

зарубіжного досвіду засвідчує еволюцію запровадження та удосконалення таких форм контролю по забезпеченню ефективності діяльності, як їх оцінювання та аудит. Необхідність удосконалення державного фінансового контролю на основі оцінювання ефективності вкладення державних ресурсів постала ще півстоліття тому, коли у США, Канаді, Великобританії, Швеції та деяких Інших країнах впроваджувались відповідні дослідження.

Отже, впровадження в практику аудиту фінансової та господарської діяльності бюджетних установ є вкрай необхідним. Воно ставить оцінку ефективності роботи державних органів у залежність не від кількості виявлених сум, а від кількості попереджених правопорушень і обсягів недопущених при їх здійсненні втрат. Для досягнення ефективності від проведення аудиту необхідно зосередитися на вирішенні проблем, пов'язаних з його проведенням в бюджетних установах.

Список літератури:

1. Закон України «Про державний бюджет України на 2015 рік» від 28.12.2014 р. № 80-VIII.

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ СТВОРЕННЯ ВЕБ-САЙТІВ ПІДПРИЄМСТВ

*Первій І.В., асистент кафедри обліку і аудиту,
Державний ВНЗ «Національний гірничий університет»,
м. Дніпропетровськ, Україна*

В умовах сьогодення розвиток економічних відносин відбувається під впливом процесів глобалізації та інформатизації, які значною мірою впливають на існуючі підходи до ведення господарської діяльності. Більшість сучасних підприємств здійснюють трансформацію своїх бізнес-процесів шляхом впровадження інформаційно-комп'ютерних та інтернет-технологій, що дозволяє їм поступово перейти до концепції електронного бізнесу, яка передбачає автоматизацію і комп'ютеризацію діяльності, переведення розрахунків із звичайної форми до розрахунків в середовищі Інтернет, що значно підвищує конкурентоспроможність підприємства. Однією із передумов для запровадження концепції електронного бізнесу на підприємстві є наявність програмного забезпечення, зокрема, веб-сайту, який забезпечуватиме зв'язок підприємства із його контрагентами в середовищі Інтернет та сприятиме координації взаємозв'язків між менеджментом підприємства.

Тому на сьогодні однією із актуальних проблем є розробка дієвого облікового забезпечення створення веб-сайтів, які є одним із необхідних елементів здійснення електронного бізнесу. Існуюче нормативно-правове забезпечення обліку нематеріальних активів не враховує специфічних особливостей веб-сайтів як об'єктів управління, що зумовлює необхідність розробки пропозицій щодо удосконалення їх

бухгалтерського відображення з урахуванням норм міжнародних стандартів фінансової звітності та провідної облікової практики в даній сфері.

Основним завданням дослідження є удосконалення методики бухгалтерського відображення процесу створення веб-сайтів.

Тому, якщо з необхідністю відображення витрат на реєстрацію доменного ім'я у складі капітальних інвестицій на створення нематеріальних активів погоджується більшість дослідників, то стосовно витрат на його перереєстрацію існують різні підходи.

Якщо ж розглядати порядок обліку доменних імен для компаній, які займаються їх реєстрацією та передачею в користування, то слід враховувати, що МСФЗ 38 «Нематеріальні активи» не застосовується до нематеріальних активів, що передаються в оренду, оскільки такі операції підпадають під дію МСФЗ 17.

Окрему увагу слід приділити пропонованій в ПКТ 32 класифікації етапів створення веб-сайтів, яка передбачає виділення чотирьох наступних етапів: 1) планування; 2) розробка програмного забезпечення та інфраструктури; 3) розробка графічного дизайну; 4) розробка наповнення (контенту). На нашу думку, враховуючи ускладнення процесу веб-розробки у порівнянні із підходами початку 2000-х років та розвитком нових способів програмування, запропонована класифікація має бути розширена.

