводы:

1. Определения понятий «токен» и «криптовалюта», представленные в приложении 1 к Декрету Президента Республики Беларусь «О развитии цифровой экономики» от 21 декабря 2017 г. № 8, носят противоречивый характер и не позволяют в полной мере определить правовой статус данных объектов бухгалтерского учета.

Так, цифровой знак (токен) определен как запись в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе, удостоверяющая наличие у владельца токена прав на объекты гражданских прав или является криптовалютой. А криптовалюта определена как биткоин, иной цифровой знак (токен), используемый в международном обороте в качестве универсального средства обмена. Таким образом, в законодательстве Республики Беларусь понятие криптовалюты сведено к понятию токена, однако их сходство проявляется лишь в одинаковой степени криптозащиты и скорости переводов. Отличия же между ними кроются в порядке выпуска криптовалют и токенов, используемом ими блокчейне, возможности выполнения функции ценной бумаги и их назначении. Также в приложении 1 к Декрету № 8 говорится, что лицо, осуществляющее майнинг, становится владельцем токенов, возникших в результате его деятельности по майнингу, что является ошибочной трактовкой, поскольку токены выпускаются организацией-эмитентом в процессе ICO (первично-го размещения токенов), а не в процессе майнинга [1].

В связи с вышеизложенным необходимо внести корректировки в законодательство Республики Беларусь по регулированию цифровой экономики, а именно уточнить определения понятий «криптовалюта» и «токен» путем включения в них характерных признаков данных правовых явлений с целью обеспечения возможности последующей квалификации каждого из них в качестве объекта бухгалтерского учета.

2. Существующие стандарты МСФО прямого отношения к криптовалютам не имеют, однако в июне 2019 г. Комитет по интерпретациям МСФО вынес решение, в соответствии с которым криптовалюта соответствует определению нематериального актива в рамках МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Метод бухгалтерского учета криптовалют зависит от цели их удержания. Если криптовалюты удерживаются для продажи в ходе обычной деятельности, то необходимо применять МСФО (IAS) 2 «Запасы». То есть организация должна применять параграф 2.3(b) IAS 2, который касается товарных брокеров и трейдеров, оценивающих свои запасы по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу. Если криптовалюты приобретаются, чтобы удерживать для целей прироста стоимости капитала или для других целей, то необходимо применять IAS 38. При этом модель учета по переоцененной стоимости будет более применима, так как существует активный рынок, благодаря котировкам которого возможно регулярно переоценивать криптовалюты до их справедливой стоимости и признавать увеличение стоимости в составе прочего совокупного дохода или уменьшение стоимости в составе прибыли или убытка.

В то время как держатели криптовалют получили некоторые разъяснения от Комитета по интерпретациям МСФО, то по учету криптовалют майнерами нет никаких указаний. Отметим, что майнинг по своей сути состоит из двух видов вознаграждений: вознаграждение за создание блока и комиссионный сбор.

Несмотря на то, что в случае вознаграждения за создание блока (некая сумма криптовалюты) нет ни покупателей, ни договоров (ведь майнеру платит алгоритм), когда майнер его получает, это представляет собой увеличение экономических выгод в форме поступлений, что соответствует определению понятия «доход», представленному в п. 4.68 Концептуальных основ МСФО и в приложении А IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями». А значит, вознаграждение за создание блока, оцениваемое по справедливой стоимости, относится на прибыль или убыток в момент его получения. Что же касается комиссионных сборов, то с бухгалтерской точки зрения в данном случае имеется покупатель – тот, кто непосредственно инициирует сделку и уплачивает комиссию. Также здесь подразумевается договор в силу обычной деловой практики, поскольку всем участникам сети понятно, что инициатору сделки придется заплатить комиссию за транзакцию. Таким образом, будет применяться IFRS 15 и комиссия за транзакцию будет признаваться как выручка в тот момент, когда будут выполнены обязанности к исполнению, то есть, когда майнер подтвердит транзакцию и получит право на данное вознаграждение.

Расходы, которые понесены в процессе майнинга, согласно МСФО должны учитываться в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. При этом здесь невозможно будет придерживаться принципа соответствия, определенного п. 5.5 Концептуальных основ МСФО, поскольку не получится соотнести все затраты с конкретной выручкой из-за «элемента лотереи», присущего майнингу. Ведь множество майнеров занимаются одними и теми же вычислениями, поэтому на практике способность подтвердить транзакцию и включить ее в свой блок больше похожа на выигрыш в лотерею [2].

