

به نام خدا

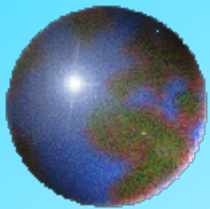
وبینار بزرگ مباحث کاربردی حسابداری

موضوع:

حسابداری و گزارشگری دارایی‌های رمزنگاری شده (رمز ارزها)

ارائه دهنده:

مرتضی اسدی

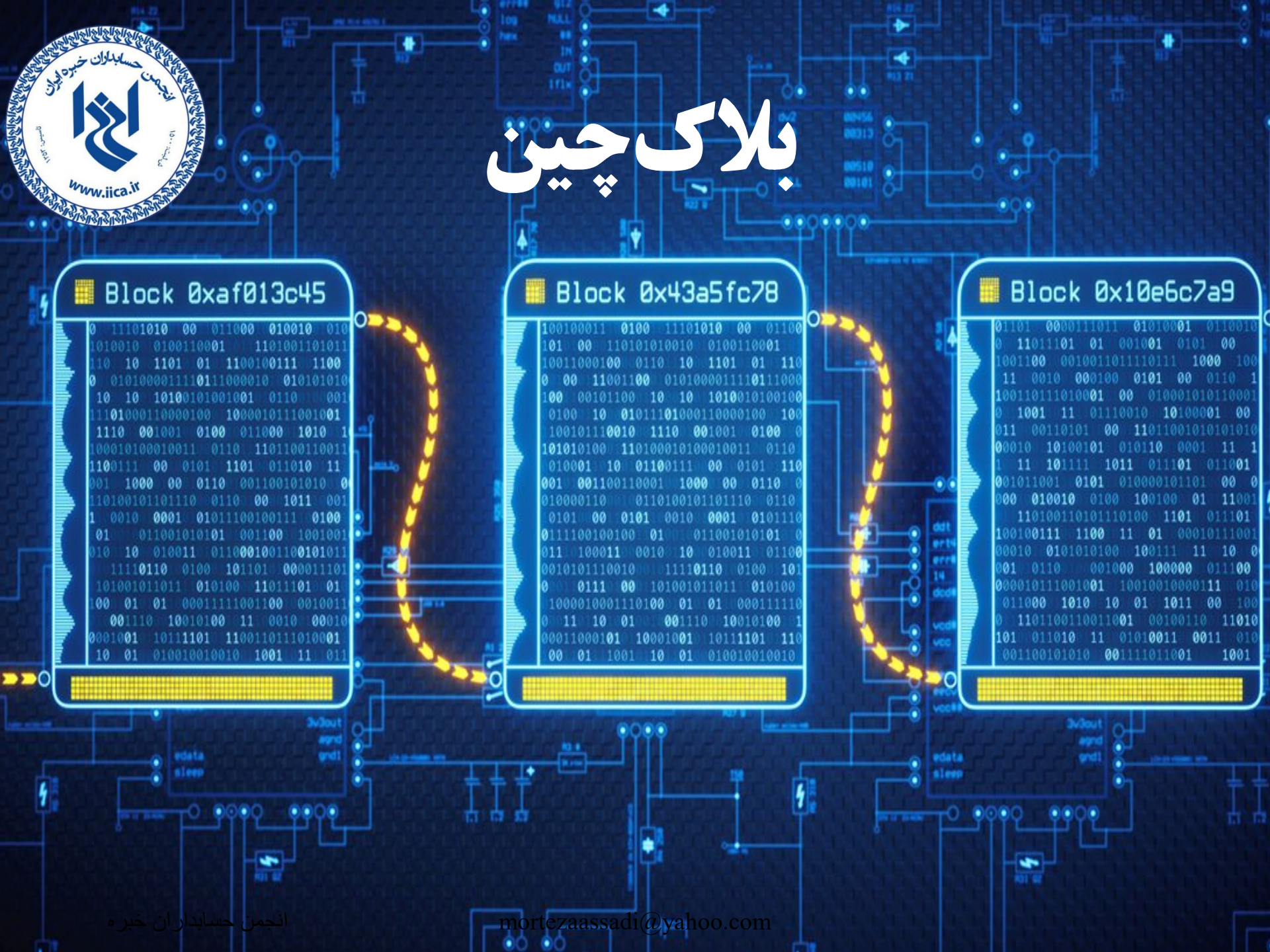


مفاهیم و کلیات

- بلاک چین چیست؟
- نقش و کاربرد بلاک چین در حسابداری
- رمز ارز (ارز رمزنگاری شده) چیست؟

مباحث حسابداری و گزارشگری

- آیا رمز ارزها دارایی هستند؟
- استانداردهای حسابداری قابل بکارگیری در مورد رمز ارزها



