

Sultan Qurban oğlu NİFTƏLİYEV

UNEC- Mühasibat uçotu və audit ixtisası üzrə doktorant

E-mail: Sultanniftaliyev95@gmail.com[ORCID: 0000-0002-0887-5210](https://orcid.org/0000-0002-0887-5210)

KRİPTOVALYUTALARIN UÇOTA ALINARKƏN PUL VƏSAİTLƏRİ VƏ ONLARIN EKVİVALENTLƏRİ KİMİ TƏSNİFLƏŞDİRİLMƏSİNƏ YANAŞMALAR

Xülasə

Kriptoalyutalar yeni rəqəmsal aktivlər olmaqla müəssisələrə növbəti dövrlərdə iqtisadi fayda gətirən texnolojik vasitədir. Qloballaşan iqtisadi vəziyyəti nəzərə alsaq kriptoalyutaların gündən-günə iqtisadi mahiyyəti artmaqda və daha çox insan tərəfindən istifadə edilməyə başlamaqdadır. Əsası 2009-cu ildə təsis edilən bitcoin kriptoalyutası isə mövcud kriptoalyutaların atası sayılmaqdadır və ilk yaranmış rəqəmsal aktivdir. Bitcoin yarandığı zamanlar ilkin olaraq dəyərsiz kimi istifadə edilsə də, son dövrlərdə onların market dəyəri həddən artıq dərəcədə artmaqdadır. Bu isə onların uçota olan yanaşmalarının analiz edilərək vahid standartlara tətbiq edilməsini vacib edir. Artıq müəssisə və təşkilatlar onları əldə edərək, uçot standartlarına istinad edərək onların uçotunu təşkil etməkdədir. Dünya üzrə Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına əsasən isə onların vahid uçotunun təşkil edilməsi üzrə isə vahid standartlar toplusu qəbul edilməmişdir. Nəticə olaraq onların uçotuna olan fərqli yanaşmalar əsasında maliyyə hesabatlarını oxuyanlar, vergi orqanları, investisiya şirkətləri və s. qurum və ya insanlar üçün bir sıra çətinliklər yaranmaqdadır. Bəzi müəssisə və ya təşkilatlar tərəfindən onların pul vəsaitləri və ya pul vəsaitlərinin ekvivalenti kimi uçota alınmasını həyata keçirməkdədirlər. Məqalədə isə onların sözügedən aktivlərin tərkibində uçota alınmasına olan yanaşmalara diqqət yetirilməkdədir. Vahid standartların olmaması fərqli yanaşmalara yol açmağa və nəticə olaraq fərqli uçota alınmaya gətirib çıxaracaqdır. Kriptoalyutaların aktivlərdə uçota alınması və təsnifləşdirilməsi ilə bağlı maliyyə hesabatları standartlarının mövcud olması hər keçən gün şirkətlər üçün böyük problemlər yaratmaqdadır. Belə problemlərin aradan qaldırılması isə müəyyən qədər vaxt aparan hadisələrdən hesab edilə bilər.

Açar sözlər: Kriptoalyutalar, Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartları, İFRS, Pul vəsaitləri və ya onların ekvivalenti

UOT: 336**JEL: F31**

Giriş

Kriptoalyutalar, son illərdə ortaya çıxan, həm fərdlər, həm də qurumlar tərəfindən geniş istifadə olunan bir fenomendir. Onların texnoloji xüsusiyyətləri çoxlarını maraqlandırdığı üçün, nəticə olaraq mövcud kriptoalyutaların sayında əhəmiyyətli bir artım baş verdi və istifadə sahələrinin artması halı həyata keçdi. Zamanla daha çox müəssisə və ya təşkilatlar kriptoalyutaları investisiya məqsədləri üçün istifadə etməyə və ya onlardan ödəniş vasitəsi kimi istifadə etməyə başladı. Bu, mühasibat uçotu standartlarını tərtib edənlərin maliyyə hesabatlarında necə davranacağını tənzimləmək üçün təcili rəhbərliyə və istiqamətə ehtiyac duyması ilə nəticələnmişdir. Bu cür rəhbərlik və istiqamət verən təşkilatların və ya standartların olmamasının nəticəsi olaraq maliyyə

