

УДК 332.012: 657.004

Методика бухгалтерского и налогового учета веб-сайта организации



Скорнякова А.А.

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Казанского инновационного университета им. В.Г. Тимирязева

В статье рассмотрены варианты признания в бухгалтерском и налоговом учете веб-сайта организации. Предложена схема бухгалтерского и налогового учета расходов на создание сайта в зависимости от способа разработки и наличия исключительных прав на объект интеллектуальной деятельности.

Ключевые слова: веб-сайт, авторское право, признание, нематериальный актив, расходы, бухгалтерский учет, налоговый учет.

Информатизация является глобальным явлением современного мира, затрагивает различные отрасли экономики. Развитие средств связи и коммуникаций не только создает новые возможности для развития бизнеса, но и влечет за собой значительные расходы. Информация как важнейший ресурс и средства ее обработки выступают объектами бухгалтерского учета, методика учета которых недостаточно разработана в силу специфических характеристик.

Современные информационные технологии создают возможности для автоматизации различных функций управления, позволяют формировать базы данных, обеспечивающие обмен информацией между различными службами, а профессиональные программные продукты – обрабатывать значительные объемы информации, систематизировать ее и представлять в отчетах в соответствии с потребностями различных пользователей. Все это позволяет говорить о единой информационной системе обеспечения управления, неотъемлемой частью которой является система бухгалтерского учета.

Объекты информационного обеспечения управления можно разделить на следующие группы (табл. 1):

1. Материальные активы, то есть технические средства обработки информации: вычислительная, организационная, коммуникационная техника.

2. Нематериальные активы – программные средства обработки информации.

Методика учета многих выделенных объектов раскрыта в нормативных документах и литературе. Но вопросы методики учета такого объекта, как веб-сайт организации, недостаточно раскрыты на законодательном уровне. Изучение требований российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности позволило обосновать целесообразность выделения веб-сайта организации как самостоятельного объекта.

Организации могут разрабатывать веб-сайты собственными силами или с привлечением специализированных организаций-разработчиков. Разработка сайта может включать как полный комплекс создания сайта, так и расширение сайта. При создании сайта разработчик создает определенную компьютерную программу, обеспечивающую работу сайта и дизайн сайта. Согласно Гражданского кодекса РФ, программы для ЭВМ являются объектом

Таблица 1

Объекты информационного обеспечения управления

| Объекты бухгалтерского учета | | |
|------------------------------|--|---|
| Материальные активы | Основные средства | Вычислительная, организационная, коммуникационная техника |
| | Материально-производственные запасы | |
| Нематериальные активы | Программные средства обработки информации, базы данных, веб-сайт организации | |

авторского права [1]. Следовательно, веб-сайт, как объект информационного обеспечения управления, является результатом интеллектуальной деятельности, объектом интеллектуальной собственности. В настоящее время разработка и сопровождение веб-сайта может занимать большую часть активов организации.

Как объект бухгалтерского учета программы для ЭВМ признаются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов при соответствии условиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» [2]. Таким образом, если веб-сайт соответствует этим условиям, то сайт принимается к учету как нематериальный актив. По нашему мнению, сайт полностью соответствует этим условиям. Для целей налогового учета веб-сайт также может быть учтен как нематериальный актив при выполнении условий ст. 257 НК РФ [3].

Признание веб-сайта в бухгалтерском учете зависит также от способа создания сайта и наличия прав на результат интеллектуальной деятельности (рис. 1).

В зависимости от того, есть ли у организации исключительные права на веб-сайт, и от срока использования в бухгалтерском учете операции по принятию к учету данного объекта отражаются на различных счетах бухгалтерского учета.

Если сайт создан самой организацией, право на сайт зарегистрировано и будет использоваться в организации более 12 месяцев, то расходы на создание сайта будут собираться по дебету счета 08 в корреспонденции счетов 70, 69, 10, 60, 76. После ввода в эксплуатацию веб-сайта расходы списываются в

дебет счета 04 и формируют его первоначальную стоимость. В последующем стоимость сайта будет списываться ежемесячно путем начисления амортизации. Если сайт предполагается использовать сроком менее 12 месяцев, то расходы на его создание будут собираться не на 08 счете, а по дебету счетов 20, 25, 26, 44.

Если сайт создан самой организацией и право на него не регистрируется, но срок его использования более 12 месяцев, то затраты по его созданию относятся в дебет счета 97 и числятся в составе расходов будущих периодов. Стоимость сайта будет списываться ежемесячно в течение срока его использования на счета текущих затрат 20, 25, 26, 44. Если сайт предполагается использовать сроком менее 12 месяцев, то расходы на его создание будут отнесены на счета 20, 25, 26, 44.

