

Таким образом, в сельском хозяйстве можно организовать ведение бухгалтерского учета готовой продукции с использованием Международных систем финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство»

#### Литература

- 1) Государственная программа перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 № 694.
- 2) [www.accounting.ru](http://www.accounting.ru) Учебное пособие по МСФО 41 «Сельское хозяйство».
- 3) [www.accounting.ru](http://www.accounting.ru) Учебное пособие по МСФО 20 «Учет правительственных субсидий».
- 4) Фастова Е.В., Алборов Р.А., Концевая С.М. «Учет биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство»». – Журнал «Главбух», № 15, 2007.

УДК 657

**Шепелевич Е. М.**

**Научный руководитель: старший преподаватель Андрейчикова Ж.В.**

**УО «Белорусский государственный аграрный технический университет» г. Минск**

### УЧЕТ РАСХОДОВ НА СОЗДАНИЕ ВЕБ-САЙТА

В настоящее время актуальность проблемы учета расходов на создание и поддержание веб-сайтов как средств информационного и рекламного обеспечения возрастает всё больше и больше. Многие организации уже не могут обойтись без компьютера и Интернета, а некоторые только приходят к решению создания своего сайта. Создание сайтов является одним из способов организации заявить о себе. Он выступает в роли представителя, поэтому очень важно, как он будет выглядеть. Внешний вид сайта непременно должен завлекать посетителей своим содержанием и оригинальным дизайном.

*Веб-сайт* (англ. *Website*, от *web* – паутина и *site* – место) – место во Всемирной сети, где можно найти какую-либо информацию [1]. Идентификация сайтов осуществляется при помощи доменных имен.

*Доменное имя* – это своеобразная «визитная карточка» в Интернет, которая регистрируется на определенный период [1]. Имя присваивается самой организацией и представляет собой описание или перевод реальных числовых IP-адресатов Web-сервера в легко запоминающиеся буквенные символы. Чаще всего это географическое распределение .ru, .by, .fr и т.д. Однако есть несколько доменных зон, не связанных с географией – .com, .org, .info и т.п.

*Веб-дизайн* – дизайн сайтов и их отдельных элементов, создание графических рекламных материалов в Интернет.[1] Это можно сделать самостоятельно, а можно и поручить работу профессионалам. Но, в любом случае, для создания и дальнейшего успешного функционирования необходимо проделать четыре основные операции:

1) разработать дизайн (графическое выражение). На этом этапе определяются цели создания сайта, так как он может выступать как в роли информационного, так и в роли рекламного объекта. Должны быть четко определены структура и требования к оформлению сайта, вплоть до цвета ссылок и размеров шрифтов;

2) разработать сайт. Создаются различные макеты, эскизы и определяется конечный вид сайта. Все элементы сводятся в html-файлы;

3) выбрать доменное имя и зарегистрировать его в сети. При выборе доменного имени необходимо ориентироваться на то, что это должно быть имя второго уровня (т.е. типа имя.com);

4) зарегистрировать сайт в поисковых системах типа Yahoo!, Google, Yandex для облегчения поиска потенциальным потребителям и позаботиться о его технической поддержке (обслуживании, регулярном обновлении и т.д.).

Данные расходы нужны организации, и они осуществляются в их хозяйственной деятельности. Поэтому бухгалтер должен их учесть. Однако при этом возникают некоторые вопросы. Один из них – признание в бухгалтерском учете расходов по созданию веб-сайтов в составе нематериальных активов либо в составе текущих расходов деятельности предприятия. Рассмотрим сущность данных расходов как объекта бухгалтерского учета более подробно.

Нематериальные активы представляют совокупность не имеющего материально-вещественной формы оцениваемого имущества, сохраняющего своё содержание и используемого организацией в хозяйственной деятельности в течение длительного (более 12 месяцев) периода.[3]

Согласно подпункту 4.1 п.4 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов от 20 декабря 2001г. №128, к нематериальным активам, учитываемым по дебету счета 04 «Нематериальные активы», относятся права на использование и распоряжение программным обеспечением.

Единицей учета нематериальных активов являются право или совокупность имущественных прав организации на приобретенный объект, возникающие в соответствии с правоопределяющим документом – патентом, лицензией, сертификатом, договором и т.п.[4]

В соответствии с Законом РБ «Об авторском праве и смежных правах» от 16.05.96 г. №370 и Методическим рекомендациям по оценке стоимости и учёту объектов интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов, утвержденными приказом Госпатента от 17.04.98 г. №20 можно сделать вывод о том, что права на использование объектов интеллектуальной собственности в основном возникают из охранных документов, закрепляющих за их владельцами исключительные права на использование интеллектуальной собственности.

Следовательно, если организация заключила договор со специализированной организацией на создание сайта, который предусматривает возможность распоряжения объектом, подтверждающий исключительные права на него, а также у организации имеется акт сдачи-приёмки оказанных услуг, то расходы на создание веб-сайтов могут учитываться в составе нематериальных активов, но при этом сайт должен способствовать получению дохода, сроком эксплуатации более 12 месяцев.

Что же касается амортизации, то срок полезного использования определяется исходя из времени его использования (срока службы), устанавливаемого патентами, свидетельствами, лицензиями, соответствующими договорами и другими документами, подтверждающими права обладателя.[3] Если же в документах ничего не указано и невозможно определить нормативный срок службы нематериального актива, то он устанавливается на срок до 10 лет, но не более срока деятельности организации. Амортизация по сайту начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода его в эксплуатацию, то есть когда сайт размещается в сети Интернет.

На многих сайтах организаций размещена рекламная информация о деятельности организации, следовательно расходы по созданию веб-сайта могут учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в качестве расходов на рекламу.

В соответствии со ст. 2 Закона от 10.05.2007 № 225-3 «О рекламе» реклама представляет собой информацию об объекте рекламирования, распространяемая в любой форме с помощью любых средств, предназначенная для неопределенного круга лиц (потребителей рекламы), направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и (или) его продвижение на рынке.

Исходя из данного определения, расходы на создание сайта следует относить к расходам на рекламу, так как достаточно сложно коммерческой организации подтвердить тот факт, что информация, размещенная на сайте, носит нерекламный характер. Поэтому расходы по рекламе организация может включить в налоговую себестоимость полностью, только такие затраты придётся подтвердить документально (договор и акт сдачи-приемки оказанных услуг).

Если же организация, размещая рекламу на сайте, планирует получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, то в бухгалтерском учете расходы по созданию сайта следует учитывать в качестве расходов будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем необходимо равномерно списывать эти расходы со счета 97 на счет 44 «Расходы на продажу».

#### Литература

- 1) Глоссарий – [www.apriori.by/article-57.html](http://www.apriori.by/article-57.html)
- 2) Закон РБ от 10.05.2007 №225-3 «О рекламе».
- 3) Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов от 30.03.2004 г. №87/55/33/5
- 4) Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов от 31.03.2003 г. № 48