

**ВСП «Харківський торговельно-економічний фаховий  
коледж Державного торговельно-економічного  
університету»**

**Циклова комісія економіки, управління та  
адміністрування**

**Нікончук Максим Миколайович**

ПІБ здобувача

**КУРСОВА РОБОТА**

**Особливості організації та обліку торгівлі через мережу Інтернет**

тема

Навчальна  
дисципліна

**Облік за видами економічної діяльності**

назва навчальної дисципліни

Ступінь освіти

**Фаховий молодший бакалавр**

фаховий молодший бакалавр, молодший бакалавр, бакалавр

Галузь знань

**07 Управління та адміністрування**

шифр і назва галузі знань

Спеціальність

**071 Облік і оподаткування**

код і найменування спеціальності

Освітньо-професійна  
програма

**Бухгалтерський облік**

назва освітньо-професійної програми

Академічна група

**О-23**

назва академічної групи

**Харків, 2024 рік**

ДОПУЩЕНО ДО ЗАХИСТУ

Керівник: Мельничук Марина Олексіївна, голова циклової комісії економіки, управління та адміністрування, викладач, спеціаліст вищої категорії, кандидат економічних наук

Робота містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

Здобувач



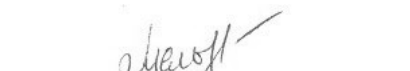
М.М.Нікончук

підпис здобувача

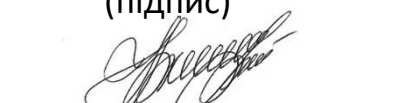
ПІБ здобувача

Підсумкова оцінка: 75 (балів)

Члени комісії з захисту:

  
\_\_\_\_\_  
(підпис)

М. О. Мельничук

  
\_\_\_\_\_  
(підпис)

І. В. Нагорна

**ВСП «Харківський торговельно-економічний фаховий коледж  
Державного торговельно-економічного університету»**

**Циклова комісія економіки, управління та адміністрування**

**Нікончук Максим Миколайович**

ПІБ здобувача

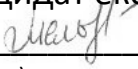
### ЗАВДАННЯ НА КУРСОВУ РОБОТУ

Навчальна дисципліна	Облік за видами економічної діяльності
	назва навчальної дисципліни
Тема роботи	Особливості організації та обліку торгівлі через мережу Інтернет
	тема курсової роботи
Термін подання завершеної роботи	18.11.2024 р.
	фаховий молодший бакалавр, молодший бакалавр, бакалавр

Виконання роботи за розділами	Термін виконання
Вибір та затвердження теми	02.09 – 14.09.2024
Добір та аналіз літератури за обраною темою	16.09 – 21.09.2024
Складання плану курсової роботи	23.09 – 28.09.2024
Написання вступу та I розділу	30.09 – 19.10.2024
Написання розрахункової частини (II розділ) курсової роботи	21.10 – 09.11.2024
Написання висновків та пропозицій, оформлення курсової роботи	11.11 – 16.11.2024
Подання курсової роботи керівнику для рецензування (для рекомендації до захисту)	18.11 – 30.11.2024
Захист курсової роботи	02.12 – 07.12.2024

### Графік виконання роботи

#### Завдання видав

Науковий керівник,  
кандидат економічних наук  
  
Марина МЕЛЬНИЧУК  
(підпис)

«13» вересня 2024 р.

#### Завдання отримав

Здобувач  
  
Максим НІКОНЧУК  
(підпис) ПІБ здобувача

«13» вересня 2024 р.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТОРГІВЛІ ЧЕРЕЗ ІНТЕРНЕТ.....	7
2. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ В ІНТЕРНЕТ-ТОРГІВЛІ... ..	9
3. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ В ІНТЕРНЕТ-ТОРГІВЛІ.....	11
ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА.....	13
ВИСНОВКИ.....	21
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	22

## ВСТУП

В сучасних умовах функціонування економіки розвиток інформаційних технологій та поширення мережі Інтернет сприяє активному розвитку такої форми дистанційної торгівлі, як інтернет-торгівля. Комерційна діяльність, заснована на всесвітній комп'ютерній мережі Інтернет, дає змогу розширити ринки збуту як малих підприємств, так і великих компаній. Споживачі все більше користуються під час вибору товарів, робіт чи послуг сайтами компаній, магазинів, туристичних фірм тощо. Крім того, досить зручно користуватися сайтами приватних оголошень про продаж товарів, які були вживані.

