

ВІДОБРАЖЕННЯ КРИПТОВАЛЮТИ В СИСТЕМІ ОБЛІКУ

Макурін А.А., канд. екон. наук, доц., докторант
Національний технічний університет «Дніпровська політехніка»

Основною проблемою для відображення в бухгалтерському обліку об'єкта – криптовалюти є правильне правове тлумачення та визнання. Виходячи з цього пропонується, якщо визнавати криптовалюту, як цифрову валюту – використовувати синтетичний рахунок 336 «Інші кошти цифрової валюти» (віртуальний гаманець); якщо визнати криптовалюту різновидом електронних грошей то для обліку використовувати синтетичний рахунок другого порядку 335.1 «Різновид електронних грошей»; якщо визнати криптовалюту – віртуальним товаром, тоді необхідно використовувати синтетичний рахунок другого порядку 287 «Віртуальний товар»; якщо визнати криптовалюту фінансовою інвестицією, необхідно використовувати синтетичний рахунок другого порядку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції»; якщо визнати криптовалюту нематеріальним активом, пропонується використовувати синтетичний рахунок другого порядку 127 «Інші нематеріальні активи». У табл. 1 наведено варіанти обліку криптовалюти в залежності від її визнання.

Попри всі наукові доробки достатньо дискусійним є питання ведення обліку криптовалюти з токи зору МСФЗ. З одного боку більшість пропонує обліковувати її як специфічний нематеріальний актив оскільки він відповідає таким умовам:

- Можливість ідентифікації з подальшою реалізацією;
- Виступають немонетарним активом;
- Не мають фізичної форми;
- Існує вірогідність того, що в майбутньому вони принесуть економічні вигоди.

Таким чином, віртуальна валюта – це величезна кількість обчислювальних потужностей та цифрових активів. На даному етапі технологічного розвитку людства криптовалюта здобуває стійкі позиції на міжнародному ринку. Стрімкий розвиток визиває подальший приріст потужностей та зацікавленість, але в кінцевому підсумку може призвести до краху. Втім, якщо цінова стабільність криптовалюти буде досягнута, то її можна буде використовувати у міжнародних транзакціях, а не лише для спекулятивної вигоди. Однак, це питання вже буде напряму пов'язано з легалізацією нової валюти та її визнанням центральними банками як засобу обміну,

**Таблиця 1 – Відображення в обліку криптовалюти
в залежності від її визнання**

п/п	Зміст	Дебет	Кредит
1	Придбано криптовалюту та визначено собівартість фінансової інвестиції	352 «Інші поточні фінансові інвестиції»	311 «Поточні рахунки в іноземній валюті»
2	Добування криптовалюти	154 «Придбання нематеріальних активів»	66 «Розрахунки з виплатами працівникам»
3	Отримано електронні гроші у вигляді криптовалюти за відвантажений товар	335.1 «Різновид електронних грошей»	361 «Розрахунки з покупцями та замовниками»
4	Придбано нематеріальний актив (криптовалюта) на біржі за іноземну валюту	127 «Інші нематеріальні активи»	312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»
5	Поповнення віртуального гаманця від цифрової валюти підзвітною особою	336 «Інші кошти цифрової валюти»	372 «Розрахунки з підзвітними особами»
6	Внесок до статутного капіталу у вигляді віртуального товару	287 «Віртуальний товар»	46 «Неоплачений капітал»

Джерело: Узагальнено автором

або зберігання вартості грошей. Існує потреба в подальших дослідженнях з метою розуміння основних умов використання цифрової валюти на ринку платежів.

ПРОБЛЕМИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО ТА ПОСТМИТНОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ

Мединська Т. В., канд. екон. наук, доц.

Артемчук А. П., здоб. вищ. осв.

Львівський торговельно-економічний університет

Митний контроль та нагляд відносяться до традиційних засобів та заходів забезпечення законності, які безпосередньо впливають на стан дотримання вимог законності в діяльності співробітників митних