

автоматизувати облік надання послуг та контролювати їх рух на підприємстві. Крім того, автоматично вирішується проблема оперативності отримання даних щодо надання готельних послуг на будь-яку звітну дату, що дозволить ефективно вирішити проблему комплексної системи автоматизованого управління і сприятиме підвищенню конкурентоспроможності закладу на ринку гостинності.

УДК 659:339

Л.О. Кирильсва, канд. екон. наук, доц. (*ХДУХТ, Харків*)

ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОГО ПРОЦЕСУ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ

Формування раціонального обліково-інформаційного забезпечення комерційної діяльності в сучасних умовах господарювання можливе при використанні різних форм сучасних інформаційно-комунікаційних технологій, які є основними компонентами концепції «Індустрія 4.0». У зв'язку з поширенням даної концепції в підприємницькій діяльності виділяють сьогодні електронний бізнес, електронна комерція або торгівля, які виконують різні функції. Так, основною функцією електронного бізнесу є здійснення бізнес-процесів, різноманітних за ступенем складності та призначенням при використанні мережевої інформаційної системи. Функцією електронної комерції або торгівлі є реалізація товарів он-лайн, реклама та демонстрація товарів.

Поширення цифровізації вимагає нових підходів до методичного забезпечення формування обліково-аналітичної інформації про реалізацію товарів через мережу Інтернет за використанням сучасних мобільних додатків. Зазначимо, що організація бухгалтерського обліку реалізації товарів в стаціонарних магазинах та інтернет-магазинах схожі. Проте існують певні особливості, що пов'язані зі здійсненням торгівлі через мережу Інтернет та характером взаємодії із покупцями. Характерними рисами організації торгівлі товарами через мережу Інтернет є: інтернет-сайт магазину та його постійна підтримка, укладення угоди з провайдером, продаж через віртуальну вітрину, налагоджена логістика, здійснення розрахунків в безготівковій формі, за готівку, банківськими платіжними картами та електронними грошима. Вибір способу доставки та форми розрахунків за товари в електронній комерції впливає на визнання витрат на збут та доходів від реалізації товарів, а

також їх відображення в обліковій системі підприємства магазину. На організацію обліку реалізації товарів через мережу Інтернет впливає: визнання першої події (першою може бути, попередня оплата товару з подальшим виконанням зобов'язання щодо його поставки доставки, або оплата товару в момент чи після його отримання покупцем); форма доставки (кур'єрська, транспортна стороння організація, пошта); формами розрахунків (за готівку, безготівкові розрахунки, платіжними картками, електронними грошима).

Дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу права власності на товар покупцю, за умови застосування при реалізації товарів кур'єрської доставки або самостійного вивозу та оплатою товару. Визнання та відображення доходу від реалізації товарів здійснювати потрібно в момент його передачі на доставку в залежності від обраного її виду та повідомлення про це покупця. У цьому зв'язку в бухгалтерському обліку інтернет-магазину доречно використовувати аналітичні рахунки, відкриті до субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» в залежності від форми доставки, тобто 7021 «Дохід від реалізації товарів (самостійний вивіз)», 7022 «Дохід від реалізації товарів через поштове відділення», 7023 «Дохід від реалізації товарів кур'єрською службою», 7024 «Дохід від реалізації товарів транспортною організацією». Запропонована аналітика дозволить приймати рішення щодо ефективності способу реалізації товарів.

Зазначимо, що торговельні підприємства в момент реалізації товарів пропонують покупцям також додаткові послуги, наприклад, послуга «Смарт-захист», яка передбачає ремонт обладнання на визначений період і за визначеним переліком причин, за якими вони вийшли з ладу. Вартість послуги «Смарт Захист» здійснюється у грошовому вираженні за чеком. Тобто у підприємства виникає дохід від іншої операційної діяльності, який доречно відображати за Дебетом 30 «Готівка» (або 313 «Інші рахунки в банку», або 335 «Електронні гроші») та Кредитом 710 «Інший операційний дохід від додаткових послуг» (рахунок 710 пропонується внести до Робочого плану рахунків для формування інформації про доходи за умов згоди покупця сплатити визначену додаткову суму, яка гарантує можливість повернення товару протягом певного періоду (у разі його виходу з ладу). Передача товарів власній чи сторонній службі доставки пов'язана з одночасною передачею матеріальної відповідальності, в обліку доречно відображати за Дебетом 287 «Товари в дорозі» та кредитом рахунку 282 «Товари в торгівлі». Списання реалізованих товарів через мережу Інтернет здійснюється за допомогою 902 «Собівартість реалізованих товарів» до якого доречно відкрити аналітичні рахунки в залежності від форми доставки (кур'єрська, стороння транспортна організація, пошта).

Таким чином, зазначений методичний підхід дозволить підвищити ефективність інформаційного забезпечення управлінців, оперативно отримати релевантну інформацію про доходи та витрати від реалізацію товарів через мережу Інтернет для ухвалення рішень.

УДК 657.633.5

І.І. Кононов (*ХДУХТ, Харків*)

МОДЕЛЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Відповідно до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» під обліковою політикою розуміється «сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності» [1]. Визначення облікової політики змінилося з 01.01.2018 р. шляхом уточнення положення про те, що крім складання фінансової звітності облікова політика має використовуватися для ведення обліку. Незважаючи на твердження окремих науковців щодо суто технічного характеру, вважаємо що внесене до нормативно-правової бази коригування визначення «облікова політика» стало наслідком зобов'язання ведення обліку окремими суб'єктами господарювання за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та зобов'язання вести бухгалтерський облік згідно з обліковою політикою, складеною за міжнародними стандартами. Ця норма закону в найбільшому ступені торкнулася суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, оскільки навіть ті з них, які до 01.01.2018 р. вели облік за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), з подальшою трансформацією фінансової звітності з врахуванням вимог МСФЗ, мали перейти на повноцінний облік за МСФЗ, що потребує суттєвих змін облікової політики.

Економічною наукою напрацьовано велике різноманіття трактувань поняття «облікова політика». Вивчення основних підходів до визначення цього облікового феномену дозволило виявити специфічні елементи, що впливають на показники ефективності експортно-імпортних операцій вітчизняних торговельних підприємств. Беручи до уваги напрацьовані науковцями трактування поняття «облікова політика» та враховуючи особливості здійснення торговельної діяльності в сучасних умовах господарювання