

УДК 657.1.012.1:339.371.5

Алексеев Е. А.

Научный руководитель: доцент Аверина И. Н.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И ОЦЕНКА ЗАТРАТ НА ТОРГОВЛЮ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ

На основе изучения современных технологий и тенденций для коммерческих предприятий можно предложить следующие методики использования интернет-ресурсов и схемы отражения их торговой деятельности в бухгалтерском учёте.

Коммерческие предприятия могут выбрать способ создания интернет-магазина в соответствии со своей целью.

1 способ. Разработка интернет-магазина по индивидуальному заказу.

2 способ. Использование готовой онлайн-платформы для создания интернет-магазина.

3 способ. Использование информационной системы CMS.

При выборе способа организации интернет-торговли необходимо проводить оценку затрат на создание интернет-магазина. Для наглядного представления было проведено исследование и сравнительная оценка возможных затрат (рисунок 1).

Индивидуальный заказ		Платформа		CMS			
				Информационная система		Информационная система	
Разработка с нуля	11640 руб.	Место на платформе	427,38 руб./год	Инструменты разработки CMS	200 руб.	Инструменты CMS	200 руб.
		Оплата программы	582 руб.	Оплата CMS	200 руб.	Оплата CMS	200 руб.
Домен	30 руб./год	Домен	x	Домен	200 руб./год	Домен	200 руб./год
Хостинг	288 руб./год	Хостинг	x	Хостинг	200 руб./год	Хостинг	200 руб./год
Итого в год:	11640 руб. + 318 руб./год	Итого в год:	582 руб. + 427,38руб./год	Итого в год:	200 руб. + 200 руб./год	Итого в год:	200 руб. + 200 руб./год

Рисунок 1 – Оценка затрат на создание интернет-магазина

В бухгалтерском учёте существуют следующие варианты оприходования сайта, которые зависят от выбранного способа создания интернет-магазина из перечисленных выше.

1 вариант. Индивидуальный заказ интернет-магазина предполагает его учёт как нематериального актива.

Согласно п. 4 Инструкции по бухгалтерскому учёту нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, от 30.04.2012 № 25 организации в качестве нематериальных активов принимают к бухгалтерскому учёту активы, не имеющие материально-вещественной формы, при выполнении следующих условий признания:

- активы идентифицируемы, то есть отделимы от других активов организации;

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления в пользование;

- организация предполагает получение экономических выгод от использования активов и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам;

- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев от даты приобретения;

- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена [1].

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. На основании п. 14 Инструкции № 25 первоначальная стоимость созданного в организации сайта определяется в сумме фактических прямых и распределяемых переменных косвенных затрат организации на разработку и подготовку сайта к использованию по назначению, включая:

- затраты на размещение сайта на внешнем сервере;

- затраты на первичную регистрацию доменного имени;

- стоимость приобретенного или разработанного программного обеспечения, обеспечивающего функционирование сайта;

- затраты на установку программного обеспечения, обеспечивающего функционирование сайта;

- затраты на разработку графического дизайна сайта;

- иные затраты, непосредственно связанные с разработкой и подготовкой сайта к использованию по назначению [1].

Таким образом, первоначальная стоимость сайта складывается из стоимости услуги по его созданию, а также затрат, непосредственно связанных с созданием и подготовкой сайта к использованию по назначению. Это подразумевает оплату услуг хостинг-провайдера, а также стоимости предусмотренных законодательством услуг по регистрации доменного имени сайта и официальной регистрации созданного информационного интернет-ресурса в Государственном реестре информационных сетей, систем и ресурсов национального сегмента глобальной компьютерной сети Интернет, размещенных на территории Республики Беларусь, которую осуществляет Министерство связи и информатизации Республики Беларусь или уполномоченная им организация – РУП «БелГИЭ» [2].

В соответствии с Инструкцией № 25 фактические затраты, связанные с созданием сайта, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Сформированная первоначальная стоимость сайта как нематериального актива на основании акта о приеме-передаче нематериальных активов по установленной форме отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Соответствующая корреспонденция счетов представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Корреспонденция счетов приёма к учёту нематериального актива

Содержание операций	Дебет	Кредит
Учтена стоимость услуги по созданию интернет-сайта в составе вложений в долгосрочные активы	08-4	60
Отражен предъявленный НДС	18	60
Принят к вычету НДС	68-2	18
Учтена стоимость услуги по регистрации доменного имени в составе вложений в долгосрочные активы	08-4	60
Отражен предъявленный НДС	18	60
Принят к вычету НДС	68-2	18
Учтена стоимость услуги хостинга в составе вложений в долгосрочные активы	08-4	60
Отражен предъявленный НДС	18	60
Принят к вычету НДС	68-2	18
Учтена стоимость услуги по регистрации в РУП "БелГИЭ" в составе вложений в долгосрочные активы	08-4	60
Отражен предъявленный НДС	18	60
Принят к вычету НДС	68-2	18
Принят к учёту интернет-сайт по первоначальной стоимости	04	08-4

2 вариант предполагает учёт интернет-магазина и сопутствующих его использованию программных продуктов как текущих расходов.