بلاک چین

Block 0xaf013c45

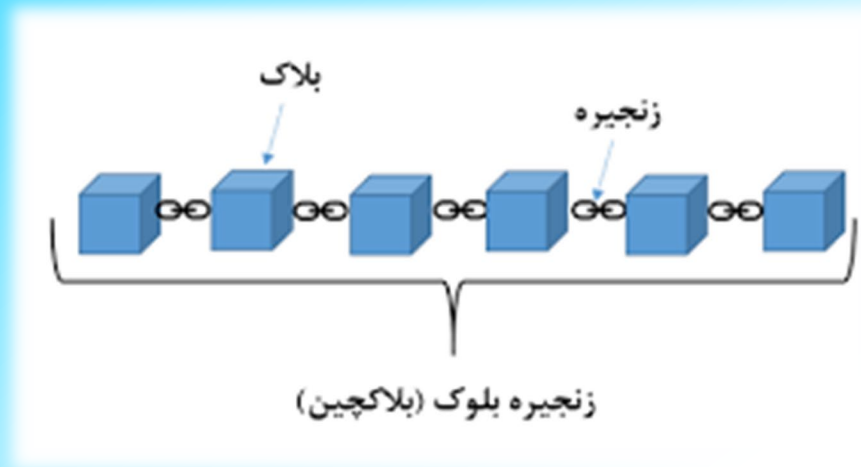
```
0 11101010 00 011000 010010 010
1010010 0100110001 1101001101011
110 10 1101 01 1100100111 1100
0 010100001110111000010 010101010
10 10 10100101001001 0110 0001
11101000110000100 1000010111001001
1110 001001 0100 011000 1010 1
100010100010011 0110 1101100110011
1100111 00 0101 1101 011010 11
001 1000 00 0110 0011000101010 0
110100101101110 0110 00 1011 001
1 0010 0001 01011100100111 0100
01 011001010101 001100 1001001
010 10 010011 0110001001100101011
11110110 0100 101101 0000011101
101001011011 010100 11011101 01
100 01 01 00011111001100 0010011
001110 10010100 11 0010 00010
0001001 10111101 1100110111010001
10 01 010010010010 1001 11 011
```

Block 0x43a5fc78

```
100100011 0100 11101010 00 01100
101 00 110101010010 0100110001
10011000100 0110 10 1101 01 110
0 00 11001100 010100001110111000
100 000101100 10 10 101001000100
0100 10 01011101000110000100 100
100101110010 1110 001001 0100 0
101010100 110100010100010011 0110
010001 10 01100111 00 0101 110
001 001100110001 1000 00 0110 0
010000110 0110100101101110 0110
0101 00 0101 0010 0001 0101110
0111100100100 01 0001 0110010101 0
011 100011 00010 10 010011 01100
001010111001000111110110 0100 101
000 0111 00 101001011011 010100
1000010001110100 01 01 000111110
00 11 10 01 001110 10010100 1
00011000101 10001001 10111101 110
00 01 1001 10 01 010010010010
```

Block 0x10e6c7a9

```
01101 0000111011 01010001 0110010
0 11011101 01 001001 0101 00
1001100 0010011011110111 1000 100
11 0010 000100 0101 00 0110 1
100110111010001 00 010001010110001
0 1001 11 01110010 10100001 00
011 00110101 00 11011001010101010
00010 10100101 010110 0001 11 1
1 11 101111 1011 011101 011001
001011001 0101 010000101101 00 0
000 010010 0100 100100 01 11001
110100110101110100 1101 011101
100100111 1100 11 01 00010111001
00010 0101010100 100111 11 10 0
001 0110 001000 100000 011100
000010111001001 10010010000111 010
011000 1010 10 01 1011 00 100
0 1101100110011001 00100110 11010
101 011010 11 01010011 0011 010
001100101010 001111011001 1001
```



واژه بلاک چین (Block chain) ترکیبی از دو کلمه Block (بلوک) و Chain (زنجیره) است. این فناوری در حقیقت زنجیره‌ای از بلوک‌هاست. در هر بلوک، هر اطلاعاتی می‌تواند ثبت شود؛ از جرم و جنایات‌های یک فرد تا جزئیات تراکنش‌های یک شبکه پولی مانند بیت کوین. اطلاعات در بلاک‌ها ثبت می‌شوند و بلاک‌ها با هم به صورت زنجیره‌ای مرتبط می‌شوند. این زنجیره، بلاکچین را تشکیل می‌دهد.

بلاک چین می تواند به عنوان یک متا تکنولوژی با خصوصیات زیر در نظر گرفته شود:

- یک شبکه کامپیوتری همتا به همتا توزیع شده
- یک برنامه نرم افزاری که شامل پروتکل اجماع است
- یک مرجع مرکزی ندارد
- تراکنش ها به صورت خودکار تایید می شوند
- یک فایل داده است
- ساختار داده ای که به صورت رمزنگاری تمام رکوردها را به هم پیوند می دهد، بنابراین یک رکورد تغییرناپذیر (غیرقابل تغییر) از تمام تراکنش هایی که تا به حال بر روی پلتفرم انجام شده است ارائه می دهد.

- بلاک چین را می توان یک پایگاه داده دانست که بر اساس فناوری دفاتر کل توزیع شده مستقر شده است.
- در این پایگاه داده به منظور ورود داده جدید باید مجوز اکثریت کاربران فعال در بلاکچین دریافت شود.
- این پایگاه داده دارای مدیر نیست؛ و براساس قواعد اتفاق نظر جمعی اداره می شود.
- به علاوه، در یک ساختار بلاکچینی هر کاربر نسخه کاملی از داده های موجود در پایگاه داده را حفظ و نگهداری می کند.
- این پایگاه های داده به لحظه در حال بروزرسانی بوده و همه تغییرات پایگاه داده نیز در همه دفاتر کل موجود در شبکه بروزرسانی می شود.





BLOCKCHAIN

بلاک چین تکنولوژی است که:

هر بلوک، قسمت به روز شده ای از بلاک چین است که تراکنش ها را ثبت می کند و به محض کامل شدن به زنجیره باز می گردد.

اطلاعات تراکنش ها را در داخل بلوک های اطلاعاتی جمع آوری و ثبت می کند.