Дане питання є досить актуальним, оскільки дослідженню підлягає організація та методика ведення обліку операцій у сфері інтернет торгівлі, а саме дослідження обліку витрат на створення і функціонування інтернет-магазинів, обліку розрахунків з покупцями/ Проте на разі недостатньо вивченими залишаються практичні питання використання окремих елементів бухгалтерського обліку, підходи до електронного документування в системі діджитал-обліку, податкові аспекти діяльності суб'єктів електронної комерції.

Метою даної роботи є дослідження сутності електронного бізнесу, зокрема інтернет-торгівлі та ролі бухгалтерського і податкового обліку для його ефективного функціонування.

Методи дослідження: загальні методи (аналіз, синтез, індукція, дедукція, класифікація), теоретичні методи (системний аналіз), економіко-статистичні, графічні та інші.

Об'єктом дослідження є процес та особливості здійснення інтернет-торгівлі електронними (Інтернет) магазинами в розрізі правильності ведення бухгалтерського та податкового обліку.

Предметом дослідження є теоретичні, науково-методичні та прикладні аспекти інтернет-торгівлі.

Тому, завданням цієї роботи є розкриття теоретичних і практичних аспектів організації інтернет-торгівлі, а також аналізу методів і підходів до бухгалтерського та податкового обліку в цій сфері.

## **1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТОРГІВЛІ ЧЕРЕЗ ІНТЕРНЕТ**

Головним у сучасному переосмисленні діджиталізованої економіки є перспектива та реальність інтернет-торгівлі, де Інтернет виступає як торгова платформа, яка піднімає нові питання щодо передачі технологій, справедливої та недискримінаційної мережевої конкуренції, співпраці у сфері кібербезпеки, сприяння іноваційному шифруванню, автентифікації та глобальній сумісності.

Поняття «інтернет-торгівля» на сьогоднішній день має велику популярність та широке застосування у всьому світі. Однак у глобальній та вітчизняній економічній теорії й практиці, поки що, не був сформований концептуально термінологічний інструментарій, необхідний для аналітичного опису електронної комерції.

Законом України «Про електронну комерцію» визначено, що електронна комерція – відносини, спрямовані на отримання прибутку, що виникають під час вчинення правочинів щодо набуття, зміни або припинення цивільних прав та обов'язків, здійсненні дистанційно з використанням інформаційно-комунікаційних систем, внаслідок чого в учасників таких відносин виникають права та обов'язки майнового характеру.

Інтернет -магазин – це засіб для представлення або реалізації товару, роботи чи послуги шляхом вчинення електронного правочину.

Електронний правочин, в свою чергу, дія особи, спрямована на вибуття, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків, здійснена з використанням інформаційно-комунікаційних систем.

Даним законом також визначається поняття реалізації товару дистанційним способом, тобто, укладення електронного договору на підставі ознайомлення покупця з описом товару, наданим у порядку, визначеному цим Законом України «Про електронну комерцію», шляхом забезпечення доступу до каталогів, проспектів, буклетів, фотографій тощо з використанням інформаційно-комунікаційних систем, телевізійним, поштовим, радіозв'язком

або в інший спосіб, що виключає можливість безпосереднього ознайомлення покупця з товаром або із зразком товару під час укладення такого договору [2].

Разом з тим, якщо говорити про спеціальне законодавство, що безпосередньо регулює відносини між Продавцем та Покупцем – суб'єктами інтернет-торгівлі, то Закон України «Про захист прав споживачів» визначає поняття – договір, укладений на відстані – договір, укладений продавцем (виконавцем) із споживачем за допомогою засобів дистанційного зв'язку. В цьому ж нормативно-правовому акті, засоби дистанційного зв'язку розуміють як електронні комунікаційні мережі, поштовий зв'язок, телебачення, інформаційні мережі, зокрема Інтернет, які можуть використовуватися для укладення договорів на відстані [3].

Теоретичне розуміння поняття «інтернет-торгівля» пов'язане з тлумаченням системи електронної торгівлі в цілому в суто технічному аспекті, як комплекс програмного забезпечення, котрий дає змогу реалізувати процеси купівлі-продажу товарів/послуг у середовищі Інтернет. Так, одні автори під системою електронної торгівлі розуміють форму відображення у Веб-вигляді прайс-листа, комори, системи замовлень торговельної компанії, фірми виробника тощо, яка забезпечує дієвий зв'язок віртуального світу з реальним, внутрішнім життям цієї установи [4].