Наприклад, третій етап, розробка графічного дизайну згідно існуючої практики веб-програмування, не є останнім етапом перед наповненням сайту відповідним контентом. Веб-дизайнери лише займаються проектуванням користувацьких інтерфейсів для сайтів або окремих веб-додатків, які після затвердження передаються верстальнику. Верстальник займається компонуванням веб-сторінок сайту в текстовому або у візуальному (WYSIWYG) редакторі, тобто здійснює формування окремих графічних рисунків, з яких складатиметься HTML-сторінка. Його основними функціями є безпосереднє створення веб-сторінок за допомогою спеціальних мов програмування, наприклад HTML, та оформлення створеного коду веб-сторінки таким чином, щоб її перегляд користувачами був достатньо простим і зручним.

Таким чином, на сьогодні можна окремо виділити етап верстки веб-сторінок, який є проміжною ланкою між етапами дизайну та програмування веб-сайту, свідченням чого є те, що на ринку сформувалась окрема професія верстальників. Тому даний етап можна включити до складу етапів створення веб-сайту, а понесені протягом його реалізації витрати включати до складу собівартості розробленого веб-сайту. Виділення такого етапу дозволить створити передумови для побудови більш ефективної системи аналітичного обліку витрат на створення веб-сайту, що підвищуватиме рівень інформаційної підтримки управління даним процесом.

Також обов'язково слід враховувати, що на методику обліку створення веб-сайту впливатиме вид сайту, який планується розробити, оскільки від виду сайту, що повинен містити набір інструментів для виконання покладених на нього функцій, залежить складність виконуваних робіт та їх обсяги. Наприклад, створення веб-сайту для інтернет-магазину окрім стандартних функцій, притаманних іншим видам сайтів,

передбачає необхідність забезпечення реалізації наступних функцій: розумний пошук по сайту; підписка на розсилку; особистий кабінет; механізм фільтрації та вибору товарів за встановленими параметрами; механізм фільтрації товарів за рівнем переглядів, схожістю, порівняльністю та ін.; створення системи дисконтування; впровадження платіжних систем, наприклад, «Приват 24»; інтеграція з модулями пошти, наприклад, «Нова пошта»; інтеграція з комп'ютерною обліковою системою підприємства; рейтингування товарів тощо.

В той же час, слід обов'язково враховувати, що згідно ПКТ 32 витрати, пов'язані з рекламою або просуванням продукції та послуг підприємства, повинні бути визнані в якості витрат в міру їх виникнення [4], тому якщо підприємство несе витрати в процесі створення інтернет-магазину, які відносяться до даних груп, то вони не повинні бути включені до складу собівартості внутрішньоствореного веб-сайту. Також не можуть бути капіталізовані витрати, пов'язані з підвищенням рівня відвідування сайту – його «просуванням», наприклад, розробка і встановлення SEO-модуля, що забезпечує пошукову оптимізацію сайту.

Таким чином, враховуючи відсутність достатнього нормативного регулювання в сфері обліку створення веб-сайтів автором запропоновано пропозиції щодо використання норм міжнародних стандартів фінансової звітності для побудови ефективної методики бухгалтерського відображення даного процесу на підприємстві.

Отже, побудова методики обліку створення веб-сайтів має передбачати виділення п'яти основних етапів здійснення даного процесу, для кожного із яких існують особливості їх облікового відображення: 1) планування; 2) розробка програмного забезпечення та інфраструктури; 3) розробка графічного дизайну; 4) розробка наповнення (контенту); 5) експлуатація. Витрати, понесені на першому і п'ятому етапах мають бути визнані витратами періоду, а витрати, понесені на другому, третьому і четвертому етапах складають собівартість внутрішньоствореного веб-сайту.

Список літератури:

1. Лист Державного департаменту інтелектуальної власності від 22.01.2007 р. N 16-14/231 «Щодо веб-сайту як об'єкта авторського права» // Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://www.owk.com.ua/index.php/list-ministerstva-osviti-i-nauki-ukrajini-shchodo-veb-sajtu-yak-ob-ekta-avtorskogo-prava>.

2. Международные стандарты финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2009 года. – Лондон: IASB, 2009. – 2880 с.

3. Порядок інформаційного наповнення та технічного забезпечення Єдиного веб-порталу органів виконавчої влади. Затверджений наказом Державного комітету інформаційної політики, телебачення і радіомовлення України та Держкомзв'язку від 25.11.2002 р № 327/225.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» із змінами і доповненнями від 25.09.2009 року № 1125.