

Література:

1. Райан Б. Стратегический учёт для руководителей / пер. с англ. В. А. Микрюкова. Москва: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 616 с.
2. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: подготовительный курс / пер. с англ. Ю. А. Огибинаидр; под общей ред. Б. С. Лисовика и М. Б. Ярчева. Москва: Сирин, 1998. 304 с.

ПРОБЛЕМНІ МОМЕНТИ ІДЕНТИФІКАЦІЯ КРИПТОВАЛЮТ ДЛЯ ЦІЛЕЙ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

*Ковальова Т.В., к.е.н., доцент
Харківський національний автомобільно-дорожній університет*

Криптовалюта стала фінансовою новацією в Україні і незважаючи на досить жвавий світовий ринок цього активу, наша країна ще має велику кількість невирішених проблем відносно його функціонування. Неможливість створення єдиної методики обліку криптовалюти в нашій країні пов'язана з рядом причин, а саме:

- невизначеністю правового статусу криптовалюти;
- значною кількістю видів криптовалюти;
- складністю технологічного процесу виробництва криптовалюти.

Розглянемо деякі з цих причин. Україні потрібна легалізація віртуальних активів як відображення прав власності, коли токенизуються (виражаються і передаються без посередників у цифровій формі) земля, нерухомість, активи, права інтелектуальної власності. За словами О. Жмеренецького аудиторські компанії оцінюють український ринок криптовалют 2,5 млрд дол. [1]. Україна вивчає новий ринок, одночасно уникаючи державної відповідальності за негативні наслідки для учасників ринку криптовалют, тобто притримується позиції нейтралітету. Відсутність правового статусу негативно впливає на облікові процеси відносно цього виду валют.

Усе частіше зі шпальт Інтернет видань йде мова про врегулювання операцій з криптовалютами. Законопроект «Про віртуальні активи», який надійшов на розгляд до Верховної Ради, покликаний врегулювати обіг віртуальних активів. У цьому законі передбачено правовий статус та класифікацію віртуальних активів, вимоги до випуску та їх обігу, дана характеристика суб'єктів ринку та відповідні критерії фінмоніторингу, питання державного регулювання та протидії зловживанням та ін.. Сподіваємось, що цей закон буде прийнято, і наступним кроком стане методичне врегулювання обліку криптовалюти.

Дослідження криптовалют у системі обліку є досить цікавим, та як таке, що постійно здійснюється як вітчизняними, так і зарубіжними вченими, до яких слід віднести: Т. Яцик, О.Петрук, О. Новак, Р.Бруханський, І. Спільник, В. Костюченко, С. Стовпова, В. Фостолович, а також Д. Блейк, Х. Бірмен, Г. Велш та інші.

Ідентифікацію криптовалюти, на наш погляд, слід починати з відповідності її певним критеріям. З одного боку, криптовалюта, безумовно, має стати об'єктом обліку, оскільки на неї спрямована пізнавальна діяльність дослідників як українських, так і зарубіжних. По-друге, об'єкт слід розглядати як частину наявного світу, а предмет – як суб'єктивно встановлені властивості об'єкта, що піддаються пізнанню. Предмет – це властивість, притаманна об'єкту, те, що в цьому об'єкті має наукове пояснення [2]. Усе це притаманне криптовалютам, цей феномен досліджується і його поява має логічне пояснення. Однак, не все так просто з цим видом активу. В обліковому аспекті активи є ресурсами підприємства у вигляді конкретних елементів господарського обороту та головним критерієм відображення їх в активі балансу, згідно з національною обліковою теорією, є право власності на них з можливістю одержати економічні вигоди від використання активів у майбутньому. МСФЗ передбачено, що право власності не є істотним при визнанні активу в балансі головним є те, що підприємство контролює вигоди, отримані від використання цього майна, та приймає ризики, пов'язані з активами [3]. Беручи до увагу трактування МСФЗ щодо активу, основною вимогою до визнання криптовалюти активом є вигода, яку підприємство зобов'язане отримати від використання.

Вирішення вище наведених проблемних моментів щодо ідентифікації крипто валют для цілей бухгалтерського обліку приведе:

- до збільшення кількості суб'єктів підприємницької діяльності, що займаються операціями з віртуальними активами;
- збільшення надходжень до бюджету шляхом інвестицій в інноваційну галузь.

Література:

1. О. Жмеренецький «Крипта» в тіні. Коли ринок віртуальних активів в Україні стане легальним?: сайт URL: <https://www.epravda.com.ua/publications/2020/09/23/665441/> (дата звернення: 08.10.2020).
2. Дорош Н.І., Мартинюк М.А. Взаємозв'язок предмета та об'єктів обліку та аудиту: сайт URL: http://economyandsociety.in.ua/journal/10_ukr/124.pdf (дата звернення: 11.11.2019).
3. Семйон В.С. Активи як облікова категорія: проблеми трактування: сайт URL: <file:///C:/Users/user/Downloads/95335-203464-1-PB.pdf> (дата звернення: 02.12.2019).

ВАЖЛИВІСТЬ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Корчагіна В.Г., к.е.н.

Новокаховський гуманітарний інститут

ВНЗ «Відкритий міжнародний університет розвитку людини «Україна»