Інші автори розглядають систему електронної торгівлі, як систему, яка об'єднує електронно-комерційні компоненти із системами, що забезпечують автоматизацію внутрішніх бізнес-процесів компанії. Водночас, з позицій загального гносеологічного підходу, під системою електронної торгівлі здебільшого вважають комплекс підсистем, елементів та компонентів і притаманних їм властивостей, взаємодія між якими відбувається шляхом забезпечення усіх бізнес-процесів, які здійснюються на підприємствах електронної торгівлі під час використання всесвітньої мережі Інтернет (або інших комп'ютерних мереж) як засобу ведення інтерактивного електронного бізнесу [5].

## 2. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ В ІНТЕРНЕТ-ТОРГІВЛІ

На сучасному етапі розвитку електронної торгівлі в мережі Інтернет існують три основних форми організації електронної торгівлі: - електронні магазини; - торгівельні Інтернет-майданчики; - Інтернет аукціони.

Електронний (Інтернет) магазин, що є основним об'єктом моєї роботи, слід розглядати як створений суб'єктом підприємницької діяльності (юридичною чи фізичною особою) електронний Веб-каталог, що покликаний здійснювати представлення та продаж товарів та послуг в інтерактивному режимі і який функціонує, як один зі складових елементів системи електронної торгівлі, що діє на підприємстві. В такому розрізі можна стверджувати, що електронний магазин є реалізованим комерційним представництвом певного суб'єкта господарювання в мережі Інтернет на основі створення власного, або з використанням стороннього (маркетплейс) Веб-сервера з метою забезпечення продажу товарів та надання послуг іншим користувачам даної мережі.

Як зазначалося в роботі раніше, продавцем у сфері електронної комерції можуть бути суб'єкти господарської діяльності (юридичні та фізичні особи). Робота Інтернет-магазинів в Україні обумовлена необхідністю дотримання деяких юридичних формальностей, як от правильний вибір КВЕДу (коду виду економічної діяльності), а зазвичай і декількох одразу. Очевидно, що у таких осіб у виписці з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань має бути зазначено вид діяльності за КВЕД 47.91 «Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет».

Так, 47.91 – це основний КВЕД Інтернет-магазину. Офіційний класифікатор видів економічної діяльності визначає КВЕД 47.91 як роздрібну торгівлю, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет. У фокусі роботи Інтернет-магазинів, КВЕД 47.91 також включає діяльність з роздрібною торгівлі, коли покупець здійснює свій вибір, ґрунтуючись

на рекламних оголошеннях, каталогах, інформації веб-сайтів чи будь-якій іншій рекламній продукції, та здійснює замовлення через мережу Інтернет (зазвичай використовуючи спеціальні засоби, розміщені на веб-сайті). В додаток до цього, КВЕД 47.91 передбачає, що товар, який купується через Інтернет-магазин, може бути завантажений з Інтернет-сайту (наприклад, текст книги в електронному форматі) або доставлений клієнту.

Варто зауважити, що КВЕД 47.91 охоплює роздрібну торгівлю будь-якими товарами у мережі Інтернет. Разом з тим, зазначити у реєстраційній заяві та внести до ЄДР лише цей КВЕД, скоріш за все, буде не достатньо. Наприклад, пропонування послуг через Інтернет-сайт не охоплюється КВЕДом 47.91 [6].

Вибір організаційно-правової форми, реєстрація та зазначення відповідних КВЕДів є початковими етапами створення Інтернет-магазину. Подальшими кроками є розробка Публічних ofert, Політики конфіденційності, Умов користування Інтернет-магазином у відповідності до норм Цивільного кодексу України та відповідного законодавства у сфері захисту прав споживачів.

Слід зауважити, що не всі товари підлягають вільному цивільному обігу. Для продажу певних видів товарів потрібна наявність спеціальних дозвільних документів та ліцензій.

Торгівля в Інтернеті без належного правового оформлення є підставою для притягнення до відповідальності за статтю 164 Кодексу України про адміністративні правопорушення. Санкція частини 2 статті 164 КУпАП передбачає штраф до п'яти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян [7].

