

# 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