

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИНТЕРНЕТ-УСЛУГИ

Якубова Ирина Петровна, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Yakubova Irina, PhD, Polesky State University, irisha-22@tut.by

Аннотация. Развитие информационных технологий происходит очень быстро и на сегодняшний день существует возможность работы бухгалтера в сети Интернет. В данной статье обоснована необходимость выделения в учете нового объекта — затраты на использование и обслуживание интернет-технологий.

Ключевые слова: интернет-технологии, бухгалтерский учет затрат, классификация затрат, управленческие расходы, интернет-услуги

Развитие информационных технологий в последние годы, а также услуги по поддержанию электронной инфраструктуры превратились в критическую и стратегическую функцию организаций. Растущие требования в быстром получении электронных услуг, большой объем вовлеченной информации, сложное программное оборудование сказываются на стоимости ИТ-затраты, кото-

рые во многих организациях перешли в категорию существенных. Считаем, что для правильного расчета суммы ИТ-затраты и оценки их эффективности необходимо обеспечить точный учет таких затрат.

В бухгалтерском учете затраты на использование и обслуживание интернет-технологий не отражаются отдельно от других видов затрат (затрат) ни на синтетических, ни на аналитических счетах, что, на наш взгляд, ведет к их скрытости и недооценке со стороны руководящего персонала.

ИТ-затраты должны стать обособленными по следующим причинам:

- 1) интернет-технологии являются совместным изобретением информационных технологий, и инвестиции в них оказывают существенное влияние на бизнес организации;
- 2) затраты на интернет-технологии учитываются вместе с другими затратами и поэтому не учитываются при принятии решений;
- 3) при получении дохода от интернет-технологий становятся оправданными затраты в них;
- 4) обособление затрат на интернет-технологии нужно для их анализа и прогнозирования [2].

Современное состояние учета не предоставляет возможности произвести это, а также оперативно получить нужную информацию из первичных документов, учетных регистров и отчетов, так как на предприятиях не производится выделение таких затрат. Из-за этого расчет их суммы является трудоемким, так как необходимо осуществлять выбор сведений из различных документов. Это приводит к искажению общей суммы затрат на интернет-технологии.

Таким образом, необходимо осуществить обособление ИТ-затрат, которые на сегодняшний день скрыты на счетах.

На первом этапе решения данной проблемы является разработка классификации затрат на использование и обслуживание интернет-технологий.

Группировку затрат можно представить по следующим признакам: по их назначению; в зависимости от периодичности появления (единовременные и текущие); в зависимости от получения выгоды во временном периоде (текущие, затраты будущих периодов).

Классификатор позволяет группировать затраты на интернет-технологии, производить их анализ в различных разрезах, особенно нужных для целей управления, для контроля и для принятия обоснованных решений на предприятиях, применяющих интернет-технологии.

Одним из классификационных признаков является признак, который разграничивает затраты в зависимости от их назначения. По такому признаку можно отметить такие группы как:

- затраты на содержание и обновление интернет-сайта, включая расходы на создание сайта, услуги «хостинга, обновление сайта, амортизация интернет-сайта.
- затраты на интернет-банкинг, на передачу отчетности по интернету. Например, затраты на выпуск/перевыпуск сертификата электронной подписи, на интеграцию системы «Банк-Клиент» с бухгалтерской системой, на установку системы «Банк-Клиент», на выдачу электронного ключа, на предоставление услуги криптографической защиты, на обучение персонала в сфере интернет-деятельности, на стоимость лицензий для установления программных продуктов;
- затраты на приобретение и текущее обслуживание технических средств обработки информации, в т.ч. затраты на приобретение вычислительной и организационной техники; на приобретение отдельных частей вычислительной, амортизация вычислительной техники; текущий ремонт вычислительной и организационной техники; заработная плата и отчисления на социальные нужды работникам, осуществляющих ремонт технических средств; стоимость услуг сторонних организаций по ремонту вычислительной техники и т.д.;
- затраты на содержание и обновление программных средств обработки информации, включая расходы на создание программных продуктов самой организацией, на создание программных продуктов по договору подряда, амортизация программных средств, стоимость услуг по обновлению программ и т.д.

Таким образом, состав затрат на использование и обслуживание интернет-технологий подтверждает, что нужно обособить их от других затрат на одном счете [3, 5].