### 3. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ В ІНТЕРНЕТ-ТОРГІВЛІ

Дистанційність інтернет-торгівлі накладає відбиток і на порядок розрахунків з покупцями, і на порядок передачі замовленого ними товару. А отже, в обліку таких операцій є свої особливості. Виявлення, реєстрація, накопичення, обробка, узагальнення, зберігання даних про масиви інформації, що використовуються під час здійснення інтернет-торгівлі можливі тільки у належній відповідній системі бухгалтерського обліку.

Основними проблемними питаннями на сьогодні, що стосуються продажу товарів через Інтернет, є:

- 1) особливості обліку витрат на створення та функціонування інтернет-магазину;
- 2) особливості обліку продажу товарів покупцям залежно від способів доставки та виду розрахунків;
- 3) необхідність застосування РРО під час продажу товарів через Інтернет;
- 4) особливості оподаткування продажу товарів через Інтернет (податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб, податок з доданої вартості).

Як зазначає О. В. Лега, до основних складників об'єкта бухгалтерського обліку електронної торгівлі належать витрати на створення сайтів і презентацію товару, оформлення електронних договорів, приймання замовлення, електронні платежі в різних формах, здійснення операцій щодо виконання замовлення і т. д. Усі зазначені господарські операції повинні бути зареєстровані у хронологічному порядку, підлягають обробці та відображенню на рахунках бухгалтерського обліку, що є підставою для складання фінансової звітності.

Загалом, облік товарів в Інтернеті буде мати свою специфіку і залежати від таких аспектів:

- 1) форми оплати товарів через Інтернет: готівкою (використовується рахунок 30 «Готівка»), у безготівковій формі через банківський рахунок продавця (використовується рахунок 31 «Рахунки в банках»), через

використання банківських платіжних карток (платіжний термінал, на сайті університету) (використовується рахунок 33 «Інші кошти»), за електронні гроші (використовується рахунок 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» та 31 «Рахунки в банках»),

2) варіанти доставки товару покупцю: поштою або іншою транспортною організацією, власною службою доставки через кур'єра, безпосередньо в офісі Інтернет-магазину.

Що стосується особливостей оподаткування продажу товарів через Інтернет, то під час також продажу товарів податкове зобов'язання виникає при доставці товару або виконанні послуги. Однак, якщо платник податку отримує повністю або частину платежу наперед, тобто аванс, то податкове зобов'язання виникне після його отримання. На практиці виявляється, що у підприємців, які здійснюють інтернет-продаж товарів, виникають проблеми з правильним визначенням моменту виникнення податкового зобов'язання. Зокрема, це стосується ситуацій, коли товар відправляється кур'єром, а оплата здійснюється після отримання товару (наприклад, при доставці).

У разі якщо оплата за товар, доставлений кур'єром, відбувається при доставці після доставки товару замовнику, податкове зобов'язання виникає в день доставки товару кур'єру. Продавець зобов'язаний як дату продажу на рахунку-фактурі прийняти дату доставки товару кур'єру.

Якщо продавець зобов'язаний застосовувати РРО, то продаж товарів повинен фіксуватися при виникненні податкового зобов'язання. Тобто, у випадку оплати за доставку, в момент доставки товару кур'єру. Якщо оплата здійснюється до того, як посилка буде доставлена кур'єру – реєстрація повинна бути здійснена в момент отримання авансового платежу.

Окрім того, Інтернет-магазини залежно від вибраної системи оподаткування (спрощена система оподаткування, обліку, звітності чи загальна) можуть бути також платниками ПДВ (20%), податку на доходи фізичних осіб (18%), військового збору (1,5%) та інших податків [8].

## ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА

Залишки на синтетичних рахунках станом на 01.01.20XX р., тис. грн.

№	Найменування рахунку	Варіант 5 (тис.грн)	Грн
1	Основні засоби (первісна вартість)	394.37	394370
2	Знос основних засобів	106.80	106800
3	Нематеріальні активи (первісна вартість)	76.15	76150
4	Знос нематеріальних активів	4.72	4720
5	Матеріали	5.45	5450
6	Малоцінні швидкозношувані предмети	1.06	1060
7	Незавершене виробництво	0.32	320
8	Готова продукція	38.29	38290
9	Товари	49.99	49990
10	Каса в національній валюті	4.74	4740
11	Поточний рахунок в національній валют	580.41	580410
12	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	9.43	9430
13	Розрахунки з покупцями і замовниками	1.78	1780
14	Розрахунки з бюджетом	2.39	2390
15	Розрахунки по страхуванню	3.06	3060
16	Розрахунки з оплати праці	8.90	8900
17	Розрахунки з підзвітними особами	0.41	410
18	Нерозподілений прибуток	34.22	34220
19	Статутний капітал	534.00	534000
20	Короткострокові позики банку	4.45	4450
21	Довгострокові позики банку	445.00	445000

**Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 01.01.20XX р.**

	Актив	Сума, тис. грн	Пасив	Сума, тис. грн
	<b>**Необоротні активи**</b>		<b>**Власний капітал**</b>	
	Основні засоби (первісна вартість)	394.37	Статутний капітал	534.00
	Знос основних засобів (-)	(106.80)	Нерозподілений прибуток	34.22
	Нематеріальні активи (первісна вартість)	76.15	<b>**Зобов'язання**</b>	
	Знос нематеріальних активів (-)	(4.72)	Довгострокові позики банку	445.00
	<b>**Оборотні активи**</b>		Короткострокові позики банку	4.45
	Матеріали	5.45	Розрахунки з постачальниками	9.43
	МШП	1.06	Розрахунки з покупцями і замовниками	1.78
	Незавершене виробництво	0.32	Розрахунки з бюджетом	2.39

	Готова продукція	38.29	Розрахунки по страхуванню	3.06
	Товари	49.99	Розрахунки з оплати праці	8.90
	Каса	4.74	озрахунки з підзвітними особами	0.41
	Поточний рахунок	580.41		
	<b>**Разом активів**</b>	1039.76	<b>**Разом пасивів**</b>	1039.76

Основним регістром бухгалтерського обліку є Журнал реєстрації господарських операцій. Необхідно скласти журнал реєстрації господарських операцій за січень 20XX р за даними таблиці 2. Визначити в ньому економічний зміст операцій, кореспонденцію рахунків, суму та тип балансових змін під впливом господарських операцій. Під таблицею навести розрахунки усіх сум з наведенням формул обчислення кожного показника окремо.

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.
	Надійшли виробничі запаси ( матеріали) від постачальника на суму 3600 грн. у тому числі ПДВ (навести розрахунок)	
	Відображено податковий кредит з ПДВ	
	Надійшли МШП від постачальника на суму 600 3. грн. у тому числі ПДВ (навести розрахунок)	
	Відображено податковий кредит з ПДВ	
	Використано на виробництво продукції матеріали	1500
	Нарахована заробітна плата робітникам основного виробництва	3600
	Розрахувати та утримати із заробітної плати податок з доходів фізичних осіб (навести розрахунок)	
	Розрахувати та утримати із заробітної плати військовий збір (навести розрахунок)	
	Нарахувати на заробітну плату єдиний соціальний внесок (навести розрахунок)	
	Сплачено з розрахункового рахунка у банку податок з доходів фізичних осіб	
	Сплачено з розрахункового рахунка у банку військовий збір	
	Сплачено з розрахункового рахунка у банку нарахування на заробітну плату соціального внеску	
	До каси отримано з розрахункового рахунка у банку заробітна плата до видачі (навести розрахунок)	
	З каси видано робітнику підприємства на закупівлю малоцінних та швидкозношувальних предметів грошові кошти під звіт	1500
	Придбані основні засоби (верстат) у постачальника на суму 2400 грн. у тому числі ПДВ (податкова накладна зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних)	
	Відображено податковий кредит з ПДВ за придбані основні засоби (верстат)	

	Нараховано витрати за транспортування основного засобу (верстат) на суму 1000 грн. (у неплатника ПДВ)	
	Введені в експлуатацію основний засіб (верстат) (підписано Акт приймання-передачі основних засобів) (навести розрахунок первісної вартості верстату)	
	Нараховано знос основних засобів виробничого призначення	21000
	Нараховано знос основних засобів загальновиробничого призначення	1000
	Списано загальновиробничі витрати на собівартість . виробленої продукції	
	Нараховано знос основних засобів адміністративного призначення	2000
	Передана вся готова продукція із виробництва на склад	
	Реалізована вся готова продукція покупцю	165 000
	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ на реалізовану готову продукцію	
	Списана відвантажена покупцям готова продукція за її фактичною. собівартістю	
	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації готової продукції	
	Списано на фінансовий результат фактична собівартість реалізованої . готової продукції	
	Списано на фінансовий результат адміністративні витрати	
	Нараховано податок на прибуток	
	Списано на фінансовий результат податок на прибуток	
	У кінці звітної періоду визначено на фінансовий результат, який списується на рахунок обліку нерозподілених прибутків (непокритих збитків) у порядку закриття рахунку 79 «Фінансові результати»	
	Перераховано нерозподілений прибуток до зареєстрованого капіталу 9 000 грн.	

