

Список використаних джерел

1. Mesenbourg T.L. Measuring the Digital Economy. U.S. Bureau of the Census. URL: <http://www.census.gov/content/dam/Census/library/working-papers/2001/econ/digitalecon.pdf>.
2. Australian Government. Department of Broadband, Communications and the Digital Economy / Digital Economy: Future Directions, 2009 – URL: http://www.dbcde.gov.au/digital_economy/what_is_the_digital_economy.
3. Концепція розвитку цифрової економіки та суспільства України на 2018-2020 роки. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 17 січня 2018 р. № 67-р. URL: <https://minfin.com.ua/ua/2018/01/17/31946820/>.
4. Україна переходить на “цифрову економіку”. Що це означає? URL: <https://www.ukrinform.ua/rubric-society/2385945-ukraina-perehodit-na-cifrovu-ekonomiku-so-ce-oznachaє.html>.
5. Язлюк Б. Застосування диверсифікації при реалізації інвестиційно-інноваційної стратегії підприємства. Наука молода. 2010. № 14. С. 198-202.
6. Yazlyuk B., Guley A., Brukhanskyi R., Shovkoplias H., Shvydka T. Basic principles of financial markets regulation and legal aspects of the legislative requirements. Investment Management and Financial Innovations. 2018. 15(1). 337-349.

Ірина Соболева

викладач

Миколаївський національний університет
імені В.О. Сухомлинського

Наталія Новицька

слухач магістерської програми

Миколаївський національний університет
імені В.О. Сухомлинського

**ФОРМУВАННЯ ПЕРВІСНОЇ ВАРТОСТІ ВЕБ-САЙТУ
ТА УМОВИ ЙОГО ВИЗНАННЯ НЕМАТЕРІАЛЬНИМ АКТИВОМ**

Сучасні досягнення розвитку глобальних інформаційних і комунікаційних технологій (Інтернет-технології) сприяли формуванню глобального електронного середовища, що є сприятливим для більш ефективної економічної діяльності суб'єктів господарювання. Сьогодні Інтернет усе активніше використовується у бізнесі, шляхом застосування веб-сайтів на підприємствах різних секторів економіки України.

Процес створення сайту та його зв'язок з бухгалтерським та податковим обліками розглядали такі вчені-економісти як М.А. Радченко, В.В. Белікова, С.Ф. Легенчук, О.В. Чумак, О.В. Шипунова та інші. Національні стандарти не висвітлюють питання відображення у бухгалтерському обліку витрат, пов'язаних зі створенням веб-сайту. Саме тому дана тема щодо калькулювання витрат пов'язаних з розробкою та обслуговуванням веб-сайту потребує подальших досліджень.

Витрати на веб-сайт для підприємства складаються не лише з витрат на створення чи придбання цього сайту, але і витрат на його розвиток та рекламу, оскільки кожен веб-сайт обов'язково потребує активної технічної та інформаційної підтримки, просування у пошукових системах та соціальних мережах, реклами в онлайн і оффлайн засобах масової інформації, що призводить до збільшення витрат на утримання веб-сайту підприємства [6].

У сучасних умовах господарювання у зв'язку з жорсткою конкуренцією між сучасними веб-сайтами актуальним для підприємств є стабільна активна розкрутка їх ресурсів в пошукових системах, а також в соціальних медіа. Це означає, що витрати на розкрутку також повинні бути враховані при складанні планових витрат на утримання веб-сайту [5]. Для правильного відображення в обліку витрат на створення веб-сайта необхідно знати мету та цілі його створення. Залежно від такої мети в обліку витрати на його створення можна відобразити двома способами: відразу списати їх на витрати підприємства або

капіталізувати, визнавши веб-сайт нематеріальним активом (П(С)БО 8), так як він належить до об'єктів прав інтелектуальної власності [7].

Усі витрати пов'язані зі створенням веб-сайту акумулюють за дебетом субрахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів». Відповідно до П(С)БО 8 придбаний або отриманий в результаті розробки сторонньою організацією нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, і його вартість може бути достовірно визначена. Однак, щодо нематеріального активу, отриманого в результаті самостійної розробки, крім умов, описаних щодо придбаного нематеріального активу є додаткова умова: намір, технічна можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання [4].

На баланс придбаний веб-сайт зараховується за первісною вартістю, що складається з вартості придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням [3]. Первісна вартість нематеріального активу, створеного підприємством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані із створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням.

