

## **ОСОБЕННОСТИ ИДЕНТИФИКАЦИИ ДОХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ИТ-КОМПАНИЙ**

В последние годы ИТ-бизнес занимает прочные позиции в экономиках развитых стран и имеет тенденцию бурного роста в развивающихся странах. В Республике Беларусь также уделяется огромное внимание развитию данной сферы. Объем экспорта программного обеспечения резидентами Парка высоких технологий Республики Беларусь в 2012 составил 331,5 млн долл., 6 белорусских ИТ-компаний, попали в список 500 лучших производителей программного обеспечения в мире [1].

Таким образом, в современных условиях можно выделить ИТ-бизнес как отдельную сферу экономики, особенности и экономические закономерности развития которой необходимо изучать. Одним из существенных вопросов в деятельности любой компании (в том числе и ИТ-компания) является идентификация доходов, расходов и определение финансовых результатов деятельности.

Для корректного определения доходов и расходов необходимо учитывать специфику продуктов и услуг, создаваемых ИТ-компаниями. Основываясь на изучении практики работы ИТ-компаний Республики Беларусь можно выделить следующие характерные типы продуктов и услуг:

- 1) единичные проекты-заказы, реализуемые одному потребителю;
- 2) продукты, единожды создаваемые и многократно реализуемые многим потребителям;
- 3) услуги по разработке продукта для определенного заказчика;
- 4) прочие ИТ-услуги.

При этом для первой и третьей позиции идентификация доходов и расходов производится обычным путем: затраты капитализируются по мере появления в форме незавершенного производства, в момент реализации отражается выручка и списывается себестоимость продукта (или затраты по заказу). В случае же создания продукта для собственного использования, который по окончании работ приходится на баланс компании в качестве актива, а в расходы относится путем амортизации.

Особенностью второго случая, характерной для IT-продуктов, является то, что будучи единожды создан, продукт может быть многократно тиражирован и продан без осуществления существенных затрат (например конфигурация бухгалтерской системы или приложение для мобильного телефона). При этом не всегда возможно достаточно точно оценить, сколько копий продукта может быть реализовано, т.к. это определяется зачастую наличием конкурентов на всем этапе продаж, а также научно-техническим прогрессом. Для этого случая автор предлагает на этапе создания накапливать затраты на счета активов, с начала продаж выручку признавать в причитающейся к оплате покупателем сумме, а на расходы периода относить ранее накопленные затраты в сумме не превышающей выручки за этот же период. В случае, когда все ранее накопленные затраты уже отнесены в расходы, а продажа продукта продолжается, признаются только доходы в форме выручки. Если же на определенном этапе становится очевидным, что реализации продукта прекратится в момент, который можно с достаточной точностью определить, то все ранее накопленные затраты не отнесенные в расходы следует равномерно списать до момента прекращения продаж. Данная методика, по мнению автора, наиболее адекватно отражает характер создания и реализации продукта, однако могут быть использованы и иные подходы.

В отношении прочих услуг (позиция 4 списка) как правило, известны единица измерения услуги и соответствующий объемный показатель, например, период предоставления хостинга, количество показов рекламного объявления на сайте, время работы специалиста по настройке программы. При этом соответствующие доходы и расходы признаются за объем услуг, предоставленный в данном отчетном периоде.

Таким образом, существуют проблемы отнесения доходов и расходов IT-компаний на соответствующие отчетные периоды и определения финансового результата для целей бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности, при выборе методики отнесения доходов и расходов на соответствующий отчетный период необходимо учитывать специфику создания конкретных продуктов и их жизненный цикл, а также специфику оказания различных видов услуг.

Литература:

1. Цифры ИТ – статистика в Беларуси// [it.tut.by/OOO](http://it.tut.by/OOO) «ТУТ БАЙ МЕДИА» [Электронный ресурс] – 2000-2013. – Режим доступа: <http://it.tut.by/numbers/#soft>. – Дата доступа: 25.03.2013.