

### Тема 3. Токены и обязательства: признание, оценка и отражение в бухгалтерском учете

#### Методические рекомендации

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о цифровых знаках (токенах) и обязательствах, возникающих при размещении собственных токенов перед владельцами этих токенов в организациях. Для целей этого стандарта используются следующие термины и их определения.

*Криптовалюта* – биткоин, иной цифровой знак (токен), используемый в международном обороте в качестве универсального средства обмена.

*Цифровой знак (токен)* – запись в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе, которая удостоверяет наличие у владельца токена прав на объекты гражданских прав и (или) является криптовалютой.

Токен считается переданным в момент отражения подтвержденной операции по передаче токена адресату в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе согласно действующим в них правилам (протоколам).

Для перехода к другому лицу прав, которые удостоверяются токенами, достаточно передачи токена этому лицу, за исключением перехода права, требующего государственной регистрации.

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

- приобретаемые для последующей реализации – на счет 41 «Товары»;
- приобретаемые для осуществления удостоверяемых токенами прав – на счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения»;
- возникшие (добытые) в результате деятельности по майнингу – на счет 43 «Готовая продукция».

Стоимость токенов, созданных резидентом Парка высоких технологий при оказании услуг другим лицам с использованием интернета, отражается по дебету забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение».

Стоимость токенов, полученных 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».

Обязательства, возникающие в результате размещения собственных токенов, отражаются на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

## Задания для закрепления знаний

**Задание 1.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** Организация занималась майнингом в апреле – мае 2023 г., за апрель в результате деятельности по майнингу были произведены следующие затраты:

- начислена заработная плата сотрудников, осуществляющих майнинг, на сумму 2 000 руб.;
- произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения – ?;
- начислены страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ?;
- списана стоимость электроэнергии на сумму 60 руб.;
- начислена амортизация используемого оборудования на сумму 75 руб.;
- оказаны услуги сторонних организаций на сумму 12 руб.

По окончании апреля затраты на майнинг списываются. Токены были добыты только в мае 2023 г.

**Задание 2.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи, определить и списать 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.

**Исходные данные.** Организация в мае занималась майнингом и в течение месяца добытые в результате деятельности по майнингу токены оприходовала по учетной стоимости на сумму 1 865 руб., отклонения фактической себестоимости от учетной цены в мае составили 288 руб. В течение месяца токены на сумму 678 руб. проданы покупателям, на сумму 2 194 руб. – остались в учете на 01.06.2023.

Примечание. Сумма отклонений, приходящаяся на остаток токенов на начало отчетного периода, – 95 руб., стоимость остатка токенов на начало отчетного периода 1 007 руб.

**Задание 3.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные** за отчетный период:

- 1) организация приобрела токены для осуществления удостоверяемых токенами прав:
  - а) со сроком обращения не более 12 месяцев с даты их размещения на сумму 465 руб.;
  - б) со сроком обращения более 12 месяцев с даты их размещения на сумму 870 руб.;
  - в) предназначенных для последующей реализации на сумму 125 руб.;

2) организация получила токены в виде вознаграждения за оказанные услуги в соответствии с законодательством (за исключением вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне)):

а) со сроком обращения не более 12 месяцев с даты их размещения на сумму 78 руб.;

б) со сроком обращения более 12 месяцев с даты их размещения на сумму 234 руб.;

в) предназначенных для последующей реализации на сумму 564 руб.;

г) в виде вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне) на сумму 669 руб.;

3) организация безвозмездно получила токены:

а) со сроком обращения не более 12 месяцев с даты их размещения на сумму 23 руб.;

б) со сроком обращения более 12 месяцев с даты их размещения на сумму 122 руб.;

в) предназначенных для последующей реализации на сумму 321 руб.;

4) организация добыла токены в результате деятельности по майнингу на сумму 2 521 руб.;

5) 01.10.2018 г. прекращено признание токенов (со сроком обращения более 12 месяцев с даты их размещения) в связи с прекращением прав организации на получение удостоверяемых токенами объектов гражданских прав. Стоимость токенов, числящихся в учете на 01.10.2018 г., составляет 2 200 руб. При этом отражена стоимость полученных организацией следующих активов:

а) товаров на сумму 564 руб.;

б) денежных средств, поступивших на расчетный счет на сумму 1 221 руб.;

в) денежных средств, поступивших на специальный счет на сумму 1 221 руб.;

б) отражена разница между стоимостью токенов, числящихся в бухгалтерском учете на дату прекращения их признания, и стоимостью полученных активов на сумму 650 руб.;

7) отражена первоначальная стоимость токенов в связи с отчуждением другому лицу:

а) со сроком обращения не более 12 месяцев с даты их размещения на сумму 78 руб.;

б) со сроком обращения более 12 месяцев с даты их размещения на сумму 234 руб.;

в) предназначенных для последующей реализации на сумму 564 руб.;

8) отражен доход от реализации токенов в связи с отчуждением другому лицу:

а) со сроком обращения не более 12 месяцев с даты их размещения на сумму 102 руб.;

б) со сроком обращения более 12 месяцев с даты их размещения на сумму 246 руб.;

в) предназначенных для последующей реализации на сумму 667 руб.;

9) организацией, являющейся резидентом ПВТ, созданы токены при оказании услуг другим лицам с использованием глобальной компьютерной сети Интернет, включая услуги по продвижению токенов на сумму 246 руб.;

10) организацией, являющейся резидентом ПВТ, получены токены от клиента (третьего лица) для их реализации в интересах клиента (третьего лица) на сумму 398 руб.;

11) организацией привлечены у первых владельцев токены другого вида в результате размещения собственных токенов:

а) со сроком обращения не более 12 месяцев с даты их размещения на сумму 217 руб.;

б) со сроком обращения более 12 месяцев с даты их размещения на сумму 179 руб.

**Задание 4.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** За отчетный период в связи с прекращением прав организации на получение удостоверяемых токенами объектов гражданских прав отражена стоимость полученных организацией активов (товаров на сумму 23 руб., денежных средств, поступивших на расчетный счет, на сумму 147 руб.). Стоимостью токенов, числящихся в бухгалтерском учете по счету 58 «Краткосрочные финансовые вложения» на дату прекращения их признания, составляет 268 руб.

**Задание 5.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** За отчетный период в связи с прекращением прав организации на получение удостоверяемых токенами объектов гражданских прав отражена стоимость полученных организацией активов (товаров на сумму 76 руб., денежных средств, поступивших на специальный счет, на сумму 254 руб.). Стоимостью токенов, числящихся в бухгалтерском учете по счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения» на дату прекращения их признания, составляет 315 руб.

**Задание 6.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** За отчетный период реализованы другому лицу токены, учитываемые на счете 43 «Готовая продукция» по первоначальной стоимости на сумму 254 руб. Сумма дохода от реализации токенов составила 310 руб. Денежные средства от реализации токенов зачислены на расчетный счет организации.

**Задание 7.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** За отчетный период реализованы другому лицу токены, учитываемые на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения» по

первоначальной стоимости на сумму 456 руб. Сумма дохода от реализации токенов составила 569 руб. Денежные средства от реализации токенов зачислены на специальный счет организации.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Признание, классификация и оценка токенов.
2. Бухгалтерский учет токенов.