اجازه می دهد تا دفتر کل به دست آمده توسط سرورهای مختلف قابل دسترسی باشد.

هر بلوک را در زنجیره به بلوک های دیگر به ترتیب زمان متصل می کند.

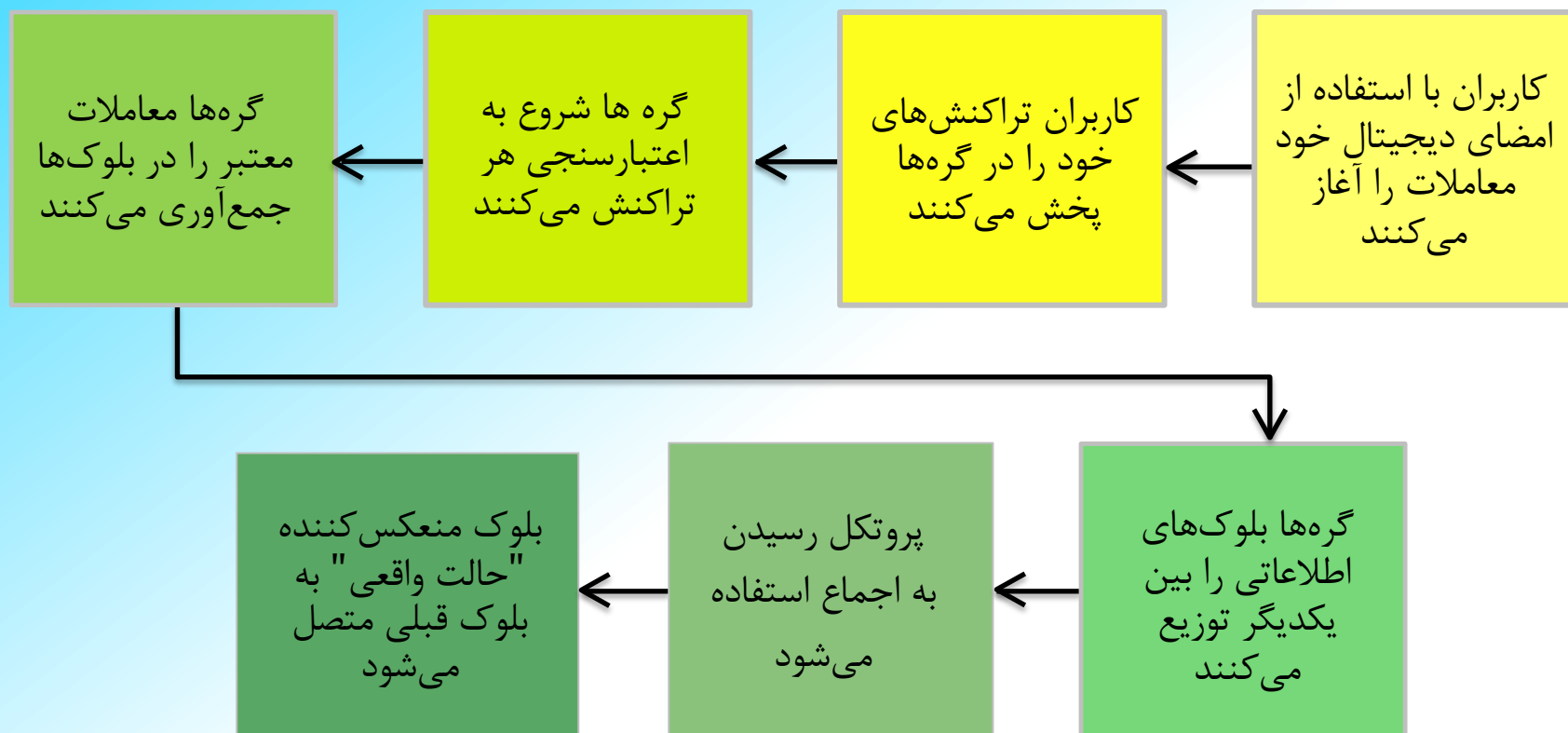
بلاک چین زنجیره‌ای از بلوک‌های اطلاعاتی است و به عنوان دفتر کل عمومی (Public Ledger) برای انواع ارزهای دیجیتالی استفاده می‌شود و پلتفرم معاملات و میزبان نقل و انتقالات این ارزهاست.

بلاک چین بستری برای ذخیره تمام اطلاعات مربوط به ارزهای پشتیبانی شده بوده و به عنوان پایگاه داده دائمی اطلاعات آنها عمل می‌کند و دفتر کلی است که تبادلات را به ترتیب زمانی ثبت می‌کند.

هر سیستمی که به شبکه رمز ارز وصل می‌شود، یک کپی از بلاک چین دریافت می‌کند.



نحوه کارکرد دفتر توزیع شده



۱ می تواند بدون مرجع مرکزی توسط افراد یا اشخاصی که هیچگونه مبنایی برای اعتماد به یکدیگر ندارند مورد استفاده قرار گیرد.

۲ می تواند برای ایجاد ارزش یا انتشار دارایی ها استفاده شود.

۳ می تواند برای انتقال ارزش یا مالکیت دارایی ها استفاده شود.

۴ می تواند برای ثبت انتقال ارزش یا مالکیت دارایی ها استفاده شود.

۵ می تواند برای قادر ساختن صاحبان دارایی ها جهت استفاده از برخی حقوق مرتبط با مالکیت و ثبت این حقوق استفاده شود.

