

**УДК 657**

**Бенько М.М.**

*д.е.н., професор*

*професор кафедри обліку та оподаткування*

*Київський національний торговельно-економічний університет*

*м. Київ, Україна*

**Жарнікова В.В.**

*аспірант кафедри обліку та оподаткування, магістр*

*напряму підготовки «Облік і оподаткування»*

*Київський національний торговельно-економічний університет*

*м. Київ, Україна*

## **ОБЛІК ВИТРАТ НА ВПРОВАДЖЕННЯ ІНТЕРНЕТ ТОРГІВЛІ ЯК ЕФЕКТИВНОГО МЕТОДУ КОМЕРЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Останніми роками в Україні особливої актуальності набуває інтернет-торгівля, вона дозволяє швидко організувати збут продукції з відносно невеликими витратами. Вибух інформаційних технологій і стрімкий розвиток електронної комерції, труднощі в отриманні стійкої конкурентної переваги, необхідність скорочення витрат на збут продукції призводять до пошуку більш ефективних каналів збуту.

Всесвітня мережа є невід'ємною частиною здійснення комерційної діяльності, а інтернет-торгівля визначається як вид електронної комерції, що являє собою операції з купівлі/продажу товарів за допомогою мережі.

У працях Апопія В.В. [1, с.25] та Кравець В.М. [2, с.9] розглядалися питання організації та методи інтернет-торгівлі в Україні. Основним недоліком розвитку інтернет-торгівлі вважається відсутність будь-якої діяльності з боку підприємств у всесвітній мережі. Так дослідження Дубовик Т.В. [3, с.22] показують низьку активність інтернет-торгівлі в Україні в порівнянні з країнами Європи. Проте Україна знаходиться на шляху розвитку і з кожним роком збільшує активність в інтернет-торгівлі.

За даними групи компаній EVO товарообіг ринку електронної комерції за 2015 рік збільшився на 32%- с 19 до 25 млрд грн., а за 2016 рік виріс на 52% - до 38.5 млрд грн., прогноз на 2017 рік до 50 млрд грн. Частка інтернет-торгівлі складає 3% за 2016 рік. [4, с.1]

Розвиток електронної комерції в сегменті B2B демонструє інтенсивне зростання у зв'язку з швидким переходом виробників і оптовиків с застарілих систем на відкриті онлайн-площадки. [5, с.1] Вони об'єднують компанії з різних сфер бізнесу і організовують зв'язок з покупцями, для кращого розуміння потреб споживачів та швидкого продажу, та торговельної взаємодії між компаніями для розвитку спільної комерції.

Стрімких змін в інтернет-торгівлі вдалося отримати за рахунок впливу загальносвітової тенденції, а саме:

- зростання кількості інтернет-користувачів;
- збільшення кількості он-лайн покупок;
- освоєння потреб користувачів і важливість швидкої поставки;
- пошук нових стратегій для зменшення ціни на товари, для підтримки конкурентоспроможності.

За даними дослідження Інтернет-асоціації України у рейтинг найчастіше відвідуваних сайтів потрапило чотири українські торгові-площадки: OLX, Rozetka, Prom.ua, Aukro. [6, с.1]

Тому для ефективної торгівлі найкращім рішенням є багатоканальна структура збуту, коли одна із структур каналу включає електронну комерцію через інтернет-продажі на додаток до звичайних каналів збуту.

Компоненти інтернет-торгівлі, які являють собою додаткові канали збуту:

- інтернет-магазин;
- торгові-площадки;
- соціальні мережі;
- дошки оголошень.

Розміри поставок та стійкість оптових підприємств дозволяє обмежитись використанням інтернет-магазину та участі в інтернет-площадках. Далі доречно буде розглянути основи бухгалтерського обліку та складу витрат на функціонування інтернет-магазину та інтернет-площадки.

Умовою для співпраці з торговими-площадками є укладання договорів, які можна класифікувати за основними принципами розрахунків:

- одноразовий платіж;
- регулярний платіж;
- процент від об'єму виручки;
- безкоштовні оголошення;
- інші нематеріальні розрахунки.

Торгові-площадки мають ряд недоліків у порівнянні з власним сайтом, постійна орендна плата, шаблонний дизайн, право власності, але спрощують збут продукції, автоматизують роботу з клієнтами, охоплюють широке коло споживачів та займають лідируючі позиції в пошукових системах.

Залежно від обраного шляху впровадження інтернет-магазину змінюється облік понесених витрат (табл.1).

