

**Практические аспекты производства судебных  
экономических экспертиз в отношении операций  
с цифровыми активами, созданными на основе  
технологии блокчейн**

## Технология blockchain

- цифровые активы (в т.ч. криптовалюты);
- решения в области обмена ценностями;
- решения в области аутентификации;
- решения в области обмена информацией;
- решения в области инвестирования и др.

## Вопросы классификации цифровых активов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств **и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости** (п. 5 ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств").

## Вопросы классификации цифровых активов

Денежным средствам присущи следующие специфические свойства:

- высочайшая ликвидность;
- фиксированная номинальная стоимость;
- всеобщность;
- стандартизированность;
- делимость.

## Вопросы классификации цифровых активов

Для признания финансовых активов необходимо единовременное выполнение следующих условий (п. п. 2, 3 ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н):

- наличие надлежаще оформленных документов;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми активами;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

# Использование результатов компьютерно-технической экспертизы

Вопросы, решаемые путем производства компьютерно—технической экспертизы:

- подтверждение совершения сделки, т.е. установления факта смены владельца цифрового актива;
- установление соответствия между идентификатором участника распределенной сети и фактической личностью владельца («деанонимизация»).

## Объекты финансово-экономической экспертизы

Объектами финансово-экономической экспертизы являются документы, подтверждающие:

- фактические затраты на приобретение ЦФА, в частности, сумму денежных средств и стоимость иных активов, переданных при приобретении ЦФА, а также величина иных затрат, понесенных для осуществления указанной операции;
- предложения по обмену ЦФА на денежные средства, действующие на дату оценки на независимых биржах, осуществляющих обменные операции (рыночная информация).

## Типовые вопросы финансово-экономической экспертизы операций с ЦДФА

- Каким образом на финансовое состояние организации А. повлияли операции по отчуждению ЦФА (идентификационные признаки ЦФА) путем обмена, осуществленные по договору ... (идентификационные признаки договора) с организацией Б.?
- Каким образом на финансовое состояние организации А. повлияли операции по приобретению ЦФА (идентификационные признаки ЦФА) путем обмена, осуществленные по договору ... (идентификационные признаки договора) с организацией Б.?



## Типовые вопросы финансово-экономической экспертизы операций с ЦФА

- Каким образом на финансовое состояние организации А. повлияли операции по отчуждению ЦФА (идентификационные признаки ЦФА) путем дарения, осуществленные по договору ... (идентификационные признаки договора) с организацией Б.?
- Каким образом на финансовое состояние организации А. повлияли операции по приобретению ЦФА (идентификационные признаки ЦФА) путем дарения, осуществленные по договору ... (идентификационные признаки договора) с организацией Б.?

## Типовые вопросы финансово-экономической экспертизы операций с ЦФА

- Каким образом на финансовое состояние организации А. повлияли операции по реализации ЦФА (идентификационные признаки ЦФА), осуществленные по договору ... (идентификационные признаки договора) с организацией Б.?

- Каким образом на финансовое состояние организации А. повлияли операции по приобретению ЦФА (идентификационные признаки ЦФА), осуществленные по договору ... (идентификационные признаки договора) с организацией Б.?

## Типовые вопросы финансово-экономической экспертизы операций с ЦФА

- Каким образом на финансовое состояние организации А. повлияли операции по созданию ЦФА (идентификационные признаки ЦФА)?

# **Б**лагодарю **за внимание!**

+7 906 709 99 66

sk@gradfirm.ru

март/ 2019

г. Москва