

СЕКЦІЯ 9 БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 657.421.31

Бондаренко О.М.*асистент кафедри економічного аналізу та обліку
Національного технічного університету
«Харківський політехнічний інститут»*

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ВИТРАТ НА СТВОРЕННЯ ВЕБ-САЙТУ ТА ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В ІНТЕРНЕТ-МАГАЗИНІ

АНОТАЦІЯ

Відкриття власного інтернет-магазину дає підприємствам значні переваги в умовах конкурентного ринку. У статті розглядаються організаційні питання відкриття інтернет-магазину, наведено бухгалтерський облік витрат на створення веб-сайту магазину. Розглянуто порядок відображення в обліку операцій із придбання та продажу товарів інтернет-магазином, наведено перелік первинних документів з оформлення таких операцій.

Ключові слова: інтернет-магазин, витрати на створення веб-сайту, первісна вартість товарів, придбання товарів, продаж товарів.

АННОТАЦИЯ

Открытие собственного интернет-магазина дает предприятиям значительные преимущества в условиях конкурентного рынка. В статье рассматриваются организационные вопросы по открытию интернет-магазина, представлен бухгалтерский учет расходов на создание веб-сайта магазина. Рассмотрен порядок отражения в учете операций по приобретению и продаже товаров интернет-магазином, приведен перечень первичных документов по оформлению таких операций.

Ключевые слова: интернет-магазин, расходы на создание веб-сайта, первоначальная стоимость товаров, приобретение товаров, продажа товаров.

ANNOTATION

Opening owns online store gives enterprises significant advantages in a competitive market. This article looks at the organizational issues related to the opening of the online store, the accounting of the costs of creating a website for the store. The order of reflection in the accounting of transactions for the acquisition and sale of goods by the online store is considered, a list of primary documents for processing such transactions is given.

Key words: online store, the cost of creating a website, the initial cost of goods, the acquisition of goods, the sale of goods.

Постановка проблеми. Відкриття власного інтернет-магазину пов'язане з низкою організаційних і технічних питань, які виникають перед підприємством. Відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій зі створення та підтримки веб-сайту магазину, операцій із придбання та продажу товарів має деякі особливості. На практиці трапляється, що ці операції відображаються кореспонденцією рахунків у різний спосіб. Для того щоб простежити послідовність відображення в обліку вказаних операцій, потрібно провести додаткові дослідження.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Проблема електронної комерції та бухгалтерського обліку витрат на створення інтернет-магазину займалися такі науковці, як

В.А. Туржанський [1], Н.Р. Леонт'єва [2], Ю.О. Оліфірова, К.А. Ягмур [3], І.А. Петрович, А.О. Юлін. У своїх роботах вони проаналізували перспективи розвитку електронного бізнесу, представили бухгалтерський облік витрат на створення інтернет-магазину та здійснення торгових операцій. Однак у деяких роботах неповною мірою висвітлені питання, пов'язані з особливостями обліку продажу товарів інтернет-магазином.

Постановка завдання. Метою статті є висвітлення питань з організації створення інтернет-магазину; відображення в обліку витрат на розроблення та підтримку веб-сайту; відображення в обліку операцій із придбання та продажу товарів; опис документального оформлення реалізації товарів.

Виклад основного матеріалу дослідження. Можливість відкрити власний інтернет-магазин приваблює багатьох суб'єктів підприємницької діяльності. Це пояснюється наявністю певних переваг, які можна отримати завдяки такій формі торгівлі. Так, відбувається економія витрат на оренду офісу, на комунальні послуги, витрат на оплату праці персоналу. Найбільш суттєвою перевагою є цілодобовий та всеосяжний доступ до покупців.

Під інтернет-магазином розуміють засіб для надання чи реалізації товару, роботи чи послуги шляхом здійснення електронного правочину [4]. Для належної роботи інтернет-магазину необхідно забезпечити наявність сайту (дизайн та контент); комп'ютерної програми, за допомогою якої керують інтернет-магазином; доменного імені; торгової марки. На сайті інтернет-магазину необхідно вказати низку даних, таких як повне найменування підприємства, місцезнаходження, електронна адреса, ідентифікаційний код та інше.