При разработке сайта с привлечением специализированной организации по условиям договора право на сайт может принадлежать организации-заказчику. Тогда созданный веб-сайт, если его предполагается использовать более 12 месяцев, будет принят к учету как нематериальный актив. Его стоимость будет отражена на счете 04 и будет списываться ежемесячно в течение периода использования. А если по условиям договора на создание сайта право принадлежит создателю, то есть специализированной организации, тогда организация-заказчик отражает в учете платеж за пользование этим веб-сайтом в составе расходов будущих периодов на счете 97. Расходы будущих периодов будут списываться ежемесячно в течение срока действия договора.

Поскольку варианты признания веб-сайта в бухгалтерском учете разнообразны, то целесообразно организовать аналитический учет данных расходов. Для совершенствования аналитического учета рекомендовано открыть субсчета. К субсчету 08.5 «Приобретение нематериальных активов» открыть субсчет второго порядка 08.5.1 «Создание веб-сайта». На этом счете будут собираться расходы на создание веб-сайта при наличии исключительных прав. К счету 97 «Расходы будущих периодов» открыть субсчет первого порядка 97.1 «Создание веб-сайта». На аналитическом счете 97.1 «Создание веб-сайта» бу-

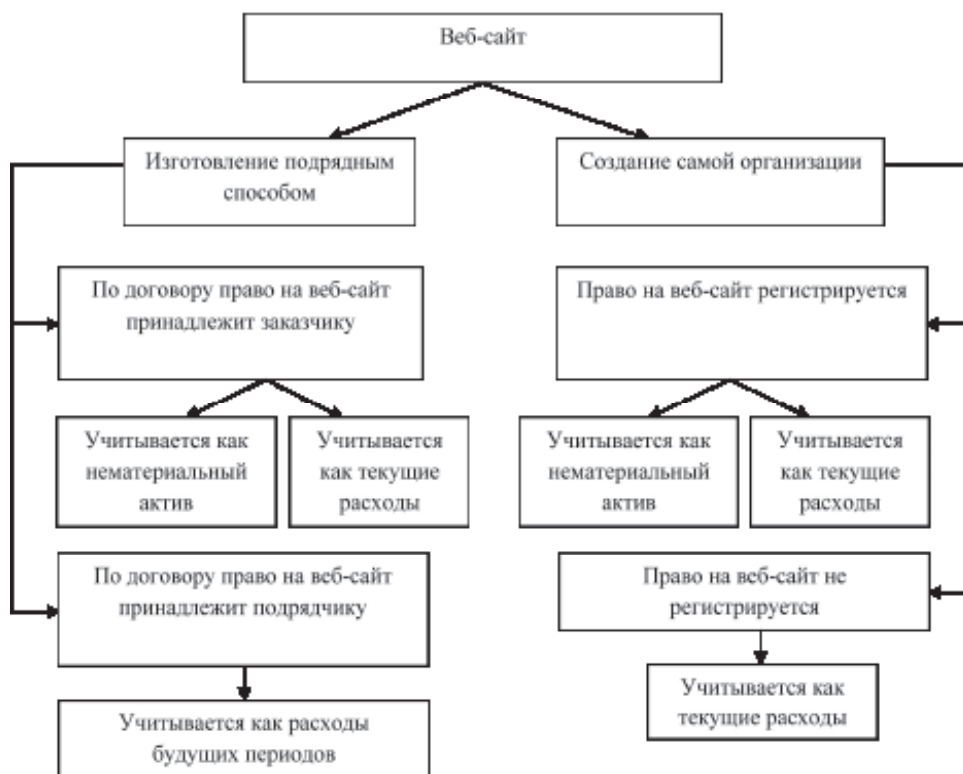


Рис. 1. Порядок принятия к бухгалтерскому учету веб-сайта

дут отражаться расходы на создание веб-сайта, если исключительных прав у организации нет и срок его использования превышает 12 месяцев.

Признание веб-сайта в налоговом учете зависит от наличия исключительных прав на данный объект интеллектуальной собственности. Если организация обладает исключительными правами на объект, то веб-сайт учитывается в составе нематериальных активов при соответствии другим условиям Налогового кодекса РФ. Веб-сайт в этом случае будет относиться к амортизируемому имуществу. При отсутствии у организации исключительных прав на веб-сайт расходы на создание сайта будут учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

На рисунке 2 представлен порядок признания в налоговом учете веб-сайта.

