

Расходы на сайт: отражение в бухчёте

В современных реалиях невозможно представить работу практически ни одной компании без собственного сайта. Наличие сайта позволяет превзойти конкурентов, получить новых покупателей, расширить рыночный сегмент и увеличить прибыль компании.

Поэтому бухгалтеру важно знать, как правильно учесть расходы, связанные с созданием сайта, его регистрацией, модификацией и продвижением. В статье разбираем все эти моменты.

Сайт в бухчёте является активом или расходом?

В нормативно-правовых актах по бухчёту нет расшифровки понятия «сайт», а также не приведён полный перечень расходов на его разработку и эксплуатацию, которые признаются в бухчёте.

Для правильной классификации таких затрат бухгалтер должен понимать следующее:

- согласно **ст. 1261 ГК РФ**, сайт является компьютерной программой
- для целей бухчёта сайт представляет собой совокупность расходов на его создание и использование, часть из которых может учитываться как нематериальный актив (НМА)
- первоначальная стоимость данного НМА включает в себя расходы на разработку сайта, регистрацию его доменного имени, а также ряд других расходов (пп. 8, 9 ПБУ 14/2007)
- после ввода сайта в эксплуатацию к текущим расходам, связанным с владением НМА, будут относиться расходы по его использованию, продвижению и обслуживанию

Далее рассмотрим особенности признания в бухчёте расходов на сайт.

Условия для признания расходов на сайт НМА

Согласно п. 3 ПБУ 14/2007, расходы на сайт признаются НМА при одновременном выполнении следующих **условий**:

- компании принадлежит исключительное право на сайт, и это подтверждено документально (договорами, актами и др.)
- компания не планирует в ближайшие 12 месяцев передавать (продавать) исключительные права на сайт
- сайт используется в производстве продукции (оказании работ, услуг) или для управленческих нужд

- использование сайта может принести компании экономические выгоды (доходы)
- первоначальная стоимость сайта можно определить, а срок его использования превышает 12 месяцев

В бухучёте нет каких-либо стоимостных ограничений для отражения сайта в составе НМА.

В случаях, когда вышеперечисленные критерии не выполняются и признать сайт НМА невозможно, расходы на его создание можно учитывать в составе расходов будущих периодов или относить к текущим расходам.

Минфин разрешает малым организациям учитывать расходы на сайт в упрощённом порядке.

Учёт расходов на сайт в упрощённом порядке

В соответствии с информационным сообщением Минфина от 24 июня 2016 года № ИС-учёт-5 малые компании вправе признавать расходы на сайт по упрощённой схеме: списывать их в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Содержание хозяйственной операции	Отражение на счетах бухучёта	
	Дт	Кт
Отражены расходы на сайт в упрощённом порядке в составе расходов по обычным видам деятельности	20 (26)	60 (76)

При таком способе в бухучете не нужно формировать остаток по статье «Нематериальные активы» и отражать его в отчётности.

Важно: согласно п. 5 ПБУ 9/99, расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Учёт расходов на сайт в расходах будущих периодов

В соответствии с п. 39 ПБУ 14/2007 расходы на сайт можно учитывать в качестве **расходов будущих периодов (РБП)** при одновременном соблюдении следующих условий:

- расходы на сайт не отвечают требуемым критериям НМА
- оплата права пользования сайтом была произведена фиксированным разовым

платежом

Пример: компания не обладает исключительными правами на сайт и заключила лицензионный договор с правообладателем. В таком случае платежи за пользование неисключительными правами на сайт отражают в бухучёте в составе РБП на **счёте 97** и последовательно списывают в течение срока договора.

Обратите внимание: если в договоре не прописан срок лицензии, его считают равным **5 годам (п. 4 ст. 1235 ГК РФ, письмо Минфина от 23 апреля 2013 года № 03-03-06/1/14039)**.

Содержание хозяйственной операции	Отражение на счетах бухучёта	
	Дт	Кт
Отражены расходы на сайт в составе РБП	97	60 (76)
Ежемесячное списание части расходов на сайт, которые были учтены в составе РБП	26 (44)	97

Рекомендация: не следует единовременно списывать всю сумму расходов на неисключительное право на сайт, хотя ранее чиновники давали подобные разъяснения (письмо Минфина от 7 июня 2011 года № 03-03-06/1/330).

В соответствии с п. 39 ПБУ 14/2007, если оплата за пользование сайтом производится периодическими платежами согласно установленному договором порядку и срокам, пользователь включает эти суммы в расходы отчётного периода.

Сайт, который был получен в пользование, следует учитывать на забалансовом счёте. Такой счёт можно **создать самостоятельно** (к примеру, счёт 012 «Неисключительные права на ПО»).