Для продажу товарів у мережі Інтернет необхідно зареєструватися як юридична особа чи фізична особа-підприємець. Процес держреєстрації інтернет-магазину виглядає так само, як і процес реєстрації будь-якого господарюючого суб'єкта. Для того щоб реалізовувати через інтернет-магазин товари широкого вжитку, виби-

рають код КВЕД 47.91 «Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами заказу через пошту або через мережу Інтернет».

До цього коду відносять діяльність із роздрібною торгівлю, де покупець робить свій вибір, засновуючись на рекламних оголошеннях, каталогах, інформації з веб-сайтів чи іншої рекламної продукції, та здійснює заказ поштою, телефоном чи через Інтернет. При цьому товар можна чи безпосередньо завантажити з веб-сайту, чи доставити покупцю.

Для зберігання товару підприємство може орендувати складське приміщення. Правила продажу деяких груп товарів встановлюють вимоги до належного зберігання та розміщення товарів. Це, наприклад стосується швейних, трикотажних, хутрових виробів, взуття, електро побутових товарів, побутової хімії тощо. Наявність у інтернет-магазині виставкового залу позитивно впливає на репутацію такого магазину, що сприяє збільшенню кількості клієнтів.

Є і схема організації діяльності інтернет-магазину, за якої здійснюється продаж товарів, які поки ще не знаходяться у його власності. За такої ситуації інтернет-магазин, отримавши замовлення, придбає замовлені товари в іншого підприємства та направляє їх своєму клієнту. Тобто на сайті викладені лише фотографії та опис товарів, які фізично знаходяться на складі іншого підприємства (дистриб'ютора).

Для функціонування інтернет-магазину потрібен такий склад персоналу: керівник, менеджер із роботи з клієнтами, маркетолог, ІТ-команда, бухгалтер, кур'єр. Вони можуть бути штатними співробітниками, а можуть виконувати роботи за цивільно-правовими договорами.

Інтернет-магазину потрібна власна торгова марка. Торговою маркою може бути будь-яке позначення чи комбінація позначень, придатних для того, щоб розрізнити товари (послуги), які виробляються (надаються) підприємством. Об'єктом знаку для товарів і послуг можуть бути слова, цифри, зображення чи їх комбінація. Тобто назву інтернет-магазину реєструють як торгову марку.

Отримання права інтелектуальної власності на торгову марку посвідчує свідоцтво України на знак для товарів та послуг. Термін його дії становить 10 років, потім його потрібно продовжити.

Інтернет-магазину потрібно зареєструвати домен, під яким розуміють адресу магазину в мережі Інтернет. Підприємство може зареєструвати домен самостійно. Під час реєстрації доменного імені необхідно надати (можна електронною поштою) завірену власником копію торгової марки. Як правило, домен реєструють на один рік, а потім кожного разу продовжують.

Для того щоб забезпечити можливість клієнтам заходити на сайт фірми, необхідно отримати від провайдера послугу хостінгу, орендувати чи придбати власний сервер. Хостінг – послуга, яка включає в себе надання дискового простору,

підключення до мережі та інших ресурсів для розміщення фізичної інформації на сервері [5, с. 40]. Власник інтернет-магазину може забезпечити хостінг власними потужностями, тобто мати свій сервер, чи отримувати послуги веб-хостінгу. Вартість хостінгу безпосередньо залежить від сумарного обсягу файлів і баз даних, які містяться на веб-сайті магазину.

Господарюючий суб'єкт, який здійснює інтернет-торгівлю, може зареєструватися як платник єдиного податку. При цьому він повинен відповідати загальним вимогам знаходження на спрощеній системі оподаткування. Фізичним особам-підприємцям – власникам інтернет-магазинів доступна друга та третя групи, а юридичним особам – третя група єдиного податку. Обирати другу групу можуть підприємці, які здійснюють продаж товарів, за умови, що кількість працівників, що вступають з ними в трудові відносини, не перевищує 10 осіб, а обсяг доходу – не більше 1,5 млн. грн. У третій групі можуть знаходитися фізособи-підприємці та юридичні особи, у яких за календарний рік обсяг доходу не перевищує 5 млн. грн. [6].

