

сийского бухгалтерского учета являются оправдательные документы на хозяйственные операции за подписью лиц, ответственных за их совершение, а не профессиональные суждения об этих операциях бухгалтера.

Использование методики учета аренды, отвечающей требованиям МСФО, позволит организациям подготовить финансовую отчетность, которая отличается высокой степенью достоверности представленной информации об имеющихся у компании активах и источниках их образования, а также их обязательствах для заинтересованного круга пользователей при принятии экономических решений.

Список литературы:

1. О финансовой аренде (лизинге) [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 29.10.98 № 164-ФЗ (ред. от 08.05.2010) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Бычкова С.М., Алдарова Т.М. Учет аренды в соответствии с РСБУ и МСФО / С.М. Бычкова, Т.М. Алдарова // Аудиторские ведомости. – 2010. – № 5.
3. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова. – М.: Вузовский учебник, 2010.

АУДИТ САЙТА

© Пашкова Ю.Б.*

Горно-Алтайский государственный университет, г. Горно-Алтайск

Само понятие «аудит сайтов» закрепилось в обиходе с 2009 года. Сегодня, это направление аудита мало кому знакомо, однако оно относится к наиболее перспективным и развивающимся направлениям. Многие коммерческие организации создают свои сайты, с целью увеличения продаж и прибыли. Ведь на страницах сайта можно ознакомиться с ассортиментом выпускаемой продукции (услуг), а также заказать необходимый товар (услугу) через интернет ресурсы. Поэтому владельцу сайта важно знать, насколько сайт привлекает или отталкивает пользователей, каков процент возвращающихся клиентов, на сколько легко найти клиенту нужную информацию на страницах сайта и т.д.

В настоящее время аудит сайтов проводят SEO-компании. Данные компании осуществляют поисковую оптимизацию, и продвижения сайтов. На российском рынке они появились более 10 лет назад, примерно в 2000 году. По данным экспертов, в то время на молодом рынке до 60 % игроков со-

* Студент кафедры Бухгалтерского учета и информационных систем в экономике.

ставляли малоопытные технари-одиночки, большинству из которых не было и 25 лет. С тех пор рынок поискового продвижения стал более профессиональным, проектный опыт среднестатистического SEO-специалиста увеличился в 2-3 раза, а средний возраст вырос до 30-33 лет. На рынке появилось множество компаний, занимающихся не только поисковой оптимизацией сайтов, но и комплексным интернет-маркетингом (раскруткой веб-ресурсов в сочетании с контекстной и баннерной рекламой, социальным маркетингом (SMO/SMM), PR в сети Интернет и т.д.). По последним данным, на российском рынке SEO работает около 400 крупных и средних компаний и около 3500 частных лиц [1].

По данным рейтинга «SEO – глазами клиентов 2012», среди наиболее успешных SEO-компаний, первое место разделил компании Ingate и i-Media, второе место занимает Russian Promo, третье – 10-ТОП [3].

Данный рейтинг основан на определенной методологии, которая учитывает следующие факторы:

1. субъективные – общая удовлетворенность, качество ведения проекта, отчетность, инициатива по увеличению эффективности работы;
2. объективные факторы – сложность тематики (по данным SeoRate), позиция проекта в топе, доля поискового трафика.

Таблица 1

**Сравнение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
и аудита сайтов**

Признак сравнения	Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности	Аудит сайтов
Цель аудита	выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности	выявление соответствия требованиям целевой аудитории, а так же анализ эффективности его функционирования, для увеличения прибыльности сайта
Методы	инвентаризация, проверка арифметических расчетов клиента, подтверждение, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, устный опрос, составление альтернативного баланса и др.	оценка специалистов, анализ конкурентов, анализ посещаемости, графические, тестирование пользователями, оптимизации, математические
Планирование	определение уровня существенности, расчет аудиторской выборки, составление плана и программы аудита	составление плана и программы аудита
Оформление результатов	отчет аудитора, аудиторское заключение	отчет
Кто осуществляет проверку	аудиторская фирма	SEO-компания, студии, агентства по продвижению сайтов, интернет компании и др.