hesabatları hazırlayanlar üçün əhəmiyyətli çətinliklər yaranan və praktikada istifadə olunan müxtəlif mühasibat uçotu metodlarının istifadəsinə səbəb olmuşdur. Son vaxtlara qədər maliyyə hesabatları hazırlayanlar üçün təlimat böyük mühasibat şirkətləri tərəfindən verilən hesabatlardan və yerli tənzimləyici mühasibat orqanlarının tövsiyələrindən ibarət idi. Ədəbiyyatın olmaması, bazar üçün mümkün nəticələrlə birlikdə, bazarda mühasibat uçotu işlərinin qarşısını almaq üçün təcili rəhbərliyə ehtiyac duydu. Bundan əlavə, bu çətinliklər mənfəət idarəçiliyinin aparılması və ya maraqlı tərəflər və təşkilatlar arasında artan məlumat asimetriyası ilə nəticələnə bilər. Yəni, yeni rəqəmsal aktiv olan kriptoalyutaların uçotuna olan yanaşmalara diqqət yetirilməli və onların vahid standartlara əsasən təsnifləşdirilməsi məsələləri gündən-günə aktuallaşmaqdadır. Dünya

ölkələrinin müəssisələri tərəfindən kriptovalyutalarla ödəniş və mübadilələrin həyata keçirilməsi daha da populyarlaşmağa başlamışdır. Dünyanın nəhəng və məşhur şirkətləri olan “Burger King”, “KFC”, “Amazon”, “Microsoft”, “Dell” və s. müəssisələr artıq onlardan mübadilə vasitəsi kimi istifadə etməkdədir (Ofir Beigel, 2023). Xaricdə fəaliyyət göstərən şirkətlər üçün kriptovalyutalarla olan ödənişlərin həyata keçirilməsi və mübadilələrin təşkil edilməsi mühasibat uçotu üçün standartların olmasını vacib etməkdədir. Hal-hazırda isə əsas qanunverici orqanlar olan “Financial Accounting Standart Board” və “International Accounting Standart Board” tərəfindən vahid uçota alınma ilə bağlı standartlar tətbiq edilməməkdədir (KPMG, 2022). Nəticə olaraq standartların mövcud olmaması hazırkı standartların tətbiqinə və bu standartların tətbiqi zamanı çətinliklərin yaranmasına səbəb olur. Təcrübədə kriptovalyuta ilə ödəniş alan müəssisələrin onları pul vəsaitləri və ya pul vəsaitlərinin ekvivalenti kimi uçota alması prosesi baş tutmaqdadır. Məqalədə isə bu prosesin həyata keçirilməsinin standartlardan kənarlaşma olub-olmaması araşdırılacaqdır.

ANALİZ

Kriptovalyutaların hər gün artan populyarlığı, insanların daha çox bitcoin və digər kriptovalyutalara investisiyalar etməsi, şirkətlərin mübadilə vasitəsi kimi rəqəmsal valyutalardan istifadə etməsi dünya iqtisadiyyatında onların yerinin möhkəmləndirilməsinə və mövzunun daha da aktual olmasına səbəb olmaqdadır. Artıq 2023-cü ilə nəzər saldıqda kriptovalyutaların bazar dəyərinin 1 trilyon ABŞ Dolları həcmindən çox olduğunu müşahidə etmək mümkün olacaqdır. Bu isə öz növbəsində müəssisə və təşkilatların kriptovalyutalara olan marağını daha da artırmaqdadır. Müəssisə və təşkilatlar ödəniş üsulları arasında artıq kriptovalyutalardan istifadə etməyə başlamış, eyni zamanda satışlardan daxil olan gəlirlərdə kriptovalyuta ilə mədaxillər təşkil edilmişdir. Sözügedən əməliyyatların gündən-günə artması nəticəsində mühasibat uçotu qaydalarının və maliyyə hesabatları standartlarının yenilənməsi və ya kriptovalyutaların aktiv kimi təsnifləşdirilməsi zamanı mövcud standartlara istinad edilməsinə gərək duyulmaqdadır (Thomson Ruders, 2022). Hər gün daha çox şirkətlər kriptovalyutalardan investisiya və başqa məqsədlər üçün istifadə

etməkdədir. Nəticə olaraq maliyyə hesabatları hazırlayanlar və ya mühasiblər tərəfindən fərqli yanaşmaların olması isə qaçınılmaz hal olmaqdadır. Vahid qanunvericilik standartlarının olmaması nəticəsində müəssisə və təşkilatların maliyyə hesabatlarını hazırlayanlar tərəfindən müxtəlif yanaşmalar tətbiq edilməkdədir. Bu isə öz növbəsində vergi orqanları, investorlar üçün maliyyə hesabatlarının oxunmasında çətinliklər yaratmaqdadır.