Розглянемо відображення в бухгалтерському обліку операцій зі створення та підтримки веб-сайту інтернет-магазину. Під веб-сайтом розуміють сукупність веб-сторінок, які доступні у мережі Інтернет та об'єднані як за змістом, так і за навігацією під єдиним доменним ім'ям [5, с. 36].

Під час виконання досліджень витрат на розроблення веб-сайту можна дійти висновку, що веб-сайт є самостійним об'єктом авторського права. Як під час розроблення веб-сайту власними силами, так і у разі створення його на замовлення інтернет-магазин зазвичай прагне отримати виняткові майнові авторські права на такий об'єкт чи на його основні компоненти. Переважно йдеться про виняткові права на дизайн сайту; комп'ютерні програми, за допомогою яких він функціонує; створений контент.

Беручи до уваги вищесказане, з позиції П(С) БО авторські права на веб-сайт можна розглядати як окремий об'єкт нематеріальних активів (НА) (п. 5 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи») [7]. Такий самий підхід міститься і в МСФЗ. Власну веб-сторінку інтернет-магазину, яка є результатом розроблення та застосовується для внутрішнього чи зовнішнього доступу, також визнають внутрішньо генерованим НА, на який розповсюджуються вимоги МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Треба зазначити, що під час визнання веб-сайту нематеріальним активом як альтернативний варіант в обліку інтернет-магазину може з'явитися не один, а декілька нематеріальних активів. Тобто він може обліковувати окремі компоненти веб-сайту як окремі НА. Наприклад, можливе визнання окремими НА виняткових майнових авторських прав на дизайн сайту та на комп'ютерну програму. Рішення залежить від того, який обсяг прав інтелектуаль-

ної власності отримує підприємство в результаті розроблення веб-сайту.

Витрати на розроблення веб-сайту, термін очікуваного використання якого перевищує один рік, спочатку відображають по дебету субрахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів». У тому періоді, коли сайт вводиться в експлуатацію, витрати списуються у дебет субрахунку 125 «Авторське право та суміжні з ним права».

Введення сайту в експлуатацію оформлюють Актом вводу в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма НА-1). У ньому вказують такі дані, як термін корисного використання, первісна вартість, дата введення веб-сайту в господарський оборот та інше. Термін корисного використання веб-сайту слід зафіксувати в наказі під час визнання такого об'єкта активом. На підставі Акта типової форми НА-1 в бухгалтерії відкривають на об'єкт Інвентарну картку за типовою формою НА-2.

Створений веб-сайт підприємства підлягає амортизації за правилами, які передбачені пп. 25-31 П(С)БО 8. При цьому методи амортизації застосовують ті самі, що і для амортизації основних засобів.

Витрати на підтримку веб-сайту, такі як подовження права на використання домену, доцільно включати до витрат на збут (дебет рахунка 93). Якщо ж домен подовжують на строк,

що перевищує звітний період, вартість послуги необхідно відобразити на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів», а далі поступово списувати на витрати (щомісячно чи щоквартально). Послуги хостінгу (послуга з фізичного розміщення сайту на сервері провайдера) є витратами на підтримку сайту в належному до використання стану і також включаються до витрат на збут. До цих же витрат можна віднести і витрати на просування сайту: пошукову оптимізацію, рекламу сайту та інше. Надання усіх перелічених послуг повинно підтверджуватися відповідними первинними документами (актами).

Розглянемо відображення операцій зі створення веб-сайту на прикладі. Інтернет-магазин придбав у юридичної особи-резидента на умовах попередньої оплати послуги з розроблення веб-сайту для продажу побутової техніки вартістю 240 000 грн., у т. ч. ПДВ – 40 000 грн. У результаті він отримав виняткові майнові права на дизайн, програмне забезпечення та контент. Витрати на послуги з оптимізації сайту до введення його у господарський оборот становили 21 000 грн., у т. ч. ПДВ – 3500 грн. Вартість реєстрації доменного імені – 960 грн., у т. ч. ПДВ – 160 грн. Наперед сплачена вартість послуг хостінгу на рік – 1584 грн., у т. ч. ПДВ – 264 грн. Відображення в бухгалтерському обліку наведених операцій представлено в таблиці 1.