Аудиторские организации не проводят аудит по данному направлению. В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об ауди-

торской деятельности», аудит сайтов нельзя отнести ни к сопутствующим услугам, ни к прочим услугам, которые могут оказываться аудиторскими организациями. Хотя аудит сайта можно рассматривать, как конкретный объект аудиторской проверки. Но все же он отличается от других объектов проверки. Для наглядности представим это в табл. 1.

Таким образом в таблице представлены основные отличия аудита сайтов и аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудит сайтов, как объект аудиторской проверки, имеет свои специфические задачи:

1. определение факторов плохой работоспособности сайта;
2. оптимизация дизайна сайта, структуры, навигации;
3. проверка и оценка сервисов сайта: поиска товара, формирование и оформление заказа, способов оплаты;
4. проверка и оценка целевой аудитории;
5. проверка посещаемости;
6. оценка рекламы;
7. оценка эффективности работы сайта;
8. проверка и выявление ошибок ресурса;
9. проверка работы отдельных модулей;
10. проверка хостинга, сервера, скорости загрузки;

На этапе планирования аудита сайтов должен разрабатываться план аудита, в котором описываются направления аудита сайта и порядок проведения. План аудита представлен в табл. 2.

Таблица 2

Общий план аудита сайта

№	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	Техническая проверка	12.12.-14.12.2012	Петров П.П
2	SEO-проверка	15.12.-17.12.2012	Иванов И.И
3	Анализ Юзабилити	18.12.-19.12.2012	Сидоров С.С
4	Маркетинговый аудит	19.12.-20.12.2012	Сидоров С.С

На основе плана разрабатывается программа аудита, в которой подробно детализируется каждое направление аудиторской проверки. Программа аудита вебсайтов представлена в табл. 3.

Таблица 3

Программа аудита сайта

№	Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель
1	Техническая проверка		Петров П.П
1.1	программной части сайта		
1.2	Проверка кода сайта на соответствие стандартам W3C		
1.3	Проверка работы хостинга и сервера		
1.4	Проверка работы CMS;		

Продолжение табл. 3

№	Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель
1.5	Проверка безопасного хранения данных и безопасности сайта в целом		
1.6	Проверка файла управления сервером		
1.7	Проверка правильности заполнения файла robots.txt;		
1.8	Проверка правильности работы сервисов и приложений сайта;		
1.9	Проверка ошибок навигации сайта		
1.10	Проверка скорости загрузки страниц и прочее.		
2	SEO проверка		Иванов И.И
2.1	Определение видимости сайта в Яндекс и Google		
2.2	Поиск ошибок в продвижении сайт		
2.3	Исследование конкурентов сайта по выбранным ключевым словам;		
2.4	Определение показателей ТИЦ, PR, Возраста сайта;		
2.5	Проверка на соответствие между иерархией страниц сайта и деревом продвигаемых запросов;		
2.6	Проверка и работа с зеркалами, поддоменами;		
3.	Анализ Юзабилити		Сидоров С.С
3.1	Анализ главной страницы сайта		
3.2	Оценка удобства перемещения по сайту		
3.3	Анализ качества текстов		
3.4	Проверка и анализ клиентской части сайта		
3.5	Проверка посещаемости		
3.6	Проверка и настройка категории товаров		
3.7	Проверка контента		
4	Маркетинговый аудит		Сидоров С.С
4.1	Анализ рыночного сегмента		
4.2	Конкурентный анализ		
4.3	Анализ целевой аудитории.		
4.4	Оценка качественных и количественных характеристик покупательского поведения потребителей		
4.5	Обоснованность использования контекстной рекламы		
4.6	Проверка эффективности партнерских программ		

На сегодняшний день, основными проблемами, которые существуют при выделении аудита сайтов в отдельное направление аудита следующие:

1. отсутствие нормативно-законодательного регулирования;
2. отсутствие единой методологии проведения аудита сайтов;
3. отсутствие в российских вузах экономических специальностей, которые включали бы в себя изучение (помимо изучения аудита) изучение основ программирования и веб-дизайна;
4. отсутствие специальных требований к аудитору, или специалисту, осуществляющему аудит сайтов.

