

УДК 004.77:346:657.1
JEL C88:M40

Аверина Ирина,
Жижина Елена

Брестский государственный технический университет

МЕТОДИКИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ ДЛЯ ТОРГОВЛИ И ИХ ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ

В статье рассмотрены действующие в Беларуси законодательные нормы интернет-торговли, приведены различные методики создания интернет-магазина, выполнена оценка затрат каждого способа, а также освещены вопросы их отражения в бухгалтерском учете

Ключевые слова: интернет-магазин, торговля по образцам, учет

МЕТОДИКИ ЗАЛУЧЕННЯ ІНТЕРНЕТ-РЕСУРСІВ ДЛЯ ТОРГІВЛІ ТА ЇХ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ

У статті розглянуті діючі в Білорусі законодавчі норми інтернет-торгівлі, наведені різні методики створення інтернет-магазину, виконана оцінка витрат кожного способу, а також висвітлено питання їх відображення в бухгалтерському обліку

Ключові слова: інтернет-магазин, торгівля за зразками, облік

METHODS OF ATTRACTING INTERNET-RESOURCES FOR TRADE AND THEIR REFLECTION IN ACCOUNTING

The article considers the legislative norms of Internet commerce in Belarus, various methods for creating an online-store, estimates the costs of each method, and also covers the issues of their reflection in accounting

Keywords: online-store, trade on samples, accounting

Постановка задачи. Современная ситуация повсеместного расширения сфер цифровой экономики обуславливает активное привлечение интернет-ресурсов в деятельность предприятий. В Беларуси наблюдается значительный рост числа интернет-магазинов и оборотов интернет-торговли. Для коммерческих предприятий имеет актуальность вопрос выбора способа создания интернет-магазина в рамках действующего в Беларуси законодательства и соответствующего выбранной методике правильного отражения в бухгалтерском учете затрат на его создание и сопровождение.

Изложение основного материала. Развитие интернет-коммуникаций определило начало нового этапа в расширении торговых отношений. В частности, электронная торговля обеспечивает виртуальное проведение торговых операций и сделок в сети интернет, которые сводятся к трансформации цепей поставок, информированию покупателей, а также организации приёма заказов и платежей. Торговля через интернет-магазины выгодна как продавцам, так и покупателям. Продавцы экономят на торговых площадях и поэтому имеют возможность предложить покупателям более выгодные цены по сравнению с обычными магазинами. А покупатель делает покупку не выходя из дому.

Сегодня практически каждая компания Беларуси представлена в интернете, большинство коммерческих предприятий заявлено на различных торговых площадках. По информации Министерства антимонопольного регулирования и торговли Беларуси (МАРТ РБ) по состоянию на 1 июля 2017 года в Беларуси зарегистрировано более 15 тыс. интернет-магазинов, из них 51% принадлежит индивидуальным предпринимателям, 48% – юридическим лицам. В Беларуси увеличиваются объемы продаваемой через интернет продукции. С 2010 по 2016 годы товарооборот интернет-торговли вырос в 25,8 раза. В 2010 году доля интернет-торговли в розничном товарообороте составляла 0,5%, в начале текущего года 2,8%. Наибольший удельный вес в структуре товарооборота (80%) составляют непродовольственные товары: электроприборы, детали, принадлежности, трикотажные изделия, парфюмерия, косметика, верхняя одежда и др. [1].

Вопросы интернет-торговли, требования, предъявляемые к созданию и функционированию интернет-магазинов регулируются в Республике Беларусь на законодательном уровне. Четкое понимание того, что по законодательству считается интернет-магазином, и какими признаками при этом он должен обладать, важно по двум причинам. Во-первых, от этого может зависеть налоговая нагрузка торгового предприятия, а, во-вторых, выбор методики привлечения интернет-ресурсов и стоимость разработки сайта с определенным функционалом. Так, если организации и индивидуальные предприниматели осуществляют розничную торговлю через интернет-магазин, то согласно действующим с 2016 года изменениям Налогового кодекса Республики Беларусь они не вправе применять упрощенную систему налогообложения

(УСН) [2]. Если проиллюстрировать это на цифрах, то, например, при выручке за квартал 46 тыс. руб. налог при УСН составит 2,3 тыс. руб. (5%), а при наличии интернет-магазина и после перехода на общую систему налогообложения – 8,28 тыс. руб. (18%).

Понятие интернет-магазина, как информационного ресурса субъекта торговли в глобальной компьютерной сети интернет, позволяющего «осуществить заказ на приобретение или выбор и приобретение товаров без (вне) торгового объекта», определено в Законе Республики Беларусь «О государственном регулировании торговли и общественного питания в Республике Беларусь» [3]. Определяющим критерием интернет-магазина является наличие сведений об интернет-магазине в Торговом реестре РБ, который является государственным информационным ресурсом, поддерживаемым МАРТ (далее – Реестр). Признаком интернет-магазина по законодательству Беларуси является то, что на странице информационного ресурса в сети интернет имеется информация о продавце, о товарах и их ценах, и предоставляется возможность осуществить выбор, заказ и приобретение товара. Предоставление в интернет-сети рекламных описаний товаров расценивается как розничная торговля по образцам через интернет-магазин. В тоже время, наличие или отсутствие на сайте рекламы, а также договора на её размещение, не может являться основанием для непризнания сайта интернет-магазином.