Таким чином, первісна вартість створеного веб-сайту становитиме 218 300 грн. (200 000 +

Таблиця 1

Бухгалтерський облік витрат на створення веб-сайту

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		дебет	кредит	
1	Перерахована передоплата за послуги з розроблення веб-сайту	371	311	240 000
2	Відображено податковий кредит	641	644	40 000
3	Отримані послуги з розробки веб-сайту (підписано акт наданих послуг)	154	631	200 000
4	Списана сума ПДВ	644	631	40 000
5	Відображено залік заборгованостей	631	371	240 000
6	Сплачено за реєстрацію доменного імені	371	311	960
7	Відображено податковий кредит	641	644	160
8	Віднесені витрати на реєстрацію доменного імені на первісну вартість НА	154	685	800
9	Списана сума ПДВ	644	685	160
10	Відображено залік заборгованостей	685	371	960
11	Отримані послуги з пошукової оптимізації веб-сайту до вводу його в експлуатацію (підписано акт наданих послуг)	154	631	17 500
12	Відображено податковий кредит	641	631	3 500
13	Сплачені послуги з оптимізації веб-сайту	631	311	21 000
14	Введено веб-сайт в господарський оборот на підставі Акта типової форми № НА-1	125	154	218 300
15	Перерахована передоплата за послуги хостінгу	371	311	1584
16	Відображено податковий кредит	641	644	264
17	Віднесено до витрат майбутніх періодів наперед сплачені послуги хостінгу	39	631	1 320
18	Включена у витрати квартальна вартість послуг із хостінгу на підставі акта постачальника послуг	93	39	330
19	Списана сума ПДВ	644	631	66
20	Відображено залік заборгованостей	631	371	396

800 + 17 500), що і було відображено за дебетом субрахунку 125 «Авторські та суміжні з ним права».

Розглянемо також господарські операції з придбання та продажу товарів інтернет-магазином. Специфіка продажу товарів через інтернет має свої особливості, що накладає свій відбиток і на бухгалтерський облік.

Під час придбання товарів інтернет-магазином їх приходують за первісною вартістю на дебет рахунку 28 «Товари». У первісну вартість придбаних товарів включають:

- 1) суми, які платять згідно з договором постачальнику, за мінусом непрямих податків. Товари, які придбані за іноземну валюту, оцінюють у гривнях за курсом НБУ на дату доставки товару чи на дату передоплати, з огляду на те, яка із подій трапилася раніше;
- 2) суми ввізного мита;
- 3) суми невідшкодованих непрямих податків;
- 4) транспортно-заготівельні витрати;
- 5) інші витрати.

Під час реалізації товарів підприємство повинно визнати витрати в сумі їхньої собівартості. Вони відображаються за дебетом рахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів». Для визначення собівартості реалізованих товарів можна застосовувати один з п'яти методів оцінки вибуття запасів згідно з П(С)БО 9 «Запаси». Продаж товарів показують проведеннями з відображенням доходу: Дт 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» та Кт 702 «Дохід від реалізації товарів».

Якщо інтернет-магазин реалізує товар за кордон, то дохід у гривнях він оцінює за курсом на дату отримання передоплати, а якщо товар спочатку доставляють, а потім надходить оплата – то на дату визнання доходу (згідно з П(С)БО 15 «Дохід»). У другому випадку у підприємства виникає монетарна дебіторська заборгованість, витрати і доходи від перерахунку курсових різниць по якій слід відображати в інших операційних доходах чи витратах.