#### Журнал реєстрації господарських операцій за січень 20XX року

№	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Тип баланс ових змін	Розрахунок
		Дебет	Кредит			
1	Надійшли виробничі запаси (матеріали) від постачальника на суму 3600 грн, у т.ч. ПДВ	20 "Виробничі запаси"	631 "Розрахунки з постачальниками"	3600	Збільшення активів	ПДВ = 3600 * 20% / 120 = 600 Запаси = 3600 - 600 = 3000
2	Відображено податковий кредит з ПДВ	641 "Розрахунки за податками"	631 "Розрахунки з"	600	Збільшення активів	600

			постачальника ми"			
3	Надійшли МШП від постачальника на суму 600 грн, у т.ч. ПДВ	22 "МШП"	631 "Розрахунки з постачальника ми"	600	Збільше ння активів	ПДВ = 600 * 20% / 120 = 100, МШП = 600 - 100 = 500
4	Відображено податковий кредит з ПДВ за МШП	641 "Розрахунки за податками"	631 "Розрахунки з постачальника ми"	100	Збільше ння активів	100
5	Використано на виробництво продукції матеріали	23 "Виробництво"	20 "Виробничі запаси"	1500	Зменше ння активів	
6	Нарахована заробітна плата робітникам основного виробництва	23 "Виробництво"	661 "Розрахунки із заробітної плати"	3600	Збільше ння зобов'яз ань	
7	Утримано податок з доходів фізичних осіб	661 "Розрахунки із заробітної плати"	641 "Розрахунки за податками"	648	Збільше ння зобов'яз ань	Податок = 3600 * 18% = 648
8	Утримано військовий збір	661 "Розрахунки із заробітної плати"	641 "Розрахунки за податками"	54	Збільше ння зобов'яз ань	ВЗ = 3600 * 1.5% = 54
9	Нараховано єдиний соціальний внесок	23 "Виробництво"	651 "Розрахунки за ЄСВ"	792	Збільше ння зобов'яз ань	ЄСВ = 3600 * 22% = 792
10	Сплачено податок з доходів фізичних осіб	641 "Розрахунки за податками"	311 "Розрахунков ий рахунок"	648	Зменше ння зобов'яз ань	
11	Сплачено військовий збір	641 "Розрахунки за податками"	311 "Розрахунков ий рахунок"	54	Зменше ння зобов'яз ань	
12	Сплачено ЄСВ	651 "Розрахунки за ЄСВ"	311 "Розрахунков ий рахунок"	792	Зменше ння зобов'яз ань	
13	Отримано до каси з розрахункового рахунка заробітну плату до видачі	301 "Каса"	311 "Розрахунков ий рахунок"	2106	Збільше ння активів	Зарплата до видачі = 3600 - (648 + 54) = 2106
14	З каси видано на закупівлю	372 "Розрахунки з	301 "Каса"	1500	Зменше ння активів	

	МШП грошові кошти під звіт	підзвітними особами"				
15	Придбані основні засоби (верстат) у постачальника на суму 2400 грн, у т.ч. ПДВ	152 "Придбання ОЗ"	631 "Розрахунки з постачальниками"	2400	Збільшення активів	ПДВ = 2400 * 20% / 120 = 400, ОЗ = 2400 - 400 = 2000
16	Відображено податковий кредит з ПДВ за придбані основні засоби	641 "Розрахунки за податками"	631 "Розрахунки з постачальниками"	400	Збільшення активів	
17	Нараховано витрати за транспортування основного засобу	152 "Придбання ОЗ"	685 "Розрахунки з іншими кредиторами"	1000	Збільшення зобов'язань	
18	Введені в експлуатацію основний засіб (верстат)	10 "Основні засоби"	152 "Придбання ОЗ"	3000	Збільшення активів	Первісна вартість = 2000 + 1000 = 3000
19	Нараховано знос основних засобів виробничого призначення	23 "Виробництво"	131 "Знос ОЗ"	21000	Зменшення активів	
20	Нараховано знос основних засобів загальнопромислового призначення	91 "Загальнопромислові витрати"	131 "Знос ОЗ"	1000	Зменшення активів	
21	Нараховано знос основних засобів адміністративного призначення	92 "Адміністративні витрати"	131 "Знос ОЗ"	2000	Зменшення активів	
22	Передана вся готова продукція із виробництва на склад	26 "Готова продукція"	23 "Виробництво"	50000	Зміна структури активів	Собівартість = Матеріали (1500) + Зарплата (3600) + ЄСВ (792) + Загальнопромислові витрати (1000) + Знос ОЗ виробничого призначення (21000) + Інші