В налоговом учете, как отмечалось выше, порядок признания веб-сайта также зависит от наличия прав на объект интеллектуальной собственности. При наличии у организации прав веб-сайт признается нематериальным активом, если соответствует требованиям Налогового Кодекса РФ. В данном случае веб-сайт будет относиться к амортизируемому имуществу, и стоимость этого объекта в налоговом учете будет погашаться путем начисления амортизации.

При отсутствии у организации исключительных прав на веб-сайт расходы на его создание в налоговом учете будут учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. В случае, если на сайте имеется только рекламная информация о фирме, тогда расходы могут относиться к расходам на рекламу [4]. Эти же расходы, в соответствии Налоговым кодексом, можно отнести к расходам на приобретение программ для ЭВМ, так как разработка сайта предполагает создание определенной программы, которая обеспечивает работу сайта. Либо расходы на разработку сайта учитываются как другие расходы, связанные с производством и реализацией.

Таким образом, предложенная методика бухгалтерского и налогового учета расходов на создание и разработку веб-сайта позволит систематизировать учет данного объекта информационного обеспечения управления.

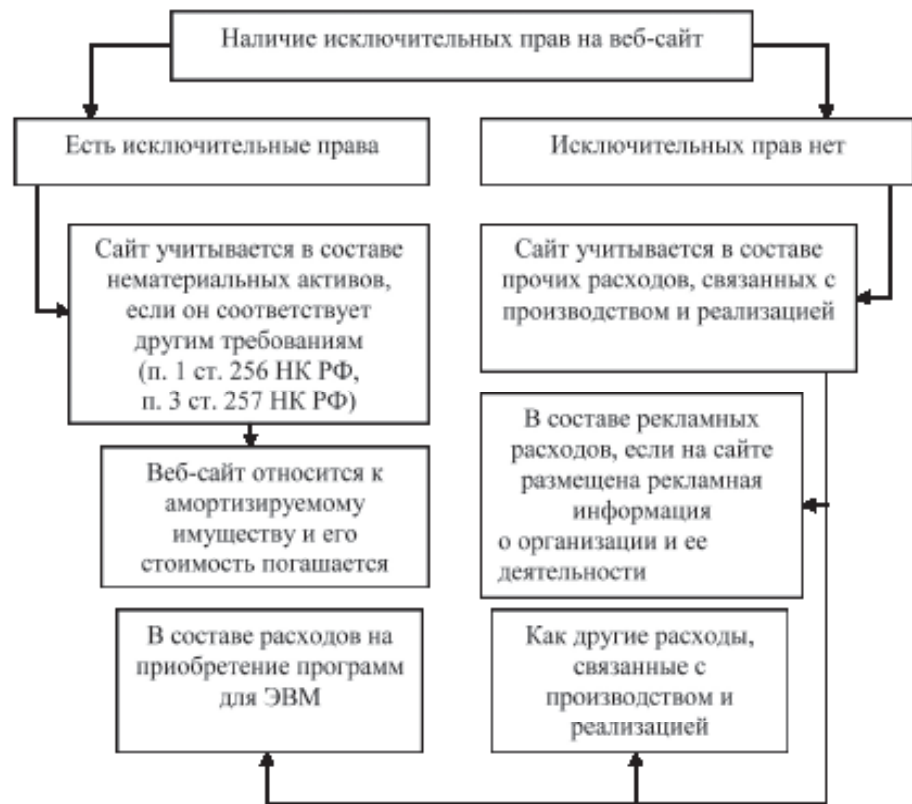


Рис. 2. Варианты признания в налоговом учете веб-сайта

Литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая): Федеральный закон от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ // СЗ РФ. – 2006. – № 52. – Ст. 5496.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007: Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н // Российская газета. – 2008. – 2 февраля.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // СЗ РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
4. Карпович Л.В. Особенности бухгалтерского и налогового учета затрат на создание сайта в Интернете // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2007. – № 17. – URL: <http://base.garant.ru/5375785/> (дата обращения: 01.12.2016 г.).

Methods of Accounting and Tax Accounting of Organization's Website

A.A. Skornyakova

Kazan Innovative University named after V. G. Timiryasov

The article describes the options for the recognition of organization's website in accounting and tax accounting. The author proposes the scheme for financial and tax accounting of website set-up costs, in relation to site development and availability of exclusive rights to the object of intellectual activity.

Key words: website, copyright, recognition, intangible assets, expenses, accounting, tax accounting.