Важливим питанням є те, коли саме необхідно визнавати дохід від продажу товарів. Це особливо стосується торговців, які продають товар за кордон, що пов'язано з тривалою доставкою товару покупцю. Для цього необхідно детально проаналізувати, на яких умовах продають товар покупцеві. З'ясовують, які ризики бере на себе перевізник, служба доставки, хто буде мати справу зі страховою компанією за настання страхового випадку, а також хто та кому буде компенсувати вартість товару за його втрати чи пошкодження.

Наведемо приклад відображення господарських операцій з оприбуткування та продажу товарів інтернет-магазином. Умова прикладу полягає в такому. Інтернет-магазин «Смартсіті» (платник ПДВ) на умовах передоплати придбав у підприємства «Мобільні пристрої» (платника ПДВ) 5 мобільних телефонів вартістю 5400 грн. за одиницю (у т. ч. ПДВ – 900 грн.). Витрати на доставку товарів становили 840 грн. (у т. ч. ПДВ – 140 грн.). Мобільні телефони на протязі місяця інтернет-магазином були продані покупцям на умовах передоплати за вартістю 6900 грн. за одиницю (у т. ч. ПДВ – 1150 грн.).

Таблиця 2

Бухгалтерський облік придбання та реалізації товарів інтернет-магазином

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
Придбання товарів на умовах передоплати				
1	Здійснена передоплата за мобільні телефони (5400 × 5 од. = 27 000 грн.)	371	311	27 000
2	Відображена сума податкового кредиту (за наявності зареєстрованої податкової накладної)	641	644	4500
3	Оприбутковані придбані мобільні телефони	281	631	22 500
4	Списаний податковий кредит по ПДВ	644	631	4500
5	Проведений взаєморозрахунок з постачальником	631	371	27 000
6	Включені до первісної вартості мобільних телефонів витрати на їх доставку	281	631 (685)	700
7	Відображена сума податкового кредиту у вартості ТЗВ (за наявності податкової накладної)	641	631 (685)	140
8	Оплачені транспортні послуги	631 (685)	311	840
Продаж товарів на умовах передоплати				
9	Отримана передоплата за мобільні телефони (6900 × 5 = 34 500 грн.)	311	681	34 500
10	Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ	643	641	5 750
11	Продані мобільні телефони покупцям	361	702	34 500
12	Відображені зобов'язання з ПДВ	702	643	5 750
13	Проведений взаєморозрахунок заборгованостей	681	361	34 500
14	Списана на витрати собівартість реалізованих мобільних телефонів (22 500 + 700)	902	281	23 200

Транспортно-заготівельні витрати відносяться до первісної вартості товарів під час їх оприбуткування з розподілом пропорційно їх вартості. Оцінку вибуття запасів (мобільних телефонів) підприємство здійснює за методом ідентифікованої вартості. Відображення в бухгалтерському обліку операцій згідно з прикладом, що розглядається, наведено в таблиці 2.

Щодо документального оформлення інтернет-торгівлі можна відзначити, що оприбуткування товару в інтернет-магазині виконують на підставі звичайних документів (прибуткового ордеру, накладної, товарно-транспортної накладної, акта приймання-передачі товару тощо). Підприємство може розробляти також власні форми документів із дотриманням усіх обов'язкових реквізитів первинної документації.

Бухгалтерський облік реалізації товарів у мережі Інтернет ще не досконало прописаний у нормативних документах. При продажу товарів зазвичай оформлюють такі документи як: товарні/фіскальні чеки, видаткові накладні, власно розроблені форми документів тощо. Головне, щоб такі документи містили всі необхідні реквізити первинних документів.