З місяця, наступного за місяцем, у якому сайт був уведений у експлуатацію, починається нарахування амортизація, метод амортизації підприємство обирає самостійно виходячи з умов отримання майбутніх економічних вигод. Якщо веб-сайт має лише рекламний характер і не є нематеріальним активом, то в податковому обліку його відображають за даними бухгалтерського обліку. Якщо ж веб-сайт здатний генерувати доходи й відображений у бухгалтерському обліку як нематеріальний актив, то на нього поширюються коригування, передбачені в ст. 138 ПКУ [2]. Найкраще для цих цілей підходить 5-та група (авторське право та суміжні з ним права). Щодо цієї групи мінімально допустимий строк амортизації нематеріальних активів у вигляді веб-сайту встановлюють відповідно до правовстановлюючого документа, але він має бути не меншим ніж 2 роки (пп. 138.3.4 ПКУ).

Як зазначає Белікова В.В. веб-сторінка, що є результатом розробки, визнається як нематеріальний актив виключно тоді, коли, крім виконання загальних вимог, викладених в п. 21 МСБО 38 стосовно визнання та початкової оцінки, виконуються всі критерії визнання на етапі розробки відповідно до п. 57 МСБО 38. Варто зазначити, що не всі витрати на створення та доведення до стану, в якому веб-сайт придатний для використання, сформулюють його первісну вартість [1]. З чим ми і погоджуємося, оскільки, витрати на просування сайту і його дослідження (тестування) не є нематеріальними активами, а отже, належать до витрат звітного періоду, в якому були понесені (п. 9 П(С)БО 8).

Отже, створення сайту в наш час займає багато ресурсів і проходить наступні етапи:

1) визначення цілей (розширення охоплення аудиторії, просування бренду, скорочення навантаження на службу підтримки, підвищення продажів певного продукту тощо);

2) вибір домену і хостингу;

3) складання технічного завдання (опис мети і призначення сайту, вимоги до оформлення сайту, опис структури сайту);

4) підготовка текстів (головна сторінка, сторінка послуги або картка товару, сторінка про компанію);

5) дизайн;

6) оптимізація;

7) верстка сайту;

8) наповнення контентом (сторінки портфоліо, сторінка контактів, гарантій або умов доставки і оплати);

9) підключення веб-аналітики.

На всі вище зазначенні етапи створення сайту витрачаються чималі кошти, однак підприємства не заощаджують на цьому, так як створення веб-сайту однозначно призведе до збільшення економічних вигід. Отже, найбільш застосовувані нині види Інтернет-технології складаються із засобів оперативного обміну та поширення інформації (в тому числі веб-сайтів), ці базові технічні засоби стрімко розвиваються, а постійне зниження ціни на них підвищує доступність до Інтернет-технологій підприємств України.

Список використаних джерел

1. Белікова В. В. Веб-сайт підприємства як об'єкт бухгалтерського обліку і оподаткування. Наукові праці. Економіка. 2017. №290. С. 73–79.
2. Податковий кодекс України. Кодекс України 02.12.2010 № 2755-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
3. Про охорону прав на знаки для товарів і послуг. Закон України; від 15.12.1993 № 3689-XII. [Електронний ресурс]. Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3689-12>.
4. Про авторське право і суміжні права: Закон України від 23.12.1993 № 3792-XII. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3792-12>.
5. Про рекламу: Закон України від 03.07.1996 № 270/96-ВР. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/270/96-%D0%B2%D1%80>.
6. Про затвердження Порядку інформаційного наповнення та технічного забезпечення Єдиного веб-порталу: Наказ, Порядок Держкомінформ України, Держкомзв'язку від 25.11.2002 № 327/225. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1021-02>.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 242 від 18.10.1999 р., зі змінами, внесеними згідно із Наказом Міністерства фінансів № 627 від 27.06.2013р. // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/>

Ірина Спільник

к.е.н., доцент

Тернопільський національний економічний університет

Микола Палюх

Тернопільський національний економічний університет

ЦИФРОВИЙ ФОРМАТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ: СУТНІСТЬ, ПЕРЕВАГИ, ПЕРСПЕКТИВИ

Для інституту обліку наочним проявом технологічної революції 4.0 є використання цифрової, електронної або ІТ-орієнтованої структурованої версії фінансової звітності загального призначення.

Цифрова фінансова звітність загального призначення є вдосконаленням, яке сприяє просуванню обліку і забезпечує його розвиток відповідно до новітніх технологій передачі і надання інформації з одного боку і зростаючих обсягів, складності та важливості фінансової інформації з іншого.

Вже за результатами діяльності у 2019 році підприємства, які становлять суспільний інтерес і фінансова звітність яких підлягає обов'язковому аудиту, повинні складати та подавати фінансову звітність органам державної влади згідно з міжнародними стандартами на підставі таксономії в єдиному електронному (цифровому) форматі.

Цифрова фінансова звітність – це фінансова звітність з використанням структурованої комп'ютерно орієнтованої форми на відміну від традиційного формату фінансової звітності, що складалася у паперовому вигляді, електронних версій паперових звітів, таких як HTML, PDF, або як документ у форматі текстового редактора, який зчитується тільки людиною.