В Республике Беларусь бухгалтерский учет цифровых активов определяется Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 6 марта 2018 г. № 16 [3]. Однако данный стандарт регламентирует лишь порядок признания, оценки и учета токенов и не содержит положений, касающихся непосредственно учета криптовалют. В связи с этим в НСБУ № 16 необходимо уточнить порядок бухгалтерского учета криптовалют, придерживаясь следующих критериев в соответствии с МСФО:

– в зависимости от того, какая категория организаций заинтересована в учете криптовалют (держатели, которые приобретают криптовалюты для целей сбережений или получения прибыли от их продажи и не занимаются майнингом, или майнеры, которые инвестирует в оборудование, электричество и прочие ресурсы с целью создания новых расчетных единиц криптовалют);

– в зависимости от цели удержания криптовалют (продажа в ходе обычной деятельности или приобретение для целей прироста стоимости капитала или для других целей).

Также целесообразно будет использовать отдельные счета и субсчета бухгалтерского учета для отражения операций с цифровыми активами, исходя из их вида (токен или криптовалюта) и целей удержания.

В заключение отметим, что предложенные направления совершенствования методики бухгалтерского учета криптовалют позволят повысить прозрачность и информационную ценность информации, представляемой как отечественным, так и зарубежным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также позволят эффективно решить поставленные задачи приведения отечественной методологии бухгалтерского учета в соответствие с международными требованиями.

Список литературы:

1. О развитии цифровой экономики [Электронный ресурс] : Декрет Президента Респ. Беларусь, 21 дек. 2017 г., № 8 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

2. Как учитывать криптовалюты в соответствии с МСФО [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://fin-accounting.ru/articles/2020/accounting-cryptocurrencies-under-ifsrs>. – Дата доступа: 03.12.2020.

3. Об утверждении Национальных Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» [Электронный ресурс] : постановление М-ва фин. Респ. Беларусь, 6 марта 2018 г., № 16 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

УДК 657

ОБЕСПЕЧЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ С КОНТРАГЕНТАМИ В УСЛОВИЯХ РЫНКА

Онанчук А. И.

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ

Научный руководитель: Драган Т. М., к.э.н., доцент

В рыночной экономике между организациями постоянно совершаются сделки по поводу покупки средств и предметов труда, реализации продукции (работ, услуг). За все приобретенное со стороны следует уплачивать деньги и, соответственно, получать платежи за отпущенную продукцию или оказанные услуги.

Хозяйственные связи являются необходимым условием деятельности организаций, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки и реализации продукции. Оформляются и закрепляются хозяйственные связи договорами, согласно которым одна организация выступает поставщиком товарно-материальных ценностей, работ или услуг, а другая – их покупателем, потребителем, а значит и плательщиком.

Расчетные операции между юридическими лицами обусловлены необходимостью совершения различных финансовых операций. В результате осуществления взаимоотношений между поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками), дебиторами и кредиторами приобретаются товарно-материальные ценности, оказываются услуги (по аренде, коммунальные, рекламные и т. д.), выполняются работы (по строительству, ремонту, техническому обслуживанию и т. д.). Стоимость полученных и использованных организацией ценностей (работ, услуг) сформирует одну из основных статей затрат при определении себестоимости собственной продукции (работ, услуг).

Основной частью денежного оборота (80–90 %) является безналичный платежный оборот, в котором движение денег происходит в виде перечислений по счетам в кредитных учреждениях. Безналичные расчеты ведутся путем перечисления (перевода) денежных средств со счета плательщика на счет получателя с помощью различных банковских операций (кредитных и расчетных), замещающих наличные деньги в обороте. При этом посредником при расчетах между организациями выступают учреждения банков.

Актуальность темы состоит в том, что в современных условиях хозяйствования большое значение имеет своевременность расчетов, повышение ответственности субъектов предпринимательской деятельности за выполнение договорных обязательств и обеспечение своевременности платежей. Основную информацию о состоянии расчетов между организациями предоставляет грамотно и рационально организованный бухгалтерский учет.

Следует отметить, что большое значение имеет проверка соблюдения нормативных актов, регулирующих расчетные операции, уровень постановки договорной работы, состояние расчетно-платежной дисциплины, достоверности учетных данных, отражающих состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

Основным направлением совершенствования расчетов в организациях является оптимизация дебиторской задолженности, которая включает контроль оборачиваемости средств в расчетах. Снижение сумм задолженности позволяет сформировать ликвидный баланс организации.