В бухгалтерському обліку інтернет-магазин визнається нематеріальним активом, незалежно від способів створення.

*Таблиця 1*

**Формування витрат на впровадження інтернет-магазину**

<b>№</b>	<b>Способи впровадження</b>	<b>Склад витрат</b>	<b>Рахунки бухгалтерського обліку</b>
1	Створення сайту інтернет-магазину	- прямі матеріальні витрати на розробку сайту; - прямі витрати на оплату праці, пов'язані з розробкою сайту; - інші витрати (оплата реєстрації юридичного права, домену, амортизація патентів, ліцензій).	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» Запущено сайт (ф № НА-1) 125 «Авторське право та суміжні з ним права»
2	Покупка послуги з розробки сайту	- ціна придбання, відповідно до акту виконаних робіт; - непрямі податки, які не відшкодовуються підприємству; - інші витрати прямо пов'язані з доведенням сайту до робочого стану.	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» 641 «Розрахунки за податками» Запущено сайт (ф № НА-1) 125 «Авторське право та суміжні з ним права»
3	Співпраця з торговими-площадками	- орендні платежі згідно договору; - роялті, включаються безпосередньо до витрат періоду в якому були понесені	93 «Витрати на збут»

*Джерело: [7, с.4]*

Отже, інтернет-торгівля перспективний додатковий ринок збуту, з рядом можливостей для просування свого магазину, розвитку порівняно з конкурентами, залученням нових моделей бізнесу та сервісу.

***Список використаних інформаційних джерел***

1. Апопій, В. В. Інтернет-торгівля: проблеми і перспективи розвитку [Текст] / В. В. Апопій // Регіональна економіка. – 2003. – № 1. – С. 25.
2. Кравець, В. М. Інтернет-комерція в Україні [Текст] / В. М. Кравець // Вісник НБУ. – 2004. – № 3. – С. 9.
3. Дубовик, Т. В. Інтернет-торгівля в Україні / Т. В. Дубовик // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2013. – № 1(87). – Режим доступу: <http://visnik.knteu.kiev.ua/files/2013/01/2.pdf>
4. Блащук О. Что ожидает украинский рынок e-commerce в 2017 году - прогнозы EVO /О. Блащук // ain.ua : інтернет журнал 2016 Режим доступу: <https://ain.ua/2016/12/16/e-commerce-v-2017-evo>
5. Frost & Sullivan: объем мирового рынка электронной коммерции B2B к 2020 г. достигнет 6,7 трлн долл США 2015 Режим доступу: <https://ww2.frost.com/news/press-releases/frost-sullivan-obem-mirovogo-rynka-elektronnoj-kommercii-b2b-k-2020-g-dostignet-67-trln-doll-ssha>

6. Інтернет асоціація України: Показатели интернет-аудитории в феврале 2017 года 2017 Режим доступу: <http://inau.ua/news/pokazately-internet-audytoryy-v-fevrale-2017-goda>

7. Нестеренко М. Створюємо сайт для інтернет магазину і обліковуємо витрати / М. Нестеренко // Податки та бухгалтерський облік: журнал 2015 №101 С. 4. Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2015/december/issue-101/article-14161.html>

**УДК 336.226.11:35.071.5**

***Верига Ю.А.***

*к. е. н., професор*

*професор кафедри бухгалтерського обліку і аудиту*

*ВНЗ Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі»*

*м. Полтава, Україна*

***Прохар Н.В.***

*к. е. н., доцент*

*доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту*

*ВНЗ Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі»*

*м. Полтава, Україна*

## **ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УМОВАХ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ ВЛАДИ: ОСОБЛИВОСТІ ТА НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ**

Обов'язковість оподаткування доходів фізичних осіб, як суб'єктів господарювання, так і громадян - резидентів України та резидентів податком на доходи фізичних осіб визначається Податковим кодексом України, що пов'язане з формуванням матеріальної основи функціонування суспільства, перерозподілом вартісних пропорцій ВВП і національного доходу між платниками податків і державою та контролем діяльності суб'єктів господарювання – юридичних і фізичних осіб. Надходження загальнодержавного податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів є складовою частиною запровадження в Україні децентралізації влади та підвищення самостійності функціонування територіальних громад.

З 2015 року в рамках децентралізації влади в Україні 794 сільських, селищних та міських рад, до складу яких входять 2015 населених пунктів, добровільно об'єдналися у 159 територіальних громад (рис. 1).