До особливостей інтернет-торгівлі належить те, що під час продажу часто не відбувається фізичного контакту працівників магазину з покупцями. Тому якщо інтернет-магазин доставляє товар через посередників (пошта, кур'єрська служба тощо), то один з екземплярів первинного документа, що засвідчує продаж товару, йому необхідно передати покупцю через посередника. Якщо продаж товару не потребує оформлення фіскального чека, то покупець може поставити свій підпис (інші дані) на товарному чеку, видатковій накладній тощо. Якщо інтернет-магазин доставляє товар власною кур'єрською службою, то, як правило, проблем не виникає – покупець може розписатися на відповідному первинному документі про придбання товару. Під час доставки товару поштою чи сторонньою кур'єрською службою виникає питання про те, чи будуть підстави для відображення такої операції в обліку. Для того щоб це відбулося, по-перше, покупцю необхідно ставити свій підпис про отримання товару та про те, що він не має претензій до його вигляду, пред'явивши при цьому документ, що посвідчує особу самого покупця. По-друге, в таких ситуаціях між інтернет-магазином та такою службою слід укласти домовленості про підтвердження доставки вантажу через оформлення звітів чи повідомлень. Тому документи, що оформлені між інтернет-магазином та службою доставки, разом із первинними документами продавця на продаж товару повинні становити комплекс документів, на підставі яких у бухгалтерському обліку буде зафіксована операція з продажу товару, а також отримання послуг з його доставки. Крім цього, часто служби доставки за окрему плату пропонують послуги зворотної до-

ставки документів та контролю підпису первинних документів покупцем [8, с. 56].

Якщо виникне ситуація, коли покупець повертає товар продавцю, то слід виконати такі господарські операції. Необхідно зменшити визнаний дохід на вартість проданого товару (Дт 704 «Вирахування із доходу» Кт 361), а також сторнувати собівартість товару та зобов'язання з ПДВ (червоне сторно Дт 902 «Собівартість реалізованих товарів» Кт 28; Дт 704 Кт 641 «Розрахунки за податками»). Повернення грошових коштів покупцю відображають проведенням: Дт 361 Кт 311, 301.

Підставою для повернення якісного товару на протязі 14-денного терміну є заява покупця за наявності розрахункового документа, виданого продавцем. Часто виникає ситуація, коли покупець повертає товар інтернет-магазину через відповідні служби доставки чи пошту. У такому разі покупець під час відправки товару, який він повертає, може додати відповідну заяву. При цьому інтернет-магазину доцільно розробити стандартну форму заяви для того, щоб покупці вказували у ній ключові дані (зокрема, напрям перерахування грошових коштів). Форму такого документа можна розміщувати на сайті інтернет-магазину, або її може видавати кур'єр під час доставки товару.

Висновки. У статті були висвітлені деякі питання з організації створення підприємством власного інтернет-магазину; на прикладах були відображені в обліку витрати на розроблення та підтримку веб-сайту, а також відображені операції з придбання та продажу товарів інтернет-магазином; був поданий перелік документів з оформлення реалізації товарів.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Туржанський В.А. Облік витрат на створення інтернет-магазину та здійснення торгових операцій / В.А. Туржанський // Сталій розвиток економіки. 2011. № 1. С. 202-207.
2. Леонтьєва Н.Р. Моделювання фінансово-економічної діяльності інтернет-магазину по продажу ноутбуків / Н.Р. Леонтьєва // Молодий вчений. 2015. № 2. С. 144-148.
3. Оліфірова Ю.О. Облік витрат та розрахунків в інтерактивній торгівлі: організація та методика / Ю.О. Оліфірова, К.А. Ягмур // Вісник ДонНУЕТ. 2013. № 3. С. 154-164.
4. Закон України «Про електронну комерцію» від 03.09.2015 р. № 675-VIII. URL: <http://www.rada.gov.ua>.
5. Петрович І.А. Веб-сайт інтернет-магазину: бухоблік витрат на створення та обслуговування / І.А. Петрович // Все про бухгалтерський облік. 2017. № 99. С. 36-41.
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://www.rada.gov.ua>.
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Мінфіну від 18.10.1999 р. № 242. URL: <http://www.minfin.gov.ua>.
8. Юлін А.О. Інтернет-магазин придбав та продав товар: облік та документи / А.О. Юлін // Все про бухгалтерський облік. 2017. № 99. С. 52-57.
9. Рета М.В. Інформаційне забезпечення процесу управління: обліково-аналітичний аспект / М.В. Рета // Розвиток і ста-

новлення обліку, аудиту та управління фінансово-економічною безпекою за роки незалежності України: тези доповіді Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, 12-13 травня 2016 р. Дніпро: ННІЕ, 2016. С. 115-117.