На основе изучения современных интернет-технологий и тенденций их развития можно предложить для коммерческих предприятий следующие методики использования интернет-ресурсов для расширения торговой деятельности.

Как вариант расширения торгового пространства коммерческими предприятиями может рассматриваться использование действующих интернет-магазинов других компаний на условиях комиссионной торговли, однако при этом надо иметь ввиду, что по законодательству Беларуси действуют ограничения на комиссионную торговлю некоторыми видами товаров, например, моющими средствами. При способе ведения интернет-торговли по договору комиссии бухгалтерский учет будет соответствовать учету товаров комитента в условиях комиссионной торговли.

Кроме рассмотренного варианта коммерческие предприятия могут разработать свой интернет-магазин, а для этого выбрать одну

из следующих методик создания интернет-магазина в соответствии со своей целью, задачами и требованиями.

При выборе методики организации интернет-торговли помимо анализа реализации требуемых функций важна также оценка затрат на создание интернет-магазина.

При создании собственного интернет-магазина, помимо выбора способа его разработки и оплаты услуг, определяют хостинг, подбирают и оплачивают доменное имя в национальной зоне («.by» или «.бел»), а также регистрируют сайт в Государственном реестре информационных сетей, систем и ресурсов национального сегмента глобальной компьютерной сети Интернет, размещенных на территории РБ.

В проведенном исследовании рассмотрены разные методики разработки интернет-магазина и выполнена приблизительная оценка возможных затрат по каждой из них по действующим в стране средним расценкам. Результаты анализа представлены в таблицах 1 – 3.

I. Разработка интернет-магазина по индивидуальному проекту. В этом случае индивидуальный сайт представляет собой креативное дизайнерское решение с учетом всех функциональных требований заказчика, но с возможностью изменения интерфейса, добавления деталей и функций и других доработок.

Такой способ создания сайта является наиболее дорогостоящим и рассматривается чаще всего крупными предприятиями (табл. 1).

Таблица 1.

Затраты на создание интернет-магазина по индивидуальному проекту

Виды расходов	Стоимость
Разработка интернет-магазина по индивидуальному проекту	11 640 руб.
Регистрация доменного имени	30 руб./год
Хостинг	288 руб./год
Итого	11 640 руб. + 318 руб./год

Индивидуальный заказ интернет-магазина предполагает его последующий бухгалтерский учёт как нематериальный актив. Первоначальная стоимость сайта складывается из стоимости услуги по его созданию и обеспечению функционирования, а также затрат,

непосредственно связанных с созданием и подготовкой сайта к использованию по назначению (стоимости предусмотренных законодательством услуг по регистрации доменного имени сайта и сайта в Реестре, а также услуги хостинга – предоставление ресурсов для размещения информации на сервере, постоянно находящемся в сети).

Таким образом, фактические затраты, связанные с созданием сайта, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Сформированная таким образом первоначальная стоимость сайта как нематериального актива на основании акта о приеме-передаче нематериальных активов по установленной форме отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

II. Использование готовой онлайн-платформы для создания интернет-магазина, полностью удовлетворяющего требованиям законодательства в сфере электронной торговли. Например, с помощью такого сервиса, как SaaS-платформа, можно создать и заполнить магазин товарами буквально за несколько дней. Данный способ организации интернет-торговли подходит для предприятий среднего звена, так как не требует больших затрат, однако заказчик получает в ограниченное пользование шаблонный сайт, который практически невозможно модифицировать (табл.2).

Таблица 2.

Затраты на создание интернет-магазина с использованием технологической платформы

Виды расходов	Стоимость
Размещение на платформе	428 руб./год
Оплата работы программиста	582 руб.
Регистрация доменного имени	–
Хостинг	–
Итого	582 руб. + 428 руб./год

Этот вариант предполагает учёт интернет-магазина и сопутствующих его использованию программных продуктов как текущих расходов. Если организация на основе лицензионного соглашения не получила окончательно созданный объект, расходы по его созданию учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» в сумме фактических затрат и

подлежат равномерному ежемесячному списанию в течение срока, определенного договором. Затраты по созданию Интернет-сайта можно относить на 97 счёт только в том случае, если это инновация в основной деятельности.