В рамках организации управленческого учета затрат в организации следует разработать систему управленческих счетов. На основании Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета № 50 (с изменениями от 28.12.2022) [1] и Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [4] предлагаем использовать свободные счета типового плана счетов бухгалтерского учета и ввести в рабочий план счетов бухгалтерского учета, утверждаемый учет-

ной политикой организации, счет 30 «Затраты на использование и обслуживание интернет-технологий» со следующими субсчетами:

- 30.1 «Затраты на содержание и обновление интернет-сайта»,
- 30.2 «Затраты на интернет-технологии»,
- 30.3 «Затраты на приобретение и текущее обслуживание технических средств обработки информации»;
- 30.4. «Затраты на содержание и обновление программных средств обработки информации»

Предлагаемые нами бухгалтерские записи, отражающие сведения об интернет-деятельности, показаны в таблице.

Таблица — Бухгалтерские записи по учету затрат на интернет-деятельность

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены затраты на интернет-банкинг на основании документации, удостоверяющей факт получения услуг	30-2	60
Начислена заработная плата работнику за обеспечение функционирования интернет-проекта	30-1	70-2
Отражены затраты на оплату интернета на основании документации, удостоверяющей факт получения услуг от контрагента	30-4	60
Начислена амортизация по вычислительной технике	30-3	02
Списаны затраты на интернет-технологии	90-5	30

Далее учет должен быть организован в разрезе калькуляционных статей затрат, определенных для каждого субсчета.

Предприятия, которые станут обособленно выделять в бухгалтерском учете затраты на интернет-технологии на отдельном счете, будут быстро получать сведения о затратах на интернет-технологии, своевременно определяют изменения конъюнктуры рынка, а значит, станут более конкурентоспособными по сравнению с другими предприятиями как на внутреннем, так и на внешнем рынке.

Затраты на использование и обслуживание интернет-технологий (затраты будущих периодов) будут списываться на счет 90.5 «Управленческие расходы» посредством постепенного списания затрат на интернет-технологии. Время, в течение которого будут списываться эти затраты, предприятие будет определять самостоятельно.

Текущие затраты на интернет-технологии должны переноситься на счет 90.5 «Управленческие расходы» в конце каждого месяца. Счет 30 «Затраты на использование и обслуживание интернет-технологий» предлагается ввести как сальдовый. Остаток на счете будет отражаться в бухгалтерском балансе в разделе краткосрочных активов, обороты по дебету счета будут означать возникшие в отчетном периоде затраты на интернет-технологии. Обороты по кредиту счета будут показывать часть затрат на интернет-технологии, признанную как расход в отчетном периоде. Остаток на счете будет показывать часть не признанных в отчетном периоде затрат на интернет-технологии, относящихся к затратам будущих периодов.

Так же для целей учета затрат относительно интернет-деятельности нами рекомендуется к синтетическому счету 70 открыть субсчет 1 «Расчеты с работниками, не связанными с интернет-технологиями, по оплате труда», субсчет 2 «Расчеты с работниками, связанными с интернет-технологиями, по оплате труда». Начисление оплаты труда работникам, связанными с интернет-технологиями, по оплате труда отражается по дебету субсчетов открытых к счету 30 «Затраты на использование и обслуживание интернет-технологий» по принадлежности.

Из проведенного исследования можно сделать вывод, что учет ИТ-затрат — это необходимый в современных условиях процесс. При рассмотрении учета затрат на интернет-технологии мы выявили, что он ведется на синтетических счетах, без выделения затрат на интернет-технологии. Этот факт снижает качество учета данных затрат и не позволяет предоставить сведения об объемах вложений в интернет-технологии.

Предлагаемые счета достаточны для процесса учета затрат на интернет-технологии в организациях, они предоставляют возможность отражать всю интернет-деятельность предприятия. Применение предлагаемых счетов приведет не только к усилению информационной функции учета, но также создаст базу для осуществления анализа ИТ-затрат. Внедрение предлагаемой модели учета затрат на использование и обслуживание интернет-технологий тесно связано с последующим совершенствованием методики учета.

Список использованных источников

1. Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
2. Литвинова И.С. Бухгалтерский и налоговый учет затрат на интернет-банкинг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-i-nalogovyy-uchet-zatrat-na-internet-banking>
3. Паршуткина В.В. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг в сфере интернет – технологий. Методика «Гоал-Костинг» // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. Экономические науки. Саранск. 2019.— С. 55-60.
4. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011г. № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений министерства финансов РБ и их отдельных структурных элементов». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/>.
5. Учет расходов по созданию и использованию web-сайта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://service-lux.by/buhgalteriya/uchet-raskhodov-po-sozdaniyu-i-ispolzovaniyu-web-sayta>