Ümumi olaraq müəssisə mübadilə vasitəsilə bitcoin və ya digər kriptovalyutalar əldə etdiyi zaman onların aktiv kimi uçotunu həyata keçirməlidir. Çünki, daxil olan bu vəsaitlərdən müəssisənin uzunmüddətli və ya qısamüddətli dövrdə satışından və ya mübadilə vasitəsi kimi istifadəsindən iqtisadi fayda əldə etməsi gözləniləndir. Resursun aktiv kimi uçota alınması üçün əsas şərtlərin ödənilməsi gərəkdir. Konseptual Çərçivəyə görə aktivlər dedikdə daha öncələr baş vermiş əməliyyatlar nəticəsində müəssisə tərəfindən idarə edilən resurslar başa düşülür və növbəti dövrlərdə onların istifadəsi nəticəsində iqtisadi fayda əldə edilməsi gözləniləndir (IASB, 2015). Kriptovalyutalar əldə edən müəssisələr üçün nəzarətin əldə saxlanılması isə aydın başa düşülən məsələlərdəndir. Hər hansısa bir şirkət kriptovalyutalara nəzarəti tam olaraq əldə saxlayır və investisiya və ya mənfəət əldə edilməsi məqsədilə onların istifadəsinə sahib olur. Nəticə olaraq kriptovalyutaların aktiv kimi təsnifləşdirilməsi mütləqdir və müzakirə mövzusu deyildir. Yəni, müəssisəyə daxil olan və ya şirkət tərəfindən investisiya edilərək əldə edilən rəqəmsal aktivlər tam olaraq müəssisənin ixtiyarındadır və onlar maliyyə hesabatlarında aktiv kimi uçota alınmalıdırlar (Jake Frankenfield, 2023). Kriptovalyutaların aktiv kimi uçota alınması sual altında olmasa da, onların hansı aktivlərin tərkibində uçota alınması və təsnifləşdirilməsi isə sual altında qalmaqdadır. Beynəlxalq aləmdə fəaliyyət göstərən bəzi müəssisə və təşkilatlar isə onları pul vəsaitləri və ya onların ekvivalentləri kimi uçota alınmasını həyata keçirir və bunun tərəfdarıdırlar. İlk baxışda kriptovalyutaların daha çox pul vəsaitləri kimi uçota alınması sadə görünsə də, bu prosesin mövcud standartlara əsasən uçota alınmasında bir sıra çətinliklər mövcuddur.

Pul vəsaitləri dedikdə, müəssisə tərəfindən nəzarət edilən valyutalar başa düşülməkdədir.

Müəssisə və təşkilatlar biznes əməliyyatlarının yerinə yetirilməsini, satışların və alışların həyata keçirilməsini, müəssisənin operativliyini pul vəsaitləri olmadan yerinə təşkil edə bilməyəcəkdir. “International Accounting Standarts 7” “Pul axını hesabına” əsasən pul vəsaitləri dedikdə kassada və müəssisənin depozit hesabında mövcud ola biləcək likvid vəsaitlər nəzərdə tutulmaqdadır (İAS 7, 2001). “International Accounting Standarts 32” “Maliyyə alətləri və təqdimat” standartına görə isə pul vəsaitləri dedikdə biznes əməliyyatları zamanı mübadilə edilə bilən fiat resurs başa düşülməkdədir (İAS 32, 2001). Nəticə olaraq pul vəsaitləri dedikdə müəssisə tərəfindən istifadə edilən hüquqi statusu olan fiat vəsaitlər başa düşülməkdədir. Fiat vəsaitlər dedikdə, dövlətlər və ya hökumətlər tərəfindən çap edilən və istifadəyə buraxılan hüquqi statuslu likvid vəsaitlər nəzərdə tutulmuşdur (Ivy Wigmore, 2018). Yəni, pul vəsaitləri dedikdə hökumətlər tərəfindən tədavülə buraxılan və emissiya edilən vəsaitlər başa düşülməkdədir. Bunun əksinə olaraq isə bitcoin və onun timsalında olan digər kriptovalyutalar əsasən dövlət tərəfindən tədavülə buraxılmayan vəsaitlərdir və onların fiat pul vəsaitləri olması sual altında olacaqdır. Yəni nəticə olaraq kriptovalyutaların fiat pul vəsaiti olmasını demək mümkün deyildir və onlar Dövlətlər tərəfindən tən-

zimlənməməkdədir (Andy Rosen, 2022). Kriptovalyutaların sözügedən xüsusiyyətlərinin olması isə öz növbəsində onların pul vəsaitləri kimi uçota alınmasında problemlər yaratmaqdadır. Kriptovalyutaların pul vəsaitləri kimi uçota alınması üçün onların hüquqi legal tender statuslu fiat pul vəsaitləri olması mütləqdir və ya mövcud standartlara mümkün dəyişikliklər edilməsi labüddür.

