

# Толкување на ПКТ 32

## Нематеријални средства – трошоци за веб страница

### Повикување

---

- МСС 1 Презентирање на финансиски извештаи (ревидиран во 2007 година)
- МСС 2 Залихи (ревидиран во 2003 година)
- МСС 11 Договори за изградба
- МСС 16 Недвижности, постројки и опрема (ревидиран во 2003 година)
- МСС 17 Наеми (ревидиран во 2003 година)
- МСС 36 Обезбедување на средства (ревидира во 2004 година)
- МСС 38 Нематеријални средства (ревидиран во 2004 година)
- МСФИ 3 Деловни комбинации

### Прашање

---

- 1 Ентитетот може да направи интересен издаток за изработка и работење на своја сопствена веб страница за интересен или екстерен пристап. Веб страницата дизајнирана за екстерен пристап може да се користи за различни намени како што е промоција и рекламирање на сопствените производи и услуги на ентитетот, обезбедување на електронски услуги, и за продажба на производи и услуги. Веб страната дизајнирана за интересен пристап може да се користи за чување на политиките на претпријатието и деталите за корисниците, и за пребарување на релевантни информации.
- 2 Фазите за изработка на веб страница можат да се опишат на следниот начин:
  - (а) Планирање – вклучува правење на студии за изводливост, дефинирање на цели и спецификации, проценка на алтернативи и избирање на приоритети.
  - (б) Примена и развој на инфраструктура – вклучува обезбедување на назив на домен, купување и развој на хардвер и оперативен софтвер, инсталирање на готови апликации и стрес тестови.
  - (в) Развивање на графички дизајн – вклучува дизајнирање на појавата на веб страниците.
  - (г) Развивање на содржината – вклучува креирање, купување, подготовка и ставање (полнење) на информации, било да се текстуални или графички по природа, на страницата пред довршување на изработката на страницата. Овие информации можат да бидат зачувани во одделни датотеки кои се интегрирани во (или достапни од) веб страницата или се кодирани директно во веб страниците.
- 3 Штом ќе се доврши изработката на веб страницата, започнува оперативната фаза. Во тек на оваа фаза, ентитетот ги одржува и подобрува апликациите, инфраструктурата, графичкиот дизајн и содржината на веб страницата.
- 4 Кога се евидентира интерниот издаток за изработката и работењето на сопствената веб страница на ентитетот за интересен или екстерен пристап, прашањата се:
  - (а) Дали веб страницата е интерно создадено нематеријално средство кое е предмет на барањата наведени во МСС 38.
  - (б) Соодветен сметководствен третман на таквиот издаток.
- 5 Ова толкување не се применува кај издотокот за купување, изработка и работење на хардверот (на пр., веб сервери, стејџинг сервери, продукциски сервери и интернет поврзувања) на веб страницата. Таквиот издаток се евидентира според МСС 16. Покрај тоа, кога ентитетот прави издаток за хостирање на веб страницата од страна на интернет провајдер, издотокот се признава како расход според МСС 1.88 и *Рамката* кога услугата е примена.
- 6 МСС 38 не се применува кај нематеријални средства кои се чуваат од страна на ентитетот за продажба во редовниот тек на работењето (види МСС 2 и МСС 11) или наеми кои спаѓаат во делокругот на МСС

17. Според тоа, ова толкување не се применува кај издоток за изработка или работење на веб страница (или софтвер за веб страница) за продажба на друг ентитет. Кога веб страницата е изнајмена според оперативен наем, наемодавателот го применува ова толкување. Кога веб страницата е изнајмена според финансиски наем, наемателот го применува ова толкување по почетното признавање на изнајменото средство.