ویژگی های دفتر
توزیع شده

با وجود مزایای یادشده چالش‌هایی نیز برای استفاده از بلاکچین در حوزه‌های مختلف بیان شده که به شرح زیر است:

نقاط ضعف بلاک چین

هزینه بالای استفاده از فناوری

هزینه های سنگین طراحی

امکان فعالیت مجرمانه

امکان هک شدن

عدم تدوین و تصویب قوانین و مقررات مربوط

بلاک چین به علت داشتن ساختاری پیچیده دارای نقاط ضعف و قوت خاص خود است. نقاط قوت اصلی این فناوری عبارتند از:

نقاط قوت بلاک چین

دقت بالا

کاهش هزینه

عدم تمرکز

سرعت ثبت معاملات

محرمانگی معاملات

امنیت معاملات

شفافیت

بلاک چین و حسابداری

با فراگیر شدن فناوری بلاک چین مالکیت پذیری و اعمال کنترل بر **دارایی های نرم افزاری و دیجیتالی** بسیار افزایش خواهد یافت. از این رو، ارزشگذاری و گزارشگری آنها به شیوه ای مطلوبتر امکان پذیر خواهد شد. به همین ترتیب، امکان پیاده سازی کم هزینه تر نظام دفترداری سه طرفه در بستر بلاک چین تا حدودی برآورده می شود.

زیرساخت قراردادهای هوشمند امکان تعیین **نقطه بحرانی کسب و تحقق درآمد** در قراردادهای فناورانه را تا حدودی مشخص تر خواهد کرد و امکان کاهش عدم اطمینان در حسابداری محصولات فناورانه را فراهم خواهد آورد.



در حال حاضر معامله ارزهای دیجیتال، شناخته شده ترین و پرکاربردترین کاربرد فناوری بلاک چین است، اما به طور فزاینده‌ای، بخش مالی و سایر صنایع در حال بررسی و آزمایش سایر برنامه های بلاک چین هستند. فناوری بلاک چین مزایای بالقوه مختلفی برای کاربردهای خاص در حسابداری دارد، از جمله:

- جایگزینی سیستم‌های متداول دو طرفه متمرکز
- فراهم کردن گزارش مالی شفاف و بلادرنگ برای استفاده کنندگان
- امکان حسابرسی بلادرنگ، مستمر و/یا خودکار ۱۰۰٪ تراکنش‌ها
- فعال کردن قراردادهای هوشمند تعبیه شده که به طور خودکار بر اساس شرایط اجرا می‌شوند، شفافیت بیشتر و کاهش اختلافات
- ثبت یک رکورد تغییرناپذیر از کل عمر هر رویداد حسابداری، از جمله تمام اسناد مربوطه در تمام مقاطع زمانی مرتبط
- شاید به طور خودکار گزارش های مالی تولید کند
- تسهیل تراکنش‌های کوچک
- عدم واسطه‌گری در معاملات.



رمز ارزها



رمز ارزها شکلی منحصر به فرد از پول دیجیتالی می باشند که تحت شبکه بلاک چین توسعه پیدا کرده و بر اساس علم رمزگذاری به وجود آمده اند.

رمز ارزها نوعی پول اینترنتی هستند که تمام ویژگی های پول های رایج بجز ماهیت فیزیکی را دارا می باشند و می توان آنها را با ارزهای دیگر مبادله کرد، با آنها تراکنش های مالی انجام داد، و برای خرید کالا و خدمات از آنها استفاده کرد.



رمز ارزها از کدهای فوق العاده پیچیده برای رمزگذاری داده های حساس و انتقال آنها استفاده می کنند تا معاملات امنی را فراهم کنند. توسعه دهندگان رمز ارزها این پروتکل ها را بر پایه اصول پیچیده ریاضیات و مهندسی کامپیوتر بنا کرده اند که آنها را غیرقابل نفوذ می کند. این پروتکل ها همچنین هویت افراد استفاده کننده از رمز ارزها را مخفی نگه می دارد و ردیابی و پیدا کردن آنها را برای دیگران دشوار می سازد.

با توسعه بلاکچین های فعال در حوزه کسب و کار، رمز ارزهای مختلفی ایجاد می شود.

دردنیای آینده، پول به شکل یک نوع محتوای اطلاعاتی رد و بدل خواهد شد. در چنین بستری و به دلیل وجود بلاکچین ها و فناوری های متکی بر آن (نظیر قراردادهای هوشمند) می توان پول قابل برنامه ریزی را تجربه کرد. این موضوع باعث خواهد شد شکل سنتی بازارهای پولی و مالی در هم شکسته شود و نظام های مالی هوشمند خود انتظام مبتنی بر توافق طرفین و بدون وجود ناظر ثالث ظهور کند.



شیوه تولید رمز ارزها:

(۱) از متداولترین شیوه‌های تولید رمز ارزها، **پاداش یا دستمزد ناشی از میزان مشارکت در فرآیند تصدیق کارها** است. در واقع، جویندگان ارزهای جدید (ماینها) با بکارگیری توان محاسباتی خود در جهت تایید انجام معاملات بلاک‌چین (بررسی این که آیا پرداخت‌کننده، واقعا مالک رمز ارز شده و همچنین آیا رمز ارز قبلا مصرف نشده است) و اضافه کردن بلوک‌های جدید به زنجیره قبلی برای خود امکان ارزش‌افزایی و استحقاق کسب ارزهای جدید را فراهم می‌کند.