Содержание хозяйственной операции	Отражение на счетах бухучёта
	Дт
Отражена стоимость неисключительного права на сайт на забалансовом счёте по указанной в договоре стоимости	012

Далее рассмотрим особенности учёта разных видов расходов на сайт.

Что входит в первоначальную стоимость сайта

Сайт можно создать несколькими способами:

1. Своими силами — сайт будет являться служебным производением, права на который принадлежат работодателю специалистов, которые создали сайт, если договором не предусмотрено иное (**ч. 2 ст. 1295 ГК РФ**)
2. С привлечением стороннего специалиста — сайт создаёт сторонний

разработчик, после чего будет решаться вопрос передачи заказчику исключительных прав (**ч. 3 ст. 1228 ГК РФ**).

Капитализация затрат на сайт и ввод его в эксплуатацию отражается в учёте на **счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы»** следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Отражение на счетах бухучёта	
	Дт	Кт
Отражены расходы на разработку сайта сторонним разработчиком (без НДС)	08	60 (76)
Отражение НДС, предъявленного контрагентами с договорной стоимости услуг по разработке сайта	19	60 (76)
Принят к вычету НДС, предъявленный контрагентами-разработчиками сайта	68	19
Включена в стоимость капиталовложений зарплата работников, создавших сайт, страховые взносы и другие расходы, связанные с его созданием	08	20 (10, 02, 26, 69, 70 и т.д.)
Учтены в первоначальной стоимости сайта другие расходы, связанные с его разработкой (к примеру, на оплату юр. услуг по авторскому праву и др.)	08	76
Введение сайта в эксплуатацию	04	08

Владелец сайта самостоятельно определяет срок полезного использования, на основе ожидаемого срока его использования.

Доменное имя: регистрация и перерегистрация, учёт расходов

Доменное имя — это адрес сайта в удобной для пользователя форме, который выполняет такие функции, как:

- повышение узнаваемости бренда
- оказание влияния на рейтинг сайта и его продвижение
- используется для настройки корпоративной почты
- ряд других функций

Одним из элементов сайта, без которого его функционирование невозможно, является получение домена.

Согласно п. 7 ПБУ 14/2007, в бухучёте расходы по первичной регистрации доменного имени следует включать в **первоначальную стоимость** НМА:

Содержание хозяйственной операции	Отражение на счетах бухучёта	
	Дт	Кт
Отражены расходы на первичную регистрацию доменного имени в первоначальной стоимости НМА	08	60 (76)

Доменное имя обычно продлевают на 1 год. Не следует единовременно списывать эти затраты: их лучше **распределять в течение периода**, за который была произведена оплата, в особенности если стоимость перерегистрации является существенной.

Важно: в учётной политике компании необходимо прописать критерий существенности (п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Учёт первоначальных и последующих расходов на хостинг

Хостинг – услуги по размещению страницы сайта на сервере.

Согласно пп.7, 8 ПБУ 14/2007, расходы на хостинг, которые были совершены до ввода сайта в эксплуатацию, увеличивают первоначальную стоимость НМА.

Содержание хозяйственной операции	Отражение на счетах бухучёта	
	Дт	Кт
Включены в первоначальную стоимость НМА расходы на хостинг, совершённые до ввода сайта в эксплуатацию	08	60 (76)

Согласно п. 5 ПБУ 10/99, платежи за хостинг, совершенные после создания НМА, относятся к расходам по обычным видам деятельности и учитываются независимо от факта их оплаты в периоде, к которому относятся.

Содержание хозяйственной операции	Отражение на счетах бухучёта	
	Дт	Кт
Учтён последующий платеж на хостинг в составе расходов по обычным видам деятельности	20 (26)	60 (76)

Если компания оплачивает услуги хостинга единовременно за длительный период времени (к примеру, за 1 год), то списать их в бухучёте можно одним из способов:

- единовременно
- постепенно, исходя из срока, за который были оплачены услуги хостинга

Важно: в учётной политике компании необходимо определить порядок списания подобных затрат (единовременно или постепенно).

Учёт расходов на продвижение сайта (рекламные расходы)

Сайт продвигают с целью роста его посещаемости за счёт привлечения внимания потенциальных покупателей.

Согласно ст. 3 Федерального закона от 13 марта 2006 года № 38-ФЗ, понесенные при продвижении сайта затраты являются рекламными.

В учётной политике компании нужно прописать порядок учёта расходов на рекламу:

- в составе коммерческих расходов

или

- в составе управленческих расходов

Затраты на рекламу учитываются в себестоимости продукции (ТРУ) в полной сумме в отчётном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Такие расходы отражаются в том периоде, в котором были произведены, без привязки к фактической дате оплаты.