## Консензус

---

- 7 Сопствена веб страница на ентитетот која произлегува од изработка и е за интерен и екстерен пристап претставува интерно создадено нематеријално средство кое е предмет на барањата во МСС 38.
- 8 Веб страница која произлегува од изработка треба да биде признаена како нематеријално средство доколку, и само доколку, покрај усогласеноста со општите барања за признавање и почетно мерење опишани во МСС 38.21, ентитетот може да ги задоволи барањата во МСС 38.57. Особено, ентитетот може да биде способен да го задоволи барањето да демонстрира како неговата веб страница ќе создава веројатни идни економски користи во согласност со МСС 38.57(г) кога, на пример, веб страницата е способна да генерира приходи, вклучувајќи директни приходи од овозможувањето на вршење на нарачки. Ентитетот не може да демонстрира како веб страница изработена единствено и првенствено за промовирање или рекламирање на неговите сопствени производи и услуги ќе создава веројатни идни економски користи, и заради тоа сите издатоци за изработка на таквата веб страница треба да бидат признаени како расход кога ќе настанат.
- 9 Секој интерен издоток за изработка и работење на сопствена веб страница на ентитетот треба да биде евидентиран според МСС 38. Природата на секоја активност за којашто настанал издоток (на пр., обука на вработените и одржување на веб страницата) и фазата на изработка на веб страницата или фазата по изработката на веб страницата треба да бидат проценети за да се определи соодветниот сметководствен третман (дополнително упатство е дадено во Додатокот на ова толкување). На пример:
- (а) Фазата на планирање има слична природа со фазата на истражување во МСС 38.54 - 56. Издотокот кој настанал во оваа фаза треба да биде признаен како расход кога настанал.
  - (б) Фазата на примена и развој на инфраструктура, фазата на графички дизајн и фазата на изработка на содржината, до степенот до кој содржината е изработена за цели кои не се за рекламирање и промовирање на сопствените производи и услуги на ентитетот, се слични по природа со фазата на изработка во МСС 38.57-64. Издоток кој настанал во овие фази треба да биде вклучен во набавната вредност на веб страницата признаена како нематеријално средство во согласност со пасус 8 на ова толкување кога издотокот може директно да се припише и е потребен за креирање, произведување или подготовка на веб страницата за истата да биде во состојба да работи на начин како што планира раководството. На пример, издоток за купување или креирање на содржина (освен содржина за рекламирање и промовирање на сопствените производи и услуги на ентитетот) специфично за веб страницата, или издоток за да се овозможи употреба на содржината (на пр., надоместок за стекнување на дозвола за репродукција) на веб страницата, треба да биде вклучен во трошокот за изработка кога овој услов е задоволен. Меѓутоа, во согласност со МСС 38.71, издоток за нематеријална ставка која првично била признаена како расход во претходни финансиски извештаи не треба да се признае како дел од набавната вредност на нематеријалното средство на подоцнежен датум (на пр., трошоците за авторски права биле целосно амортизирани, и содржината била последователно дадена на веб страницата).
  - (в) Издоток кој настанал во фазата на изработка на содржината, до степенот до кој содржината е изработена за рекламирање и промовирање на сопствените производи и услуги на ентитетот (на пр., дигитални фотографии на производите) треба да бидат признаени како расход кога ќе настанат во согласност со МСС 38.69(в). На пример, кога евидентирањето на издоток за професионални услуги за правење на дигитални фотографии на сопствените производи на ентитетот и за подобрување на нивното прикажување, издотокот треба да биде признаен како расход како што ќе се примаат професионалните услуги во текот на процесот, не кога дигиталните фотографии ќе се прикажат на веб страницата.
  - (г) Оперативната фаза започнува штом е довршена изработката на веб страницата. Издоток кој настанал во оваа фаза треба да се признае како расход кога ќе настане освен ако не ги исполнува критериумите во МСС 38.18.
- 10 Веб страница којашто е признаена како нематеријално средство според пасус 8 на ова толкување треба да се мери по почетното признавање по пат на примена на барањата на МСС 38.72-87. Најдобрата проценка на корисниот век на употреба на веб страницата треба да биде кратка.

## **Датум на консензусот**

---

Мај 2001 година

## **Датум на стапување во сила**

---

Ова толкување стапува во сила на 25 март 2002 година. Ефектите од усвојување на ова толкување треба да бидат евидентирани користејќи ги преодните барања од МСС 38 којшто е објавен во 1998 година. Затоа, кога веб страницата не ги исполнува критериумите за признавање како нематеријално средство, но била претходно признаена како средство, ставката треба да биде отпишана на датумот кога ова толкување стапува во сила. Кога веб страницата постои и кога издатокот за таа да се развие ги исполнува критериумите за признавање како нематеријално средство, но не бил претходно признаен како средство, нематеријалното средство не треба да се признае на датумот кога ова толкување стапува во сила. Кога веб страницата постои и издатокот за да се развие ги исполнува критериумите за признавање како нематеријално средство, претходно бил признаен како средство и почетно мерен по набавна вредност, износот којшто бил почетно признаен се смета дека бил правилно утврден.

Во МСС 1 (ревидиран во 2007 година) изменета е терминологијата користена низ МСФИ. Понатаму, во него изменет е пасус 5. Ентитетот треба да ги применува овие измени за годишни периоди кои започнуваат на или по 1 јануари 2009 година. Доколку ентитетот го применува МСС 1 (ревидиран во 2007 година) за претходен период, измените треба да се применуваат за тој претходен период.