(۲) روش دیگر ایجاد رمز ارزهای جدید، **خرید توکن** از توسعه‌دهندگان یک پلتفرم است. برای مثال، در پلتفرم اتریوم برای انتقال وجه در بستر بلاک‌چین شبکه استتوس، لازم است به میزان لازم توکن SNT خریداری شود تا پس از آن از طریق نرم افزارهای کاربردی مجاز بتوان این ارز را برای دیگری ارسال کرد.



استخراج رمز ارزها

کلمه استخراج یا (Mining) در دنیای رمز ارزها به معنی تولید و تایید تراکنش رمز ارز از طریق حل مسائل کامپیوتری است. از آنجا که ارزهای رمزنگاری شده ماهیت غیرمتمرکز دارند، برای کار کردن شبکه آنها نیاز است تا افرادی در سراسر دنیا برای پیشبرد این شبکه فعالیت داشته و سرویس‌ها و خدماتی را در اختیار شبکه قرار دهند. برای افرادی که در این امر مشارکت می‌کنند پاداش‌هایی در نظر گرفته می‌شود که در قالب رمز ارزها به آنها تعلق خواهد گرفت. این پاداش‌ها باعث تولید رمز ارزهایی مانند بیت کوین و اتریوم و ... می‌شود.

استخراج رمز ارزها

استخراج فرآیند کشف ارزهای دیجیتالی است که به طور رقابتی بین ماینرها در سراسر دنیا انجام می‌شود. مسئولیت نظارت بر بلاک چین و ثبت تراکنش‌هایی که روزانه انجام می‌شود نیز به عهده ماینرهاست.

هنگام تشکیل بلوک برای تراکنش‌ها، ماینرها یکسری فرمول ریاضی بر روی آن اعمال کرده و آن را به Hash (مجموعه‌ای از حروف و اعداد) تبدیل کرده که در آن بلوک ذخیره می‌شود.

ماینرها بابت مهر و موم کردن بلوک‌ها، درصدی از ارزی که استخراج کرده‌اند، به عنوان پاداش (Reward) دریافت می‌کنند.



استخراج رمز ارزها

نرخ تولید هش (Hash Rate) مهم است چراکه بیانگر تعداد محاسباتی است که سخت افزار ماینر در هر ثانیه انجام می دهد. هرچه HR ماینرها بیشتر باشد، معادلات ریاضی مورد نیاز برای تکمیل تراکنش یک بلوک، سریعتر انجام شده و سود بیشتری کسب می شود.

استخر استخراج:

می توان به تنهایی استخراج را انجام داد و یا به یک استخر متصل شد. استخراج به تنهایی ممکن است یکسال به طول بیانجامد و در نهایت چیزی بدست نیاید.

هنگام متصل شدن به استخر، بخشی از مقدار استخراج شده به عنوان کامزد یا کمیسیون استخر از حساب کسر گردیده که رقم آن به ورودی دیگر کاربران بلوک بستگی دارد.



استخراج رمز ارزها

در استخراج به حل مشکلات الگوریتمی پرداخته می شود و عامل سختی (Difficulty) مشخص کننده درجه سختی حل مسائل ریاضی در یک بلوک بوده که برای هر ارز دیجیتال متفاوت است.

هر استخراج دارای نرخ سختی بین ۱ تا مقدار مشخص شده توسط ارز بوده و بسته به تعداد ماینرها این رقم کاهش/افزایش پیدا می کند که در صورت افزایش آن، نیاز به سخت افزار قوی تر برای استخراج خواهد بود.

انواع دسته بندی رمز ارزها

استارلینک / اطلس / آلیس

گیمینگ

اتریوم / کاردانو / وی چین

پلتفرم

کین / استیم

شبکه اجتماعی

ویوز / اولانچ / چین لینک

اکوسیستم

مانا / سندباکس / گالا

متاورس

مونرو / زی کش / بایت کوین

حریم خصوصی

تتر / دلار بایننس / دی آی

استیبل کوین

بایننس / ست / کش

صرافی

کوک / دیفای

امور مالی غیر متمرکز

اگری / چیلز / ام باکس

توکن غیر مثلی

ذخیره سازی آسان و کم هزینه





معایب رمز ارزها

مشکلات امنیتی
پولشویی و فرار مالیاتی از طریق جرایم اینترنتی
فقدان نظارت جامع و قوانین سخت
اشتباه ممنوع
عدم ثبات و احتمال سقوط ارزش
عدم شناسایی هویت
پیچیدگی فنی
تهدید اقتصاد حقیقی

مزایای رمز ارزها

راحتی در انتقال وجه
حریم خصوصی
حفاظت در برابر تورم
کارمزد پایین

کیف پول (Wallet)

کیف پول رمز ارزها، نوعی برنامه نرم‌افزاری است، که کلیدهای عمومی و خصوصی مرتبط با بلاکچین را در خود نگه می‌دارد. از این کلیدها برای ارسال و دریافت رمز ارزها در بلاکچین و ردیابی مانده حساب رمز ارزها استفاده می‌شود.



اگر کیف پول را شبیه به یک حساب بانکی در نظر بگیریم، کلید خصوصی همان رمز عبور یا پسورد حساب، و کلید عمومی همان شماره حساب شما محسوب می‌شود.

■ همانند نگهداری پول در حساب بانکی، برای نگهداری ارز دیجیتال در یک مکان امن نیاز به حسابی تحت عنوان کیف پول است. سرویس های مختلفی با ارائه قابلیت های گوناگون در این زمینه وجود دارند که می توان ارز دیجیتالی را خریداری یا استخراج کرد و به کیف پول واریز نمود.