REFERENCES:

1. Turzhanskyi V.A. (2011), "Accounting for the costs of creating an online store and trading transactions execution", *Stalyi rozvytok ekonomiky*, vol. 1, pp. 202-207.
2. Leontieva N.R. (2015), "Modelling of financial and economic activity of online shop that sells laptops", *Molodyi vchenyi*, vol. 2, pp. 144-148.
3. Olifirova Yu.O., Yagmur K.A. (2013), "Cost accounting and settlement in an interactive trade: organization and methods", *Visnyk DonNUET*, vol. 3, pp. 154-164.
4. The Verkhovna Rada of Ukraine (2015), The Law of Ukraine no. 675-VIII "About e-commerce", available at: <http://www.rada.gov.ua> (Accessed 10 September 2015).
5. Petrovich I.A. (2017), Web site of the online store: accounting of costs of creation and maintenance, *Vse pro buchgalterskyi oblik*, no. 99, pp. 36-41.
6. The Verkhovna Rada of Ukraine (2010), The Law of Ukraine no. 2755-VI "The Tax Code of Ukraine", available at: <http://www.rada.gov.ua> (Accessed 09 December 2010).
7. Ministry of Finance of Ukraine (2012), Provisions (standard) of business accounting no. 8 "Intangibles assets", available at: <http://minfin.gov.ua> (Accessed 24 September 2012).
8. Yulin A.O. (2017), The online store bought and sold the goods: accounting and documents, *Vse pro buchgalterskyi oblik*, no. 99, pp. 52-57.
9. Reta M.V. (2016), Information support of the management process: the accounting and analytical aspect, *Rozvytok i stanovlennia obliku, auditu ta upravlinnia finansovo-ekonomichnoy bezpekoyu za roki nezalezhnosti Ukrainy*, The theses of the report of the All-Ukrainian scientific and practical Internet conference, May 12-13, 2016, Dnipro: NNIE, pp. 115-117.

Bondarenko O.M.

*Assistant Lecturer at Department of Economic Analysis and Accounting
National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute"*

ACCOUNTING FOR THE COSTS OF CREATING A WEBSITE AND TRANSACTIONS FOR THE SALE OF GOODS IN THE ONLINE STORE

The development of Internet trade is promoted by wide advertising of goods among the population and low costs associated with the sale of these goods. In order to increase the number of customers and the volume of sales, businesses are trying to open their own online store. At the beginning of the article, organizational issues such as state registration of an online store, obtaining the right to a trademark, staff structure, domain name registration, hosting services, choice of the taxation system, etc., are considered.

Further attention is given to the accounting of transactions for the creation of an online store website. It is concluded that a website is an object of copyright and, in accordance with Provision (Standard) of Business Accounting No. 8 "Intangibles Assets", it can be considered as a separate object of intangible assets. The main forms of primary documents are given, which formulates the beginning of function of a website. The costs of maintaining a website, depending on the period for which prepayment is made, can be considered either as sales or future expenses. On a numerical example, transactions are considered to reflect the costs of creating an online store website. As a result, the initial cost of the site is formed with its reflection on account 125 "Copyright and Related Rights".

Much attention in the article is given to the reflection of transactions on the acquisition and sale of goods by the Internet shop. Questions of formation of the initial cost of the goods, methods of the write-off of the goods on expenses, definitions of the moment of occurrence of the income from realization and its monetary valuation are considered. On a numerical example, business transactions for the purchase and sale of goods are presented. With the help of conditional data, the posting of goods and the reflection of its sale on the income and expense accounts are illustrated.

The article describes in detail the situations, in which the goods are delivered to the buyer by the courier of the store or a third-party courier service. At this point, there may be difficulties with the legality of reflecting such transactions in accounting. To avoid possible misunderstandings, it is necessary to make out the relevant primary documents confirming the fact of delivery of the goods to the buyer.

Thus, this article summarizes the experience of reflecting in the accounting costs of creating an online store website, as well as transactions for the sale of goods by such a store.