

**УДК 657**

*Гарасимишин Н. Є.  
студент групи ОА-43  
напряму підготовки “Облік і аудит”  
Національний університет “Львівська політехніка”  
м. Львів, Україна*

*Луцюк І. В.  
асистент кафедри обліку та аналізу  
науковий керівник  
Національний університет “Львівська політехніка”  
м. Львів, Україна*

### **ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ ІЗ СТВОРЕННЯ ТА ФУНКЦІОНУВАННЯ ВЕБ-САЙТУ ІНТЕРНЕТ-МАГАЗИНУ**

Однією з актуальних тенденцій сучасної світової, а зокрема й української економіки є зростання обсягів роздрібної торгівлі товарами через мережу Інтернет. Це обумовлено, в першу чергу, постійним збільшенням кількості користувачів мережевих технологій, поширенням системи електронних платежів, розвитком та популяризацією соціальних мереж. Все вищеперелічене надає додаткові можливості для покупців товарів, водночас торгові компанії роздрібного сегменту активно впроваджують нові технології та отримують додаткові вигоди. З огляду на це, актуальним є дослідження специфічних характеристик проведення операцій підприємств торговельної галузі в мережі Інтернет, а також виявлення особливостей ведення бухгалтерського обліку та процесу оподаткування торгівлі в інтернет-просторі.

Облікове відображення діяльності суб'єктів інтернет-торгівлі умовно можна поділити на дві складові: облік операцій із створення та функціонування інтернет-магазину; облік розрахунків з контрагентами.

Правові основи торговельних операцій через мережу Інтернет визначає прийнятий у 2015 році Закон України “Про електронну комерцію” [4], який визначає інтернет-магазин як засіб для представлення або реалізації товару, роботи чи послуги шляхом вчинення електронного правочину.

Спосіб облікового відображення витрат підприємства на створення веб-сайту інтернет-магазину обумовлюють правові аспекти взаємовідносин із суб'єктом-розробником сайту. У випадку якщо договір на створення сайту передбачає перехід до підприємства-замовника права інтелектуальної власності, тобто авторського права, то витрати на його створення підлягають капіталізації, а сам веб-сайт визнають нематеріальним активом. Якщо ж підприємство одержує лише право на використання сайту, то суми оплати власнику сайту за користування ресурсом відображають у складі витрат на збут. Якщо розробником веб-сайту є фізична особа на підставі трудового

договору без передачі майнових прав на об'єкт, то вартість таких робіт підлягає відображенню у складі витрат майбутніх періодів з подальшим списанням до витрат на збут.

Крім витрат на створення сайту підприємство здійснює додаткові витрати, пов'язані із його розміщенням в Інтернеті: зокрема, на послуги хостингу (оренда дискового простору), колокацію (оренда сервера у провайдера) та плату за домен (тимчасове його використання). На думку Н. М. Левченко та В. Г. Биковського [2, с. 237] такі витрати належать до трансакційних, а для їх обліку доцільним є створення субрахунку 973 "Трансакційні витрати" з відкриттям аналітичних рахунків обліку за етапами трансакції.

Процес формування інформаційно-програмного комплексу, а також розміщення готового сайту в мережі веде за собою супутні витрати. До витрат на функціонування сайтів, які не є нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат на збут належать витрати, пов'язані з просуванням сайту та витрати на доставку товарів.

Відображення в бухгалтерському обліку операцій з розрахунків з покупцями в електронній торгівлі здійснюється залежно від способів доставки та виду розрахунків.

Існують три типи розрахункових операцій в торгівлі через інтернет-магазин:

1) оплата готівкою (через кур'єрську службу підприємства, за допомогою послуг сторонньої кур'єрської організації, через поштові відділення, оплата готівкою в офісі магазину);

2) безготівкові розрахунки (банківський переказ);

3) розрахунки електронними грошима [3, с. 65].

Для обліку товарів, переданих підприємству поштового зв'язку, власному кур'єру чи сторонній кур'єрській організації для доставки замовникам, підприємству-продавцю доцільно відкрити окремий субрахунок 287 "Товари в дорозі". Усі інші витрати, понесені власним кур'єром, оплата послуг сторонньої кур'єрської організації чи витрати на доставку поштою за рахунок продавця списуватимуться в дебет рахунку 93 "Витрати на збут" [1, с. 800].

При використанні банківських карток або електронних платіжних систем, у інтернет-магазині виникають витрати, пов'язані з отриманням оплати на свій розрахунковий рахунок у вигляді комісії, що стягується банком або оператором електронної платіжної системи при перерахуванні оплати продавцями.

Таким чином, використання підприємством переваг торгівлі через мережу Інтернет потребує належного облікового відображення усіх господарських операцій. Специфічні особливості процесів створення та функціонування інтернет-магазину слід враховувати при формуванні облікової політики суб'єкта електронної комерції, що сприятиме підвищенню релевантності облікових даних.

**Список використаних інформаційних джерел**

1. Кужелюк А.В. Інтернет-торгівля: здійснення та облік / А. В. Кужелюк, Т. В. Стаднюк // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – Вип. 9. – С. 797-801.
2. Левченко Н. М. Трансакційні витрати інтернет-магазину: обліковий аспект / Н. М. Левченко, В. Г. Биковський // Інноваційна економіка : науково-виробничий журнал. – 2014. – № 3 (52). – С. 233-238.
3. Паламаренко Ю. О. Особливості бухгалтерського обліку і оподаткування в інтернет-торгівлі / Ю. О. Паламаренко // Облік і фінанси АПК. – 2012. – № 1. – С. 63-66.
4. Про електронну комерцію: Закон України від 03.09.2015 № 675-VIII.

**УДК 657.01**

***Голочалова І.Н.***

*к.э.н, доцент*

*Молдавская Экономическая Академия  
г. Кишинев, Республика Молдова*

***Цуркану В.И.***

*д.э.н, профессор*

*Молдавская Экономическая Академия  
г. Кишинев, Республика Молдова*

**НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ,  
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ В КОНТЕКСТЕ МСФО**

Условия, которые сформировались на действующем рынке товаров и услуг, требуют от менеджеров принятия управленческих решений, обеспечивающих конкурентные преимущества организации, с целью достижения соответствующего коммерческого эффекта. К таким бизнес-решениям относятся выделение отдельного направления в деятельности организации, обособленное применение специфического имущественного объекта и оптимизация использования экономических ресурсов. В соответствии с современной методологией бухгалтерского учета признание экономической выгоды от потребления всех видов ресурсов осуществляется на базе права контроля за ними.

Естественно, что исключительный способ использования экономических ресурсов приводит к определенным последствиям, а именно, к изменению экономической сущности учетного объекта, и как следствие – к методологии его учета. Одним из примеров, когда учетный объект меняет свою экономическую сущность и носит двойственный характер, является квалификация актива в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи. В данном случае имеет место противоречие между формой объекта