■ کیف پول این امکان را می دهد که کلیدهای دیجیتالی مختص هر رمز ارز (کلید خصوصی) ذخیره شوند. مثلاً کیف پول بیت کوین شامل دو کلید است؛ یکی آدرس کیف پول (کلید عمومی) و دیگری کلید خصوصی است.

کلید خصوصی: برای دریافت ارز دیجیتال
کلید عمومی: برای ارسال ارز دیجیتال

انواع کیف پول

امکان ذخیره کلیدهای خصوصی در فضای اینترنت و دسترسی به ارزها در هر زمان و مکان
در این نوع کیف پول، بحث امنیت بسیار مهم بوده؛ چراکه همواره امکان به سرقت رفتن اطلاعات کاربر در فضای وب وجود دارد

کیف پول
گرم/آنلاین

نگهداری کلیدهای خصوصی در محیط آفلاین (روی سیستم آفلاین یا روی کیف پول سخت افزاری)
عدم امکان به سرقت رفتن اطلاعات در این نوع کیف پول توسط هکرها

کیف پول
سرد/آفلاین

نصب بر روی سیستم عامل رایانه و ایجاد آدرسی برای انجام تراکنش ها

کیف پول
سیستمی

کاربرد برای افرادی که مدام در حال جابه جایی بوده و به دلیل توان پردازش محدودتر تلفن همراه، حداقل قابلیت های مورد نیاز برای مدیریت کیف پول را ارائه می دهند.

کیف پول همراه

معامله رمز ارزها

کارمزد تراکنش (Transaction Fee):

در بستر نقل و انتقال رمز ارزها (مانند بلاک چین)، به ازای هر تراکنش کارمزدی لحاظ می شود که در نهایت به عنوان پاداش برای استخراج کنندگانی که در تراکنش ها نقش داشتند، در نظر گرفته می شود.



TRANSACTION FEE

معامله رمز ارزها

چگونگی انجام تراکنش‌ها:



جزئیات رمز ارزها در بلاک چین ذخیره شده و تمام تراکنش‌ها توسط استخراج کنندگان (Miners) انجام می‌شود.

هنگام فروش رمز ارز، از کلید خصوصی فروشنده برای ارسال رمز ارز به کلید عمومی خریدار (Public Address) استفاده می‌شود.

تا زمانی که کلیدهای خصوصی ایمن باشند، جای نگرانی برای سرقت رمز ارزها نخواهد بود.

خرید رمز ارزها

- مراجعه به صرافی‌ها یا خرید مستقیم از فروشندگان های مختص ارزهای دیجیتالی که پرداخت ها جهت خرید رمز ارزها عمدتاً از طریق کارت های اعتباری یا حساب های الکترونیکی از قبیل PayPal انجام می شود.
- خرید از طریق خود پردازهای (ATM) مخصوص ارزهای دیجیتالی در برخی از کشورها (مانند انگلستان و آمریکا)
- ملاقات حضوری شخص خریدار و فروشنده
- استخراج رمز ارزها (Mining)



فروش رمز ارزها

- فروش به روش‌های مختلف به صورت آنلاین (فروش ارز به آسانی خرید آن نیست). برای انتقال ارز دیجیتال به کیف پول خریدار، می‌بایست کیف پول دو طرف معامله از آن ارز پشتیبانی کند. چنانچه این مورد وجود نداشته باشد فروشنده ابتدا باید ارز خود را به یکی از ارزهای پشتیبانی شده کیف پول خریدار تبدیل کند و بعد آن را انتقال دهد.

- فروش به صورت مستقیم - مستلزم تایید هویت شخص فروشنده



گزارشگری مالی رمز ارزها



افزایش چشمگیر حجم سرمایه‌گذاری در رمز ارزها در سال‌های اخیر، موجب شده تا مباحث مربوط به حسابداری و گزارشگری مالی رمز ارزها اهمیت ویژه‌ای داشته باشد.

مسئله اصلی گزارشگری مالی برای منتشرکننده و دارنده رمز ارزها، **شناخت و اندازه‌گیری** معاملات مربوط به آنها است.

همزمان با استقبال سرمایه‌گذاران از بازار رمز ارزها، عوامل زیر موجب نگرانی فعالان این بازار شده و هرچه بیشتر به وجود قوانین و مقررات در این حوزه تاکید دارد:

- نوسانات زیاد رمزارزها
- عدم نظارت روی سازمان و نهادهای تسهیل‌کننده معاملات رمز ارز
- ریسک این معاملات تماماً بر عهده معامله‌گران بوده و در صورت زیان هیچ مرجع قانونی پاسخگو نخواهد بود.
- نبود قانونی منسجم برای حمایت و مدیریت سرمایه‌های موجود در این بازار

موسسه حسابرسی دیلویت (۲۰۱۶) سطح بکارگیری فناوری اطلاعات در سامانه‌های اطلاعاتی حسابداری را در مقایسه با دیگر صنایع مهجور دانسته که یکی از اصلی‌ترین دلایل آن را عدم وجود قوانین و مقررات درباره درستی و اعتبار سامانه‌های اطلاعاتی حسابداری می‌داند.