Digər bir tərəfdən isə bəzi müəssisə və təşkilatlar tərəfindən onların pul vəsaitlərinin ekvivalentləri kimi uçota alınmasını təşkil etməkdədirlər. “International Accounting Standarts 7” “Pul axını hesabı” standartlarına əsasən pul vəsaitlərinin ekvivalenti dedikdə qısamüddət ərzində nağda çevrilə biləcək kifayət qədər likvid olan aktivlər başa düşülür və bu aktivlərin dəyəri üzrə risk göstəricisi aşağı olaraq qiymətləndirilməlidir. Kriptovalyutalar üzrə likvidlik göstəricisi kifayət qədər yüksəkdir. Bu cəhətdən hansısa könərlaşma mövcud deyildir. Digər tərəfdən risk amilinin aşağı olması məsələsinə diqqət yetirmək gərəkdir. Bildiyimiz kimi kriptovalyutalar üzrə risk göstəricisi kifayət qədər yüksəkdir. Yəni gün ərzində kriptovalyutaların 30% və ya daha yüksək həddə qədər dəyər itirməsi və ya dəyər qazanması halları praktikada müşahidə edilən hallardan hesab edilməkdədir (Nicole Lapin, 2021). Ümumi olaraq kriptovalyutalar üzrə illərə əsasən orta qiymət göstəricisi aşağıdakı kimi olmuşdur:

İllər üzrə orta qiymətlərdə dəyişkənlik göstəricisi

İllər	Bitcoin`in orta qiymətləri USD ilə	Dəyişiklik USD ilə	Dəyişikliklər faizlə
2023	16 625	31 062	65%
2022	47 687	18 313	62%
2021	29 374	22 174	308%
2020	7 200	3 357	87%
2019	3 844	9 814	72%
2018	13 657	12 659	1268%
2017	998	564	130%
2016	434	120	38%
2015	314	440	58%
2014	754	741	6%

Mənbə: Müəllif tərəfindən toplanan datalara əsasən hazırlanmışdır.

Bitcoin kriptovalyutasının bazar dəyəri 2017-2018-ci illərdə ortalama olaraq 7 000 ABŞ dolları həcmində olmasına baxmayaraq, 2021-ci ildə isə onun dəyərinin 65000 USD həcminə yaxınlaşması onların volatillik göstəricisinin həddən artıq yüksək olması anlamına gəlməkdədir. Bu dövr ər-

zində 9.5 dəfə artım deməkdir. 2021-ci ilin 1 rübünə əsasən əldə edilmiş datalarına əsasən kriptovalyutalar üzrə orta aylıq qiymətdən standart yayınma göstəricisi 20% təşkil etmişdir ki, bu da volatillik üzrə göstəricinin kifayət qədər yüksək olması anlamına gəlməkdədir. Nəticə olaraq kripto-

valyutalar üzrə volatillik göstəricisinin yüksək olması risk yaradan amillərdən hesab edilməkdədir. Bu halların aradan qaldırılması isə yalnız kriptovalyutaların stabilləşməsi halında mümkün ola biləcəkdir. Onların stabilləşməsi ehtimalı isə kriptovalyutaların leqal tender statusunu alması şərtilə həyata keçirilə bilər.

Kriptovalyutalar üzrə leqal tender statusunun alınması öz növbəsində çox çətin və vaxt aparan hadisələrdən biri kimi ola bilər. Dünya dövlətləri tərəfindən onların yekdilliklə qəbul edilməsi və leqal olaraq istifadəyə verilməsi halı hal-hazırda çətin görünən məsələlərdən hesab edilməkdədir. Növbəti dövrlər ərzində kriptovalyutaların volatillik göstəricisinin stabilləşməsi və onların leqal statuslarının aktuallaşması onların uçotuna olan yanaşmanı dəyişə bilər. Kriptovalyutaların pul vəsaitləri və ya pul vəsaitlərinin ekvivalenti kimi uçota alınması isə müəssisə və təşkilatların maliyyə hesabatlarını hazırlayanlar üçün daha sadə uçota almanın tətbiqinə yol açar. Yekun olaraq onların uçota alınması zamanı yaranan qeyri-müəyyənliklər mütləq şəkildə aradan qalxmalıdır.

