

УДК: 336.63

Амеличева Дарья Викторовна,

студент,
кафедра мировой экономики и менеджмента,
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Семенова Елизавета Антоновна,

студент,
кафедра мировой экономики и менеджмента,
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Торопова Ирина Владимировна,

канд. экон. наук, доцент,
кафедра финансов, денежного обращения и кредита,
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университете имени первого Президента России Б. Н. Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

NFT- ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НОВОГО ЦИФРОВОГО ПРОДУКТА

Аннотация:

Цифровизация экономики оказывает существенное влияние на развитие системы финансового учета и отчетности, изменяя технологии сбора и анализа данных, способы передачи деловой отчетности и взаимодействия составителей и пользователей финансовой отчетности. В статье проанализирован рынок невзаимозаменяемых токенов, дана краткая сущностная характеристика NFT с экономической точки зрения, а также сточки зрения международных стандартов финансовой отчетности. Выявлены актуальные проблемы по юридическому и учетному признанию NFT как специфического цифрового продукта.

Ключевые слова:

NFT, криптоэкономика, МСФО, учет, цифровизация, цифровые продукты, токен, цифровые активы

Цифровизация экономики происходит галопирующими темпами. Каждый год появляются новые виды активов, при этом криптоэкономика все больше сближается с традиционной, и это вызывает целый ряд открытых вопросов для последней. Один из них — идентификация криптоактивов.

Начиная с 2017 г. капитализация криптоэкономики выросла более чем в 90 раз [1]. С учетом того, что с ноября 2021 г. капитализация рынка снижалась, в пике капитализация выросла практически в 160 раз [1] по сравнению с началом 2017 г. (рис. 1).

Такой значительный рост капитализации рынка произошел не только из-за увеличения количества активов, которые влияют на суммарную капитализацию, но и за счет значительного притока инвестиций и роста абсолютного большинства криптоактивов. Кроме того, пул криптоактивов постоянно расширяется, так рыночная капитализация сектора NFT составляет на начало 2022 г. дополнительные 12 млрд долл [2], хотя в конце 2020 г. данное значение было близко к нулю.

По мере распространения криптоактивов и их активного использования компаниями, вопрос по их учету уже длительное время не снимается с актуальной повестки дня. Если к учету криптовалют возникает уже меньше вопросов: в 2019 г. комитет по интерпретациям МСФО (IFRS Interpretations Committee) указал, что криптовалюты по своему определению больше всего похожи на нематериальные активы. Но если криптовалюты хранятся на балансе компании для целей продажи и это является основной деятельностью компании, то в таком случае активы могут быть идентифицированы в качестве запасов [3]. То учет новых цифровых активов постоянно вызывает множество дискуссий.



Рисунок 1 - Динамика рыночной капитализации криптоактивов. Источник: [1]

В статье авторы рассмотрят сущность нового цифрового актива – NFT, его правовой и учетный статус.

Сущность NFT

NFT — это особый цифровой продукт, зашифрованный приемами криптографии, который можно реализовать на цифровой платформе в киберпространстве. Считается, что токен уникален; его практически невозможно подделать, разделить или заменить на другой аналогичный продукт. Данный подход предполагает закрепление неких прав на цифровой объект, хотя в данный момент не совсем понятно, как регламентированы эти права [4].

Простыми словами, NFT - невзаимозаменяемый токен или, условно, строчка кода, которая может быть (но необязательно) визуализирована в виде визуального или аудиовизуального цифрового файла. Такой файл, если имеется, может быть создан с объекта физического мира. То есть NFT может представлять собой просто строчку кода без какого-либо файла, строчку кода с визуальным файлом (картинкой, gifкой, текстом, фотографией, анимацией) или строчку кода с визуальным файлом, воспроизводящим объект физического мира.

При этом сами изображения NFT не хранятся в блокчейне, так как занимают слишком много места. Изображения NFT хранятся на отдельных серверах, доступ к которым имеют создатели конкретного NFT, а в блокчейне хранится только ссылка на данное изображение. То есть, при покупке токена NFT приобретается ссылка на сервер, где хранится оригинал NFT, но право распоряжаться и использовать само изображение к покупателю не переходит.