بلاک‌چین را می‌توان یک فناوری برای ایجاد یکپارچگی بین سامانه‌های اطلاعاتی حسابداری شرکت با دیگر طرفین قرارداد با شرکت دانست. اگر شرکت را تجمیعی از قراردادهای بین واحد گزارشگر مرکزی با سایر اشخاص حاضر در کسب و کار فرض کنیم، می‌توان مدلی را برای سامانه اطلاعاتی حسابداری فرض کرد که در آن بخش عمده‌ای از تراکنش‌های فیما بین به صورت خودکار، امن، ساختارمند، بروز (آنی) و نظارت شده (با رعایت کنترل داخلی پایه تعبیه شده در قراردادهای هوشمند) ثبت و نگهداری شود.

RESULTS

در زمینه گزارشگری مالی رمز ارزها نیز بین جوامع حرفه‌ای و متخصصان در عملیات دارایی‌های رمزنگاری شده اتفاق نظر وجود نداشته و هیچ قاعده حسابداری رسمی مختص رمز ارزها منتشر نشده است. در حال حاضر طبق اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری (GAAP) فعلی ایالات متحده و همچنین استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)، رمز ارزها به صورت **دارایی‌های نامشهود** در نظر گرفته می‌شود.



نظر مجامع حرفه‌ای بین‌المللی



سرمایه‌گذاری



- طبقه‌بندی مورد به مورد
- اشاره به تحقیقات هیات
- استانداردهای حسابداری استرالیا
- به عنوان دارایی نامشهود



- بیان نظر IFRIC به عنوان دارایی نامشهود
- در مواردی موجودی



- دارایی نامشهود
- در شرایطی موجودی

Deloitte.

- روش‌های متعدد حسابداری از جمله دارایی نامشهود
- تحت شرایطی موجودی و سرمایه‌گذاری



دارایی نامشهود با عمر نامعین

تعریف دارایی: دارایی عبارت است از **حقوق نسبت به منافع اقتصادی آتی** یا سایر راه های دستیابی مشروع به آن منافع که در نتیجه معاملات یا سایر رویدادهای گذشته به کنترل واحد تجاری درآمده است.



با توجه به تعریف دارایی طبق بند ۵-۳ مفاهیم نظری گزارشگری مالی به شرح فوق، دارایی های رمز نگاری شده کلیه ویژگی های یک دارایی مانند حقوق، منافع اقتصادی آتی، در نتیجه رویدادهای گذشته و کنترل را دارد. ضمن اینکه جامعه حرفه ای، موسسات حسابرسی و اغلب کسب و کارها این حالت (دارایی بودن رمز ارزشها) را تایید کرده اند.



استانداردهای حسابداری قابل بکارگیری برای رمز ارزها

بند ۶ استاندارد حسابداری ۳۴ رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات: هنگامی که یک استاندارد حسابداری بطور مشخص در مورد یک معامله، رویداد دیگر یا شرایط کاربرد دارد، رویه یا رویه‌های حسابداری مورد استفاده برای آن، باید با بکارگیری استاندارد حسابداری مزبور تعیین شود.

استانداردهای حسابداری مرتبط با دارایی‌ها

۱- استاندارد حسابداری ۱۱ دارایی‌های ثابت مشهود

۲- استاندارد حسابداری ۲۶ فعالیت‌های کشاورزی

۳- استاندارد حسابداری ۳۶ و ۳۷ ابزارهای مالی ارائه و ابزارهای مالی افشا

۴- استاندارد حسابداری ۲ صورت جریان های نقدی

۵- استاندارد حسابداری ۱۵ حسابداری سرمایه گذاری‌ها

۶- استاندارد حسابداری ۱۷ دارایی‌های نامشهود

۷- استاندارد حسابداری ۸ موجودی مواد و کالا

بدین ترتیب ردیف‌های ۴۰ قابل بکارگیری نیستند؛ زیرا رمز ارزها تعاریف مربوط را احراز نمی‌کنند شناخت رمز ارزهای رایج به عنوان هر یک از دارایی‌های ردیف‌های ۵ الی ۷ به شکل، شرایط، حقوق و تعهدات، هدف و قصد واحد تجاری از ورود به مبادلات رمز ارزها بستگی دارد.

آیا رمز ارزها دارایی هستند؟

آیا رمز ارز موجودی نقد است؟

خیر، زیرا با تعریف نقد ((نقد در دسترس و سپرده های دیداری) و معادل نقد (سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی نقد و ریسک تغییر ارزش آن کم)) طبق بند ۶ و ۷ **استاندارد حسابداری ۲ صورت جریان های نقدی** تطبیق ندارند و از پذیرش گسترده به عنوان ابزار معامله برخوردار نیست و بانک های مرکزی آن را منتشر نمی کنند/ پشتوانه قانونی ندارد.

آیا رمز ارز دارایی مالی است؟

خیر، زیرا با تعریف ابزار مالی طبق بند ۷ **استاندارد حسابداری ۳۶ ابزار مالی: ارایه** تطبیق ندارد. نبود رابطه قراردادی که برای یک طرف دارایی مالی و برای طرف دیگر بدهی مالی ایجاد کند. نقد و ابزار مالکانه واحد تجاری دیگر نیست و حقوق قراردادی برای دریافت وجه نقد یا دارایی مالی دیگر ... ایجاد نمی کند.

آیا رمز ارز دارایی نامشهود است؟

در شرایطی بله، زیرا با تعریف دارایی نامشهود طبق بند ۵ **استاندارد حسابداری ۱۷ داراییهای نامشهود** (یک دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی) تطبیق دارد. چنانچه رمزارز در روال عادی عملیات واحد تجاری به قصد فروش نگهداری شود طبق بند ۲ و جزء (د) بند ۳ استاندارد حسابداری ۱۷، حسابداری آن طبق استاندارد حسابداری ۸ موجودی مواد و کالا انجام می شود.