Nəticə

Araşdırma nəticəsində məlum olur ki, hal-hazırda müəssisə və təşkilatların kriptovalyutaları aktiv kimi təsniflədirməsi ən vacib məsələlərdən biridir. Müəssisənin əldə etdiyi kriptovalyutalar tam olaraq aktivlərin tərifinə uyğundur və onlar maliyyə hesabatlarında mühasiblər tərəfindən uçota alınmalıdırlar. Digər tərəfdən onların pul vəsaitləri və ya pul vəsaitlərinin ekvivalenti kimi uçota alınması prosesi maliyyə hesabatları hazırlayanlar tərəfindən həyata keçirilməkdədir. Mövcud standartlara istinadən isə onların pul vəsaitləri kimi uçota alınmasında bir sıra çətinliklər mövcud olmaqdadır. Kriptovalyutaların hüquqi statuslarının olmaması, leqal tender sayılmaması, fiat pul vəsaitləri olmamasına əsasən onların mövcud standartlara görə pul vəsaitləri kimi uçota alınması həyata keçirilə bilməyəcəkdir. Onların sözügedən aktivlərin tərkibində uçota alınması üçün hüquqi statuslarının olması və dövlətlər tərəfindən dəstəklənməsi həyata keçirilməlidir. Bu isə hal-hazırda mövcud olan situasiyaya əsasən tam olaraq təşkil edilə bilməyəcəkdir. Digər tərəfdən onların pul vəsaitlərinin ekvivalenti kimi uçota alınması məsələsinə nəzər yetirildi. Buna baxmayaraq, onların volatillik göstəricisinin kifayət qədər yüksək olması, hüquqi statuslarının olmaması risk

amili daşınmasına səbəb olmaqdadır. Nəticə olaraq onların pul vəsaitlərinin ekvivalenti kimi uçota alınması zamanı bir sıra çətinliklər yaranmaqdadır. Yekun olaraq müəssisə tərəfindən əldə edilən kriptovalyutaların pul vəsaitləri və ya onların ekvivalenti kimi uçota alınması mövcud standartlara yeniliklər gəlməyəndək mümkün olmayacaqdır. Onların alternativ olaraq qeyri-maddi aktivlər, inventar kimi uçota alınması isə müəssisə və təşkilatlar tərəfindən həyata keçirilə bilər. İnvestisiya məqsədi daşıyan kriptovalyutaların qeyri-maddi aktivlərin tərkibində, qısamüddətli dövrdə biznes əməliyyatlarının təşkil edilməsi üçün istifadə edilən kriptovalyutaların isə inventarda uçota alınması baş tuta bilər.

ƏDƏBİYYAT SİYAHISI:

1. Ofir Beigel, 15/01/2023, Who Accepts Bitcoin as Payment?
2. KPMG, Mart 2022, Executive summary: Accounting for crypto assets
3. Thomson Ruders, 19 september 2022, Regulation is coming to crypto: What that means for tax & accounting professionals?
4. International Accounting Standart Board, 2015. Accounting for assets
5. Jake Frankenfield, february 2023, Cryptocurrency Explained With Pros and Cons for Investment
6. "International Accounting Standarts 7", Cash Flow Statement, 2001
7. "International Accounting Standarts 32" Financial Instruments: Presentation, 2001
8. Ivy Wigmore, 2018, fiat money (fiat currency)
9. Andy Rosen, 2022, What Is Fiat Money, and How Does it Differ from Cryptocurrency?
10. Nicole Lapin, 2021, Explaining Crypto's Volatility
11. https://en.wikipedia.org/wiki/Volatility_risk, Volatility risk
12. <https://www.coinbase.com/price/bitcoin>
13. <https://www.investopedia.com/articles/forex/121815/bitcoins-price-history.asp>
14. Blockchain. "Bitcoin BTC," Select "Custom: Nov 1, 2021 - Nov 30, 2021." Accessed Dec. 9, 2021
15. The Coinbase Blog. "Coinbase Announces Effectiveness of Registration Statement and Anticipated Listing Date of its Class A Common