На одной из цифровых платформ opensea.io, где торгуются данные объекты, NFT классифицируются по видам. Это доменные имена, виртуальные миры, торговые карточки, искусство, коллекции, спорт и «полезные вещи» (англ. utility) [5]. Например, в разделе «Искусство» можно посмотреть и приобрести цифровые изображения картин художников, любые цифровые арт-работы; в разделе «Виртуальные миры» – цифровые земельные участки, виртуальный дом. Кроме того, на сайте приобретают «смешанные» работы, содержащие цифровые аудиовизуальные объекты, дополненные программными элементами. По каждому NFT представлена следующая информация: название, дата размещения и срок, после которого сделки с данным объектом прекращаются, начальная стоимость (в действующей валюте и цифровой валюте – эфириум); краткая характеристика объекта и субъект, разместивший объект. Также размещен сам цифровой продукт [6].

Правовое регулирование NFT в России

На данный момент вопрос NFT законодательно не урегулирован. Федеральные законы о цифровых финансовых активах также не предусматривают возможность регулирования обращения NFT (к таким законам относятся Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и Федеральный закон от 2 августа 2019 г. № 259-ФЗ "О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации").

В настоящий момент большое количество государственных органов задействованы в обсуждении регулирования NFT. К ним относятся Минэкономразвития России, Минцифры России, Банк России (совместно с Росфинмониторингом). Планируется, что до конца 2024 года будет выработана правовая определенность в вопросах, связанных с NFT, совместно профильными ведомствами и всеми заинтересованными участниками рынка. Однако текущая правовая неопределённость накладывает множество ограничений на NFT как объект правоотношений и объект бухгалтерского учета.

Особенности учета NFT

Для идентификации объектов NFT, их можно воспринимать как право на объект интеллектуальной собственности и другое имущество. То есть при правовой идентификации этого цифрового продукта можно применять положения, связанные с правами на интеллектуальную собственность и вещные права [7]. При идентификации NFT как объекта бухгалтерского учета выявляются частичная или полная невозможность отнести его к конкретным объектам учета, указанным в федеральных учетных стандартах.

В МСФО закреплено, что определять, насколько вероятно организация сможет получить экономические выгоды от актива, не нужно; достаточно определиться с потенциальной ее возможностью, а также надо

определить «подконтрольность» объекта. Кроме этого, стоимость актива должна быть измерена с достаточной степенью надежности. В Концепции также определены условия, при которых считается, что актив принесет экономические выгоды организации [8; 9]. Для признания расходов также используются определенные критерии (согласно ПБУ 10/99), в основе которых – юридическое обоснование (особенности гражданско-правовых взаимоотношений) и экономические подходы (получение экономической выгоды).

В части экономической выгоды при использовании NFT нельзя достоверно опровергнуть тезис о ее потенциальном отсутствии. В частности, токены могут стать предметом продажи и перепродажи, со стоимостью выше учетной; использоваться организациями для получения дохода в виде своеобразных галерейных выставок, в качестве рекламы продукции (работ, услуг), пресс-релизом, логотипом и т.д.

Трудности в определении рыночной стоимости NFT

Отдельный вопрос в части классификации NFT как объекта бухгалтерского учета – достоверное определение стоимости активов. Проблематика использования существующих подходов представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Проблематика использования существующих подходов к определению стоимости активов

Подход к определению справедливой стоимости	Обоснование невозможности использования
Рыночный	Токены уникальны и, как следствие, несравнимы; Нарушается критерий достоверности и сравнимости.
Доходный	Учесть будущие денежные потоки от использования такого специфического в настоящее время объекта или определить затраты на покупку аналогичного объекта в силу уникальности NFT проблематично
Затратный	

Несмотря на сложности с идентификацией NFT как объекта правового и бухгалтерского учета, авторы статьи полагают, что операции с NFT можно рассматривать как сделки без оформления письменного договора. Однако следует отметить, что учет таких операций юридическими лицами недопустим.

Опыт регулирования NFT в зарубежных странах

Примечательно, но в зарубежных странах практически отсутствует правовое регулирование сферы NFT. На данный момент не существует правового определения NFT, что усложняет мировую практику его регулирования.