آیا رمز ارزها دارایی هستند؟

آیا رمز ارز دارایی از نوع سرمایه گذاری است؟

در شرایطی بله، چنانچه سرمایه گذار به قصد کسب (افزایش) منافع اقتصادی از طریق افزایش ارزش مبادلاتی یا سایر مزایا آن را نگهداری کند، سرمایه گذاری است. (بند ۵ استاندارد ۱۵) و در این شرایط در دامنه کاربرد **استاندارد ۱۵ حسابداری سرمایه گذاریها** قرار می گیرد.

آیا رمز ارز موجودی است؟

در شرایطی بله، زیرا در شرایطی با تعریف موجودی طبق بند ۳ **استاندارد حسابداری ۸ حسابداری موجودی مواد و کالا** (دارایی‌هایی که برای فروش در روال عادی عملیات نگهداری می‌شود) تطبیق دارد.

استانداردهای حسابداری مرتبط با رمز ارزها

خلاصه رویکردهای قابل بکارگیری اندازه‌گیری اولیه و بعدی مربوط به رمز ارزها در ایران

طبقه‌بندی	اندازه‌گیری اولیه	اندازه‌گیری بعدی	آثار اندازه‌گیری بعدی
موجودی (استاندارد ۸)	بهای تمام شده	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش	تغییرات کاهش بهای تمام شده : سود و زیان دوره
سایر سرمایه‌گذاری‌ها (استاندارد ۱۵)	بهای تمام شده	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش / تجدید ارزیابی بعنوان روش جایگزین	تغییرات کاهش و افزایش بهای دفتری : سود و زیان دوره / سایر اقلام سودوزیان جامع
دارایی‌های نامشهود (استاندارد ۱۷) – روش بهای تمام شده	بهای تمام شده	بهای تمام شده به کسر هرگونه استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته	تغییرات کاهش بهای تمام شده: سود و زیان دوره
دارایی‌های نامشهود ((استاندارد ۱۷) – مدل تجدید ارزشیابی (انتخاب این روش حسابداری، چنانچه ارزش منصفانه به گونه ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد و تجدید ارزیابی بعنوان روش جایگزین انتخاب شود)	بهای تمام شده	ارزش منصفانه به کسر هرگونه استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته	تغییرات افزایش بهای تمام شده: سایر اقلام سود و زیان جامع (OCI) تغییرات کاهش بهای تمام شده: سود و زیان دوره



استانداردهای حسابداری مرتبط با رمز ارزها

خلاصه رویکردهای اندازه‌گیری اولیه و بعدی مربوط به رمز ارزها (IFRS)

طبقه‌بندی	اندازه‌گیری اولیه	اندازه‌گیری بعدی	آثار اندازه‌گیری بعدی
دارایی‌های نامشهود (IAS 38) - مدل تجدید ارزشیابی (انتخاب رویه حسابداری اما به وجود بازار فعال نیاز دارد)	بهای تمام شده	ارزش منصفانه به کسر هرگونه استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته	تغییرات افزایش بهای تمام شده: سایر اقلام سود و زیان جامع (OCI) تغییرات کاهش بهای تمام شده: سود و زیان دوره
دارایی‌های نامشهود (IAS 38) - مدل بهای تمام شده	بهای تمام شده	بهای تمام شده به کسر هرگونه استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته	تغییرات کاهش بهای تمام شده: سود و زیان دوره
موجودی‌ها (IAS 2) - واسط - معامله گر	بهای تمام شده	ارزش منصفانه به کسر مخارج فروش	سود و زیان دوره
موجودی‌ها (IAS 2) - به استثنای واسط - معامله گر	بهای تمام شده	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش	تغییرات کاهش بهای تمام شده: سود و زیان دوره
دارایی‌های مالی (IFRS 9)	بهای تمام شده	ارزش منصفانه از طریق سود و زیان دوره (FVPL) یا ارزش منصفانه از طریق سایر اقلام سود و زیان جامع (FVOCI) یا بهای مستهلک شده	تغییرات کاهش و افزایش بهای تمام شده: سود و زیان دوره یا سایر اقلام سود و زیان جامع
پیش‌پرداخت دارایی‌ها	بهای تمام شده	مشمول آزمون کاهش ارزش تحت IAS 36	تغییرات کاهش بهای تمام شده: سود و زیان دوره
سرمایه‌گذاری در دارایی‌های غیرمالی (IAS 36) یا موجودی (IAS 8)	بهای تمام شده	بهای تمام شده یا ارزش منصفانه از طریق سود و زیان دوره (FVPL) یا ارزش منصفانه از طریق سایر اقلام سود و زیان جامع (FVOCI)	تغییرات کاهش و افزایش بهای تمام شده: سود و زیان دوره یا سایر اقلام سود و زیان جامع
به عنوان یک دارایی منحصر به فرد در نظر گرفته می‌شود. (مثلاً ژاپن)	توصیه نشده	ارزش منصفانه از طریق سود و زیان دوره (FVPL) (بازار فعال) یا بهای تمام شده تاریخی (بازار غیرفعال)	تغییرات کاهش و افزایش بهای تمام شده: سود و زیان دوره



با تشکر از حسن توجه شما



راه های ارتباطی با انجمن حسابداران خبره:

Site: iica.ir

Instagram: [@iica_ir](https://www.instagram.com/iica_ir)

Telegram: [@iica_ir](https://www.t.me/iica_ir)