						витрати = 50000
23	Реалізована вся готова продукція покупцю	361 "Розрахунки з покупцями"	701 "Доходи від реалізації продукції"	165000	Збільшення зобов'язань	
24	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ на реалізовану продукцію	701 "Доходи від реалізації"	641 "Розрахунки за податками"	27500	Збільшення зобов'язань	ПДВ = 165000 * 20% / 120 = 27500
25	Списана відвантажена покупцям готова продукція за її фактичною собівартістю	901 "Собівартість реалізації"	26 "Готова продукція"	50000	Зменшення активів	
26	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації готової продукції	701 "Доходи від реалізації"	791 "Фінансові результати"	165000	Зменшення доходів	
27	Списано на фінансовий результат фактична собівартість реалізованої продукції	791 "Фінансові результати"	901 "Собівартість реалізації"	50000	Зменшення витрат	
28	Списано на фінансовий результат адміністративні витрати	791 "Фінансові результати"	92 "Адміністративні витрати"	2000	Зменшення витрат	
29	Нараховано податок на прибуток	791 "Фінансові результати"	641 "Розрахунки за податками"	28000	Збільшення зобов'язань	Податок = (165000 - 50000 - 2000) * 18% = 28000
30	Списано на фінансовий результат податок на прибуток	641 "Розрахунки за податками"	311 "Розрахунковий рахунок"	28000	Зменшення зобов'язань	
31	У кінці звітної періоду визначено на фінансовий результат, який	791 "Фінансові результати"	441 "Нерозподілений прибуток"	8500	Збільшення власного капіталу	

	списується на рахунок 79					
32	Перераховано нерозподілений прибуток до зареєстрованого капіталу	441 "Нерозподілений прибуток"	40 "Зареєстрований капітал"	9000	Збільшення власного капіталу	

**Початкове сальдо на 01.01.20XX р.**

Рахунок	Назва	Дебет (тис. грн)	Кредит (тис. грн)
10	Основні засоби	394.37	106.80
12	Нематеріальні активи	76.15	4.72
20	Виробничі запаси	5.45	
22	МШП	1.06	
23	Незавершене виробництво	0.32	
26	Готова продукція	38.29	
28	Товари	49.99	
30	Каса	4.74	
31	Рахунки в банках	580.41	
36	Розрахунки з покупцями	1.78	
63	Розрахунки з постачальниками		9.43
64	Розрахунки за податками	2.39	
65	Розрахунки за страхуванням		3.06
66	Розрахунки з оплати праці		8.90
372	Розрахунки з підзвітними особами		0.41
40	Статутний капітал		534.00
441	Нерозподілений прибуток		34.22
50	Довгострокові позики		445.00
60	Короткострокові позики		4.45

**Кінцеве сальдо на 01.01.20XX р.**

Рахунок	Назва	Дебет (тис. грн)	Кредит (тис. грн)
10	Основні засоби	397.37	127.80
12	Нематеріальні активи	76.15	4.72
20	Виробничі запаси	8.45	1.50
22	МШП	1.56	0.00
23	Незавершене виробництво	27.21	0.00
26	Готова продукція	88.29	50.00
28	Товари	49.99	0.00
30	Каса	6.85	1.50
31	Рахунки в банках	580.41	31.60
36	Розрахунки з покупцями	51.78	77.50
63	Розрахунки з постачальниками	0.00	16.03
64	Розрахунки за податками	59.69	0.70
65	Розрахунки за страхуванням	0.79	4.85
66	Розрахунки з оплати праці	0.70	12.50
372	Розрахунки з підзвітними особами	1.91	0.00

40	Статутний капітал	0.00	534.00
441	Нерозподілений прибуток	0.00	34.22
50	Довгострокові позики	0.00	445.00
60	Короткострокові позики	0.00	4.45

**Кінцевий баланс на 01.02.20XX р.**

	<b>Актив</b>	<b>Сума, тис. грн</b>	<b>Пасив</b>	<b>Сума, тис. грн</b>
	<b>**Необоротні активи**</b>		<b>**Власний капітал**</b>	
	Основні засоби (первісна вартість)	397,37	Статутний капітал	534,00
	Знос основних засобів (-)	(127,80)	Нерозподілений прибуток	34,22
	Нематеріальні активи (первісна вартість)	76,15	<b>**Зобов'язання**</b>	
	Знос нематеріальних активів (-)	(4,72)	Довгострокові позики банку	445,00
	<b>**Оборотні активи**</b>		Короткострокові позики банку	4,45
	Матеріали	8,45	Розрахунки з постачальниками	16,03
	МШП	1,56	Розрахунки з покупцями і замовниками	1,78
	Незавершене виробництво	27,21	Розрахунки з бюджетом	58,99
	Готова продукція	88,29	Розрахунки по страхуванню	4,06
	Товари	49,99	Розрахунки з оплати праці	8,90
	Каса	6,85	Розрахунки з підзвітними особами	11,80
	Поточний рахунок	548,81		
	Розрахунки з покупцями	51.78-77.50=-25.72		
	<b>**Разом активів**</b>	1046,43	<b>**Разом пасивів**</b>	1046,43

## ВИСНОВКИ

Цифрові технології стрімко поширюються в усіх сферах життя людства. Враховуючи, що населення має постійний попит на товари, послуги, роботи, то діджиталізація прийшла у сферу торгівлі.

Продаж товарів пройшов шлях від ринків, крамничок, лотків, кіосків до великих супер- та гіпермаркетів. Із прийняттям Закону України «Про електронну комерцію», розвитком Інтернет-комунікацій, служб доставки, платіжних систем їх почали замінювати онлайн майданчики (інтернет-магазини, маркетплейси, торговельні онлайн-сервіси тощо).

Можливість придбання товарів у мережі Інтернет є досить привабливою для споживачів, оскільки це економить їх час, зокрема, розвиток електронної торгівлі дозволяє встановити спеціальні програми на телефони та планшети, часто представляє товар із можливістю встановлення фільтрів – за ціною, фірмою виробника тощо. Крім того, містить інформацію про товар, детальні характеристики, фото- та відеоматеріали, надає можливість зв'язатися з оператором у разі виникнення питань; сучасні технології дозволяють покупцеві відстежувати рух товару, що значно спрощує контроль виконання зобов'язання продавцем. Для виробників здійснення торгівлі в мережі Інтернет надає багато переваг, оскільки отримується найцінніший ресурс – інформація, а також такі відносини сприяють інтеграції між учасниками, дозволяють економити час і грошові кошти.

Отже, розвиток цифрових технологій та їх інтеграція в сферу торгівлі значно змінили підхід до продажу товарів і послуг. Інтернет-торгівля відкриває нові можливості як для споживачів, так і для виробників, забезпечуючи економію часу, зручність у процесі покупки, а також більшу доступність товарів і послуг.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Крутова А.С. Методика обліку операцій в інтернет-торгівлі. Бухгалтерський облік і економічна статистика. 2019. Вип. 43. С. 29. URL: [http://bses.in.ua/journals/2019/43\\_2019/29.pdf](http://bses.in.ua/journals/2019/43_2019/29.pdf)
2. Закон України «Про електронну комерцію» від 03.07.2018 № 675-19. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/675-19#Text>
3. Закон України «Про Захист прав споживачів» від 24.12.2024 № 1023-12. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1023-12#Text>
4. Макарова М.В. Електронна комерція: посібник для студентів вищих навчальних закладів / М.В. Макарова. Київ: Видавничий центр "Академія", 2002. 224 с.
5. Міщук І.П. Теоретичні аспекти формування систем електронної торгівлі в Україні. Збірник науково-технічних праць. Львівська КА, 2019. С. 45-50.
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 19.12.20241 № 80731-10. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10/conv#n1469>
7. Лега О.В. Інтернет-торгівля: облік і оподаткування. Причорноморські економічні студії. Серія: Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. 2019. Вип. 43. С. 161-166.