В качестве НМА сайт принимают к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении требований п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», РФ от 27.12.2007 г. В целях налогообложения актив призна-

ется нематериальным (НМА) на основании п. 3 ст. 257 НК РФ. В бухгалтерском учете, расходы на проведение аудита сайта не могут включаться в первоначальную стоимость НМА. Это закреплено в п. 16 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» от 27.12.2007. Следовательно они включаются в состав текущих расходов равными долями в течении года. В налоговом учете затраты на проведение аудита сайта носят рекламный характер и в соответствии с пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с проведением аудита сайта отражаются следующим образом:

Таблица 3

**Бухгалтерские записи по расходам,
связанным с проведением аудита сайта**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены расходы на проведение аудита сайта	97	60
Учтен НДС с услуг на проведение аудита сайта	19	60
НДС принят к возмещению из бюджета	68	19
Уплачено организации за проведение аудита сайта	60	51
Списание стоимости затрат на проведение аудита сайта (ежемесячно в течение года)	26	97

Список литературы:

1. Краткий обзор рейтингов SEO-компаний России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://masterdle.ru/75-partnerka-ot-wmlink.html>.
2. Развитие отечественного рынка seo обзор периода 2000-2011 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.topexpert.pro/publications/razvitie_otchestvennogo_rynka_seo_obzor_perioda_2000-2011.html.
3. SEO глазами клиентов 2012 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://rating.seonews.ru/ratings/125227>.
4. Аудит сайта – зачем он нужен? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://inetmark.web-3.ru/inet/audit>.
5. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности (от 30.12.08 № 307-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
6. Российская Федерация. Налоговый кодекс. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
7. Российская Федерация. Приказы министерства финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (от 27.01.2007 г. № 153н) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
8. Российская Федерация. Приказы Министерства финансов. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансов – хозяйственной дея-

тельности организаций и Инструкции по его применению (от 31.10.2000 г. № 94н) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

9. Российская Федерация. Постановления Правительства. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (от 23.09.2002. № 696) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ПРОЕКТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

© Пустовая Е.Ю.*

Ростовский государственный экономический университет «РИНХ»,
г. Ростов-на-Дону

Чтобы правильно организовать бухгалтерский и налоговый учет, проектной организации необходимо разобраться во временных рамках выполнения работ, так как от этого фактора будет зависеть вся система построения учета. В данной статье рассматриваются особенности формирования расходов проектной организации и связанные с ними сопроводительные процедуры.

Научно-исследовательские работы предполагают получение новых знаний, а опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) – применение этих знаний путем разработки нового изделия или технологии. Для признания затрат на НИОКР в качестве расходов необходимо, чтобы они были направлены на создание новой или усовершенствование производимой продукции.

Если произведенные расходы направлены на обслуживание существующего производства или контроль за соблюдением технологических процессов, к расходам на НИОКР они не относятся. В то же время достижение положительного результата не является обязательным для признания расходов на НИОКР (абз. 3 п. 2 ст. 262 НК РФ). Следовательно, если в результате проведенных исследований или опытно-конструкторских разработок не создано новых технологий, видов сырья, материалов или не произошло их усовершенствование, затраты на НИОКР учитываются в порядке, предусмотренном абзацем 3 пункта 2 статьи 262 НК РФ.

Порядок учета расходов на НИОКР распространяется только на организации, которые проводят такие НИОКР самостоятельно или совместно с другими организациями либо на основании договоров, по которым выступают в качестве заказчика [1, ст. 262, п. 2].

* Аспирант кафедры Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования.