

Налог на добавленную стоимость по приобретенным за счет высвобождаемых средств основным средствам, производственным запасам, работам, услугам погашается за счет указанного источника в соответствии с законодательством:

Дебет счета 86 «Целевое финансирование»

Кредит счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» (по соответствующим субсчетам).

Высвобождаемые средства в соответствующий период 2007 года определяются нарастающим итогом (например январь, январь-февраль, январь-март и т.д., январь-декабрь).

Бухгалтерские записи на суммы высвобождаемых средств производятся ежемесячно (например за май) в размере разницы между начисленной суммой за последний отчетный период (например январь-май) и начисленной суммой за предыду-

щий отчетный период (например: январь-апрель) дополнительной записью или методом «красное сторно» (примерные варианты расчета сумм превышения налогов с отражением в бухгалтерском учете будут опубликованы в следующем номере).

**Анна КРУПНОВА,**

заместитель начальника управления методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина

## Бухгалтерский учет расходов на создание, обновление и ликвидацию Интернет-магазинов

В условиях современного хозяйствования особенно актуальным становится вопрос о ведении хозяйственной деятельности с использованием Интернет-технологий.

В Республике Беларусь, например, развивается такая их форма, как Интернет-магазины, которые позволяют потребителю быстро и комфортно получить информацию о торговом предприятии вне зависимости от времени суток, установить с ним обратную связь, обсудить качество обслуживания клиента организацией на форуме, значительно сократить время получения желаемого товара, а также упростить форму расчета за полученный товар. В то же время появляется возможность использовать Интернет-магазин в качестве рекламы своей деятельности, привлекать иной контингент покупателей.

В этой ситуации возникает вопрос, являются ли расходы по созданию Интернет-магазина нематериальными активами организации, либо их можно признать в качестве расходов? Так как организация самостоятельно принимает решение о создании Интернет-магазина, привлекая для этого необходи-

мых специалистов, то целесообразно такие долгосрочные затраты определить в качестве расходов будущих периодов, для которых они были произведены. При этом расходы торговой организации на формирование Интернет-магазина необходимо разделить на расходы на его создание, обновление и ликвидацию.

К расходам на создание Интернет-магазина будут относиться расходы на создание web-сайта: разработка дизайна, присвоение доменного имени, размещение в сети Интернет.

Разработка дизайна может быть проведена самостоятельно (с помощью собственных программистов) либо сторонней организацией, однако признание данного вида расходов в бухгалтерском учете будет зависеть от того, получит ли организация исключительное авторское право на него или нет. Стоимость регистрации оплачивается единовременно, а используется в течение года, именно поэтому она должна включаться в себестоимость как расходы будущих периодов и списываться ежемесячно в течение года на расходы на реализацию. Затраты на размещение сайта в сети Интернет должны относиться к

расходам на реализацию, так как они возникают вследствие заключения договора на оказание услуг хостинга с организацией-провайдером.

Затраты на Интернет также состоят из расходов на подключение и оплату услуг связи. Услуга присоединения – это деятельность, направленная на удовлетворение потребности операторов связи в организации взаимодействия сетей электро-связи, при которой становятся возможными установление соединения и передача информации между пользователями взаимодействующих сетей электро-связи. Это позволяет отнести затраты на подключение к расходам на услуги связи. Плату за пользование сетью Интернет также следует отнести к расходам на услуги связи.

Учесть затраты на подключение к Интернету в качестве расходов на услуги связи можно только в том случае, если подключение проводится к уже существующей сети. Если же организация оплачивает прокладку новой линии связи, то ее к учету необходимо принимать как объект основных средств.

Расходы на создание Интернет-магазина носят долгосроч-

ный характер. Как правило, их использование эквивалентно длительности функционирования самой организации (согласно принципу непрерывности деятельности). Однако организация может в определенный момент прийти к выводу о его нецелесообразности. В этом случае необходимо заранее решать вопрос о порядке распределения таких расходов. Первый вариант распределения – между отчетными периодами, второй – пропорционально Интернет-товарообороту организации. В первом случае расходы на создание Интернет-магазина будут расходами отчетного периода либо расходами будущих периодов (в зависимости от принципа признания). Если они признаются расходами отчетного периода, то в конце месяца с Кредита счета 44 «Издержки обращения» они должны быть отнесены на счет 90 «Реализация», если же в качестве расходов будущих периодов, то они будут аккумулироваться на счете 97.

Функциональная направленность данных затрат, их принадлежность к длительным будущим периодам обосновывает целесообразность отражения на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием соответствующей части на текущие издержки обращения. Порядок их списания предусматривается учетной политикой организации в зависимости от предполагаемого срока функционирования Интернет-магазина. Если у организации есть возможность определять ежемесячно товарооборот Интернет-магазина, то необходимо распределять расходы на его обновление в соответствии с достигнутым объемом продаж по общей схеме распределения расходов между реализованными через

Интернет-магазин товарами и их остатком.

При эксплуатации Интернет-магазина также возможно возникновение следующих расходов:

- ▶ на консультационные (информационные) услуги по защите информации (разработка практических рекомендаций по повышению надежности и безопасности пользования сетью Интернет);

- ▶ на защиту информации сайта;

- ▶ на доставку товаров (при оказании услуг доставки сторонними организациями).

Расходы на консультационные (информационные) услуги по защите информации веб-сайта должны признаваться в том отчетном периоде, в котором была осуществлена данная услуга (если учетной политикой организации предусмотрено использование метода начисления), и включаться в расходы по видам деятельности. В случае если учетной политикой торговой организации предусмотрено использование кассового метода, такие расходы будут признаваться в том периоде, в котором была осуществлена оплата за предоставленные услуги, и включаться в расходы будущих периодов.

Расходы на защиту информации сайта включают расходы на:

- ▶ обновление компьютерного оборудования;

- ▶ обновление программного обеспечения;

- ▶ приобретение защитных программ.

Расходы на обновление программного обеспечения и приобретение защитных программ должны относиться к расходам будущих периодов и списываться на счет 44 «Расходы на реализацию» в течение срока использования приобретенных программ (в случае если орга-

низация не имеет исключительных авторских прав на данные программы). В ином случае данные расходы считаются нематериальными активами и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Расходы на обновление компьютерного оборудования учитываются на счете 01 «Основные средства».

Расходы на доставку реализованных товаров могут быть осуществлены собственным либо автотранспортом сторонней организации. Если доставка товаров производится в пределах населенного пункта, в котором зарегистрирована торговая организация, то такие расходы целесообразно осуществлять собственными силами, если же в иные населенные пункты, то такие расходы можно оплатить посредством сторонней транспортной организации. Данные расходы подлежат дальнейшему распределению.

Кроме вышеуказанных расходов, торговая организация должна предусмотреть в своем расходном бюджете наличие таких статей расходов, как «Маркетинговые расходы» и «Расходы на рекламу», которые позволяют определить эффективность работы Интернет-магазина и целесообразность его функционирования. К таким расходам относятся:

- ▶ расходы на регистрацию сайта в поисковых системах;

- ▶ расходы на размещение рекламы сайта на других сайтах;

- ▶ расходы на размещение рекламы вне сети Интернет.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль» данные расходы нормируются и для целей налогообложения признаются в пределах норматива.

**Диана ПАПКОВСКАЯ,**  
аспирант БГЭУ