Если организация на основе лицензионного соглашения не получила окончательно созданный объект, расходы по его созданию учитываются в бухгалтерском учёте на счете 97 «Расходы будущих периодов» в сумме фактических затрат и подлежат равномерному ежемесячному списанию в течение срока, определенного договором. Затраты по созданию интернет-сайта можно отнести на 97 счёт только в том случае, если это инновация в основной деятельности (таблица 2).

Таблица 2 – Расходы по созданию интернет-сайта

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражено получение неисключительного права пользования интернет-сайтом	97	60
Учтена сумма НДС	18	60
Произведена оплата за создание веб-сайта	60	51
Списана часть расходов, относящаяся на текущий месяц	20	97
Отражена ежемесячная плата по созданию интернет-сайта	20	60

3 вариант предполагает приобретение предприятием лицензии на использование CMS-системы и создание интернет-магазина специалистами организации.

Выбирая данный вариант, предприятие покупает лицензию на использование CMS-системы. Однако помимо затрат на приобретение программного продукта, предприятие понесет расходы на оплату труда программиста.

В бухгалтерском учёте предприятия будут сделаны следующие записи, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Корреспонденция счетов при создании интернет-магазина с помощью CMS-системы

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена предоплата за CMS-систему	60	51
Начислена заработная плата программисту	44	70
Произведены отчисления от заработной платы в ФСЗН	44	69
Произведены отчисления от заработной платы в Белгосстрах	44	76
Списана 1/12 часть расходов на приобретение CMS-системы по акту	44	60

Таким образом, от выбранной коммерческим предприятием методики привлечения интернет-ресурсов и способа создания интернет-магазина будет зависеть вариант отражения в бухгалтерском учёте затрат на его создание и обслуживание, а это, в свою очередь, будет влиять на прибыль и, соответственно, на уплачиваемые в бюджет налоги.

Список цитированных источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов (в ред. постановлений Минфина от 08.02.2013 N 11, от 31.05.2013 N 35) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300412_25.pdf. – Дата доступа: 02.05.2018.

2. Положение о порядке государственной регистрации информационных сетей, систем и ресурсов национального сегмента глобальной компьютерной сети Интернет, размещенных на территории Республики Беларусь [Электронный ресурс]: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь 29.04.2010 № 644. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3961&p0=C21000644>. – Дата доступа: 02.05.2018.

УДК 339.371.5:004.77:346.26

Алексюк Е. А.

Научный руководитель: доцент Аверина И. Н.

ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕРНЕТ-ТОРГОВЛИ В БЕЛАРУСИ – УСЛОВИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Система торговли в своей основе содержит совокупность связей, выраженных во взаимодействии рыночных субъектов. Торговля всегда выступала движущим механизмом в развитии рынка. Будучи необходимым звеном системы распределения, она обеспечивает продвижение товаров от изготовителя до конечного потребителя. На современном этапе наблюдается новый этап в расширении торговых отношений в связи с развитием интернет-коммуникаций.

В условиях информационной экономики бизнес-процессы современного предприятия подразумевают широкое привлечение интернет-ресурсов для развития своей деятельности. Массовое использование интернет-технологий привело к появлению такого экономического феномена, как «электронная коммерция». Электронная коммерция включает все финансовые и торговые транзакции и бизнес-процессы, осуществляемые при помощи компьютерных сетей и цифровых коммуникаций. Сегодня электронная коммерция является базовой основой сетевой экономики, включающей электронную торговлю (e-trade), электронный маркетинг (e-marketing), электронные деньги (e-cash), электронный банкинг (e-banking) и др.

Современный рынок электронной коммерции Республики Беларусь находится в стадии активного роста. Развитие интернет-коммуникаций определило начало нового этапа в расширении торговых отношений. В частности, электронная торговля обеспечивает виртуальное проведение торговых операций и сделок в сети Интернет, которые сводятся к трансформации цепей поставок, информированию покупателей, а также организации приёма заказов и платежей.