Содержание хозяйственной операции	Отражение на счетах бухучёта	
	Дт	Кт
Отражены расходы на продвижение сайта	44 (26)	60 (76)
Учтены расходы на продвижение сайта в себестоимости проданных ТРУ	90.2	44 (26)
Произведена оплата исполнителю услуг по продвижению сайта	60	51

Учёт расходов на модификацию сайта. Пример

Чтобы улучшить систему управления содержанием сайта (CMS), его внешним видом и функциональностью, требуется модификация сайта. Управленцы готовы нанимать для этого специалистов и тратить средства с целью дальнейшего увеличения доходности сайта.

На примере ниже рассмотрим суть модификации сайта и отражение расходов на неё в бухучёте.

Пример: компания «Эльбрус» стала работать с зарубежными заказчиками, поэтому ей потребовался многоязычный сайт. Чтобы модифицировать действующий сайт, компания наняла стороннюю фирму, которая установила и настроила CMS, перенесла графические данные со старого сайта на новый, сделала сайт

многоязычным и современным, проведя необходимые для этого процедуры.

В результате такой модификации стало проще и удобнее работать с сайтом и обновлять информацию на нём теперь может сотрудник компании без специального ИТ-образования. Сам сайт стал стильным, современным, безопасным, приобрёл совершенно новый облик и стал привлекать новых потенциальных покупателей.

В бухучёте компании «Эльбрус» сайт числится в составе НМА. В соответствии с п. 16 ПБУ 14/2007, нормами бухучёта не предусмотрено увеличение его первоначальной стоимости за счёт признания расходов на модификацию, поэтому бухгалтер учёл данные расходы в составе расходов по обычным видам деятельности. Условия признания расходов выполняются на дату подписания акта приёмки-сдачи выполненных работ.

Согласно п. 16 ПБУ 10/99, в бухучёте расходы признаются при выполнении **следующих 3 условий:**

1. Расход производится по конкретному договору в соответствии с требованиями закона, иными НПА, обычаями делового оборота.
2. Можно определить сумму расхода.
3. Есть уверенность, что в результате определённой операции уменьшатся экономические выгоды компании.

Если хотя бы одно из условий не будет выполнено, в бухучёте признается **дебиторская задолженность.**

Требования к бухучёту расходов на сайт по ФСБУ 14/2022

Компании обязаны применять в отчётности за **2024 год** вместо ПБУ 14/2007 новый ФСБУ 14/2022. До указанного срока закон допускает применять новый стандарт добровольно.

По ФСБУ 14/2022 в бухучёте расходов на сайт **необходимо учесть:**

- если сайт обладает признаками нематериального актива, расходы на него включаются в состав НМА
- сайт принимается к учёту в составе НМА по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 14/2022, п. 18 ФСБУ 26/2020)
- при несоответствии сайта признакам НМА (к примеру, срок его использования менее 1 года), затраты на его создание признаются расходами по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99)
- расходы по доработке сайта с целью улучшения его характеристик относятся к капиталовложениям и увеличивают его первоначальную стоимость в момент завершения доработки (п. 28 ФСБУ 14/2022, пп. «м» п. 5 ФСБУ 26/2020)
- расходы на продвижение сайта, предоставление хостинга, продление

регистрации доменного имени относятся к расходам по обычным видам деятельности и признаются в периоде их осуществления (пп. 5, 18 ПБУ 10/99).

На счетах бухучёта записи производятся в аналогичном порядке.

Итоги

Подытожим всё вышесказанное:

1. Расходы на сайт признаются НМА, если выполняются все критерии, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 (компания принадлежит исключительное право на сайт, использование сайта может принести компании экономические выгоды и т.д.).
2. Если не выполняются критерии НМА, полученный в пользование сайт учитывается на забалансовом счёте, а сопутствующие расходы (п. 39 ПБУ 14/2007):
 - отражаются в составе РБП на счёте 97, если право пользования сайтом было оплачено одновременно фиксированным платежом
 - включаются в расходы отчётного периода, если производятся периодические платежи в установленном договором порядке и сроки

В первоначальную стоимость НМА включаются расходы на первичную регистрацию доменного имени и плата за хостинг, произведённая до ввода сайта в эксплуатацию. Расходы по продвижению сайта относятся к рекламным и признаются в себестоимости продукции (ТРУ) в полной сумме в отчётном периоде их признания. Текущие платежи за хостинг и расходы на модификацию сайта относятся к расходам по обычным видам деятельности и признаются в периоде их осуществления.

Читайте также Налоговая требует пояснения: рекомендации для налогоплательщика