Stock on the Nasdaq Global Select Market." Accessed Dec. 9, 2021

16. <https://bitcoin.org/en/faq#general>

17. Markets.businessinsider.com

18. Buy Bitcoin Online, 3 May 2018, "The Bitcoin Volatility Index"

19. Admiral Markets, 2018, "is a Bitcoin Cash?"

20. Chuck Jones, 12 March 2018, "Blaming Mt. Gox For Bitcoin's Recent Price Drop Just Doesn't Compute"

21. Bitcoin-made-easy, 2018, "About Bitcoin"

22. GOBankingRates.com: 8 Cryptocurrency Tax Nightmares and How to Avoid Them

23. 'It's going to be a nightmare': Some bitcoin investors are in for a rocky tax season By Brian Fung, Jan. 11, 2018

24. The problems with Bitcoin, May 3 2016

25. Accounting for Leases Under the New Standard, Part 1. Retrieved April 11, 2018

26. Cryptographic assets and related transactions: accounting considerations under IFRS by PwC, December 2019

Султан Гурбан оглы Нифталиев

UNEC-докторант в области бухгалтерского учета и аудита

E-mail: Sultanniftaliyev95@gmail.com

[ORCID: 0000-0002-0887-5210](https://orcid.org/0000-0002-0887-5210)

ПОДХОДЫ К КЛАССИФИКАЦИИ КРИПТОВАЛЮТ КАК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

Резюме

Криптовалюты, будучи новыми цифровыми активами, представляют собой технологический инструмент, который приносит предприятиям экономическую выгоду в следующем периоде. Учитывая глобальную экономическую ситуацию, экономическое значение криптовалют растет день ото дня и начинает использоваться все большим количеством людей. Криптовалюта Биткойн, основанная в 2009 году, считается отцом существующих криптовалют и является первым цифровым активом. Хотя биткойн изначально использовался как бесполезный, когда он был создан, его рыночная стоимость в последнее время росла в геометрической прогрессии. Это делает важным анализ их подходов к бухгалтерскому учету и применение единых стандартов. Предприятия и организации уже приобретают их и организуют бухгалтерский учет, ссылаясь на стандарты бухгалтерского учета. Согласно Международным стандартам финансовой отчетности во всем мире не принят единый свод стандартов организации их единого учета. В результате возникает ряд трудностей у тех, кто читает финансовую отчетность, налоговые органы, инвестиционные компании и т. д., или у людей, исходя из разных подходов к их учету. Некоторые предприятия или организации учитывают их как денежные средства или их эквиваленты. В статье уделено внимание подходам к их учету в составе указанных активов. Отсутствие единых стандартов приведет к разным подходам и, как следствие, к разным решениям. Отсутствие стандартов финансовой отчетности, касающихся учета и классификации криптовалют в активах, ежедневно создает огромные проблемы для компаний. Устранение таких проблем можно рассматривать как одно из мероприятий, требующих некоторого времени.

Ключевые слова: Криптовалюты, Международные стандарты финансовой отчетности, МСФО, Денежные средства или их эквиваленты

Sultan Gurban oğlu Niftəliyev

UNEC- doctoral student in accounting and auditing

E-mail: Sultanniftəliyev95@gmail.com

ORCID: 0000-0002-0887-5210

APPROACHES TO THE CLASSIFICATION OF CRYPTOCURRENCIES AS CASH AND CASH EQUIVALENTS

Summary

Cryptocurrencies, being new digital assets, are a technological tool that brings economic benefits to enterprises in the next period. Considering the globalized economic situation, the economic significance of cryptocurrencies is increasing day by day and is starting to be used by more people. Bitcoin cryptocurrency, founded in 2009, is considered the father of existing cryptocurrencies and is the first digital asset. Although Bitcoin was initially used as worthless when it was created, its market value has been growing exponentially in recent times. This makes it important to analyze their accounting approaches and apply uniform standards. Enterprises and organizations are already acquiring them and organizing their accounting by referring to the accounting standards. According to the International Standards of Financial Reporting around the world, a single set of standards for the organization of their unified accounting has not been adopted. As a result, a number of difficulties arise for those who read financial statements, tax authorities, investment companies, etc., or people, based on different approaches to their accounting. Some enterprises or organizations are recording them as cash or cash equivalents. In the article, attention is paid to the approaches to their accounting in the mentioned assets. The lack of uniform standards will lead to different approaches and, as a result, different decisions. The lack of financial reporting standards regarding the accounting and classification of cryptocurrencies in assets is creating huge problems for companies every day. Eliminating such problems can be considered as one of the events that take some time.

Keywords: Cryptocurrencies, International Financial Reporting Standards, IFRS, Cash or cash equivalents