Так, например, в Великобритании NFT напрямую не урегулированы. Они считаются видом криптоактива и разделяются на 3 вида: токен безопасности, "токен электронных денег" и нерегулируемый токен (это токены, которые не подпадают под определение электронных денег и не предоставляют такие права и обязанности, какие предоставляют токены безопасности. Если NFT является токеном безопасности, тогда применимо регулирование соответствующих отношений как инвестиционных. Если NFT является по сути электронными деньгами, тогда будет применяться регулирование для электронных денег. Однако, поскольку NFT в большинстве случаев не могут считаться токенами безопасности или токенами электронных денег, они не будут регулироваться законодательством.

Интересным является опыт США, где в отношении NFT нет отдельного закона, но регулирующие органы уже представили свои инструкции касательно данного актива. Так, в США доходы от продажи NFT являются налогооблагаемыми (в России тоже, но прямых разъяснений о налогообложении NFT нет), а если NFT будет соответствовать признакам инвестиционного контракта, то его признают ценной бумагой, а эмитент таких NFT попадет под правовое регулирование рынка ценных бумаг. То есть в данной сфере в США существуют достаточно определенные и понятные правила, и эмитенты NFT, а также иные участники NFT рынка лучше понимают свои права, обязанности и возможную ответственность за нарушение законодательства.

Выводы

Проведенный анализ показал, что в настоящее время в России NFT не обладает закрепленным правовым статусом, что, в свою очередь, порождает множество ограничений на NFT как объекта бухгалтерского учета. При этом трудности с идентификацией криптоактивов присутствуют не только в России, но и в западных странах.

Необходима комплексная разработка методологии учета таких специфических цифровых продуктов, как NFT, и ее регламентации как на уровне федеральных стандартов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. URL: <https://www.tradingview.com/markets/cryptocurrencies/global-charts/>
2. Harry Robertson: JPMorgan says ethereum is losing ground to rivals in the NFT market, which could boost the likes of Solana (18.01.2022) [Электронный ресурс]
URL: news.yahoo.com/jpmorgan-says-ethereum-losing-ground-114814851.html
(дата обращения: 01.11.2022)
3. Holdings of cryptocurrencies // EY – UK. 2019. № 150. P. 4

4. Ванцовская, А. А. Цифровое искусство на блокчейне и NFT-рынок // StudNet. – 2021. – Т. 4, № 7 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovoe-iskusstvo-na-blokcheyne-i-nft-rynok> (дата обращения: 01.11.2022).
5. A World's Largest NFT Data Resource // Nonfungible.Com [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nonfungible.com/market/history> (дата обращения: 01.11.2022)
6. A World's Largest NFT Data Resource // Nonfungible.Com [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nonfungible.com/market/history> (дата обращения: 01.11.2022).
7. Блинова У. Ю., Рожкова Н. К., Рожкова Д. Ю. ФЕНОМЕН NFT (NON-FUNGIBLE TOKENS) КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА // Вестник ГУУ. 2021. №11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/fenomen-nft-non-fungible-tokens-kak-obekta-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 01.11.2022).
8. Федеральный закон от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Принят Государственной Думой 23.02.1996) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122227/ (дата обращения: 01.09.2021)..
9. Концептуальные основы финансовой отчетности (принят Советом по МСФО 08.11.2018) // Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/kontseptualnye_osnovy_na_sayt_bez_predisloviya_-_kopiya.pdf // (дата обращения: 01.11.2022).

Amelicheva Daria V.,

Student,

Department of International Economics and Management,

Graduate School of Economics and Management,

Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin

Yekaterinburg, Russian Federation

Semenova Elizaveta A.,

Student,

Department of International Economics and Management,

Graduate School of Economics and Management,

Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin

Yekaterinburg, Russian Federation

Toropova Irina V.,

Candidate of economic sciences, associate professor,

Department of Finance, Monetary Circulation and Credit,

Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin

Ekaterinburg, Russian Federation

NFT- SPECIFICS OF ACCOUNTING FOR A NEW DIGITAL PRODUCT

Abstract:

Digitalization of the economy has a significant impact on the development of the financial accounting and reporting system, changing technologies of data collection and analysis, methods of business reporting transmission and interaction between preparers and users of financial statements. The article analyzes the market of non-interchangeable tokens, gives a brief essence characteristic of NFT from the economic point of view, as well as from the perspective of international financial reporting standards. The current problems of legal and accounting recognition of NFT as a specific digital product are revealed.

Keywords:

NFT, cryptoeconomics, IFRS, accounting, digitalization, digital products, token, digital assets.