III. Для создания интернет-магазина может быть использована специальная информационная система, называемая CMS (от англ. content management system), предназначенная не только для создания интернет-сайта, но и для удобного последующего редактирования и управления его содержимым (контентом – от англ. content). Функционал CMS может предоставляться как на платной, так и на бесплатной основе. Среди бесплатных CMS выделяют: WordPress, Joomla, Drupal. Платными лидерами являются: 1С-Битрикс, UMI.CMS, NetCat, Shop-Script 6, CS-Cart и другие [4].

При выборе такого варианта предприятие сможет редактировать и настраивать функциональное меню самостоятельно, так как этот способ предоставляет возможность решать специфические задачи с помощью готовых инструментов. Одновременно с этими преимуществами создание интернет-сайта при помощи функционала CMS является самым дешевым. Однако, в случае необходимости внесения значительных изменений в имеющийся функционал могут потребоваться программные доработки квалифицированного специалиста.

Таблица 3.

Затраты на создание интернет-магазина с использованием CMS

Виды расходов	Стоимость	
	бесплатная CMS	платная CMS
Инструмент CMS	–	750 руб.
Оплата работы программиста	1 940 руб.	1 940 руб.
Регистрация доменного имени	30 руб./год	30 руб./год
Хостинг	288 руб./год	288 руб./год
Итого	1 940 руб. + 318 руб./год	2 690 руб.+ 318 руб./год

III вариант предполагает приобретение предприятием лицензии на использование CMS-системы и создание интернет-магазина программистами либо самого коммерческого

предприятия, либо привлеченного для выполнения работ по договору. Выбирая данный вариант, предприятие покупает лицензию на определенный срок использования CMS-системы, если она предоставляется на платной основе.

В бухгалтерском учёте предприятия затраты на оплату труда программиста и отчисления от нее относятся на счет 44 «Расходы на реализацию», и также на счет 44 списывается уплаченная стоимость лицензии CMS равными долями весь срок ее действия.

Выводы. Таким образом, от выбранной коммерческим предприятием методики привлечения интернет-ресурсов и способа создания интернет-магазина будут зависеть не только затраты на его создание и обслуживание, но и вариант их отражения в бухгалтерском учёте. Проведенный анализ может быть полезен торговым предприятиям при расширении предпринимательской деятельности с привлечением интернет-ресурсов.

Литература:

1. Количество интернет-магазинов в Беларуси за пять лет увеличилось более чем в 3,5 раза [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belta.by/society/view/kolichestvo-internet-magazinov-v-belarusi-za-pjat-let-uvlechilos-bolee-chem-v-35-raza-256563-2017//> Дата доступа: 12.09.2017.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 г. № 71-3 (ред. от 09.01.2017).

3. Закон Республики Беларусь от 08.01.2014 №128-3 «О государственном регулировании торговли и общественного питания в Республике Беларусь».

4. Как открыть интернет-магазин в Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://beseller.by/blog/kak-otkryit-internet-magazin-v-belarusi-poshagovoe-rukovodstvo/> Дата доступа: 15.09.2017.

Автор: Аверина Ирина Николаевна, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета, г. Брест, Республика Беларусь.

Сфера научных интересов: экономико-математические методы, модели и технологии автоматизированной обработки учетно-аналитической информации.

Связь с автором: inaverina@mail.ru

Автор: Жижина Елена Александровна, студентка магистратуры Брестского государственного технического университета, г. Брест, Республика Беларусь.

Сфера научных интересов: бухгалтерский учет, анализ и аудит в торговле.

Связь с автором: elenazhizhina18@gmail.com

УДК 336.201.2

JEL B40

Богацька Наталія,

Поляк Роман

Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ

ОЦІНКА ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ЇЇ ПІДВИЩЕННЯ

У статті визначено економічну сутність платоспроможності підприємства та факторів, які можуть на неї впливати. А також зазначено причини неплатоспроможності, та розглянуто шляхи, які сприяють підвищенню платоспроможності і підтримуванию ефективної господарської діяльності підприємств

Ключові слова: *Платоспроможність, прибуток, суб'єкт господарювання, неплатоспроможність, фінансовий аналіз, фінансові ресурси, фінансовий стан, собівартість*

ОЦЕНКА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ЕЕ ПОВЫШЕНИЯ

В статье определена экономическая сущность платежеспособности предприятия и факторов, влияющих на нее. А также указаны причины неплатежеспособности, и рассмотрены пути, способствующие повышению платежеспособности и поддержке эффективной хозяйственной деятельности предприятий.

EVALUATION OF PAYMENT CAPACITY OF THE ENTERPRISE AND WAYS OF ITS INCREASING

The article defines the economic substance of the company's solvency and the factors affecting it. They also reasons are marked to insolvency, and considered ways that improve the solvency and support effective economic activities of enterprises.

Постановка завдання. На сьогодні діяльність усіх суб'єктів господарювання ускладнюється тривалою кризою неплатежів, зростанням дебіторської та кредиторської заборгованості, гострим дефіцитом фінансових ресурсів. Особливої