

Міністерство освіти і науки України
Національний університет «Полтавська політехніка
імені Юрія Кондратюка»
Навчально-науковий інститут фінансів, економіки, управління та права
Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

Білостоцький технологічний університет (Польща)

Університет прикладних наук (Литва)

Відземський університет прикладних наук (Латвія)

Університет «Aurel Vlaicu» в м. Арад (Румунія)

Міжнародний науково-освітній та навчальний центр (Естонія)

Київський національний університет імені Тараса Шевченка
Кафедра фінансів

Донецький національний університет імені Василя Стуса
Національний технічний університет «Дніпровська політехніка»

Луцький національний технічний університет

Одеський національний економічний університет

РОЗВИТОК ФІНАНСОВОГО РИНКУ В УКРАЇНІ: ЗАГРОЗИ, ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ

**Матеріали VII Міжнародної науково-практичної
конференції**

27 листопада 2025 р.

Полтава
2025

2. Resolution on Certain Issues of Digital Development. Cabinet of Ministers of Ukraine. 30 January 2019, No. 56 / Cabinet of Ministers of Ukraine. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/56-2019-%D0%BF#Text>.

3. European integration: Report on the assessment of public sector accounting (PULSE) in Ukraine. Unified web portal of executive authorities of Ukraine. URL: <http://surl.li/korkdv>.

УДК 657.1

Koba Olena,
Candidate of Technical Sciences, Associate Professor
Khripko Viktoriya,
Master's Student
Yuri Kondratyuk Poltava Polytechnic National University (Ukraine)

WEB-SITE AND DIGITAL INFRASTRUCTURE ACCOUNTING IN E-COMMERCE

In the context of digitalization of business processes, a website is a key element of e-commerce, determining the ability of a company to make remote sales, interact with customers, administer orders, and accept electronic payments. Therefore, it is very important to correctly reflect the website in accounting. In practice, it can be considered an intangible asset, a leased resource or a service. This determines how the company will value the website, amortize it and write off expenses. The approach chosen depends on how the site was created or acquired, whether the intellectual property rights were transferred to the enterprise, and what rights it has to use it.

In the case of creating a website yourself or ordering its development from a third-party organization, the web resource is recognized as an intangible asset [1], for which the following conditions must be met: the presence of control over the resource, the possibility of obtaining future economic benefits, and the reliability of determining the initial cost.

The initial cost is formed from the costs of developer services, payment for a domain name, licensed software, consulting services, as well as labor costs and the calculation of a single social contribution on employee salaries, if the development is carried out by one's own forces. These costs are accumulated in subaccount 154 «Acquisition (creation) of intangible assets», and after commissioning are reflected in subaccounts 125 «Copyright and related rights» and 127 «Other intangible assets» [2], depending on whether intellectual property rights have been transferred to the enterprise. The continued use of the website involves «depreciation» because it has a limited useful life (Table 1).

It is also essential to consider the costs of modernizing and improving the website, as digital platforms require regular updates, expansion of technical functions, design changes, adaptation to mobile devices, integration with new payment services, etc. If such expenses increase the usefulness of the asset, ensuring an increase in future economic benefits, they should be capitalized. According to P(S)BU 7 «Fixed Assets» [3], such expenses are attributed to the increase in the initial cost of the intangible asset through subaccount 154 «Acquisition (creation) of intangible assets» [2]. Instead, expenses related to maintaining the site's operability, eliminating errors, or performing technical repairs are included in the expenses of the period, most often in account 93 «Sales expenses» [2]. This ensures the separation of capital investments from current expenses.

Another option is to rent a website, which is becoming more common thanks to SaaS (Software as a Service) platforms, which provide the enterprise with access to a ready-made online trading system without transferring ownership rights. In this case, the website is not recognized as an asset, but is reflected in the off-balance sheet account 01 «Leased non-current

assets» [2]. Lease payments are written off as expenses for the period (account «Sales expenses» [2]), since they do not generate long-term economic benefits for the enterprise (Table 2).

In the business activities of e-commerce enterprises, accounting for «digital infrastructure» also plays a significant role, including hosting, domain names, technical support, integrations with payment services, CRM systems, and other digital tools. Most of these resources are classified as current expenses (administrative or selling expenses) because they do not create an intangible asset, but are services with a useful life of less than one year. At the same time, if an enterprise acquires long-term licenses or software products that provide independent functioning, they may be recorded as intangible assets.

Table 1

Reflection of website development costs in accounting accounts

Transaction content	Correspondence of accounts	
	Debit	Credit
Website Acquisition		
Certificate of completion from the developer	154	631
Domain name registration fee	39	631
Value added tax amount displayed	641	631
Commissioning	125	154
Payment according to the certificate of work performed	93	631
Site commissioning	125	154
Depreciation has been accrued	93	133
Website development by yourself		
Employees' wages have been accrued	154	661
Single social contribution has been accrued	154	651
Other development costs are reflected	154	631,685,22
Computer depreciation has been accrued	154	131
Commissioned	125	154
Depreciation has been accrued	93	133

Table 2

Reflection of website rental costs in accounting accounts

Transaction content	Correspondence of accounts	
	Debit	Credit
Expenses for the lease of an intangible asset are reflected.	93, 92, 91	631, 685
Rent payment	631, 685	311
The leased object is reflected in off-balance sheet accounting.	01	

Thus, website accounting requires a clear distinction between intangible assets, leased resources, and current expenses. Correct accounting reflection ensures the reliability of financial reporting, allows you to assess the economic efficiency of the digital platform, and forms the basis for making management decisions in the field of e-commerce.

Reference

1. Accounting Regulation (Standard) 8 «Intangible Assets»: Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 10.18.1999 No. 242 / Ministry of Finance of Ukraine. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>.

2. Chart of Accounts for Accounting of Assets, Capital, Liabilities and Business Transactions of Enterprises and Organizations: Order of the Ministry of Finance of Ukraine

dated 11.30.1999 No. 291 / Ministry of Finance of Ukraine. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

3. Accounting Regulation (Standard) 7 «Fixed Assets»: Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 27.04.2000 No. 92 / Ministry of Finance of Ukraine. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

УДК 336.22

Усаєнко Ольга Вікторівна,
доктор економічних наук, професор
Національний технічний університет «Дніпровська політехніка» (Україна)

МЕХАНІЗМИ УПРАВЛІНСЬКОГО КОНТРОЛЮ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ ТА ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ

У процесі євроінтеграції Україна послідовно впроваджує принципи доброчесності, відкритості та обґрунтованості прийняття рішень у сфері податкового контролю, що відповідає найкращим міжнародним практикам. Ці принципи спрямовані на створення прозорої та передбачуваної системи взаємодії бізнесу та податкових органів, що є критично важливим для забезпечення стабільного податкового середовища та підвищення інвестиційної привабливості країни.

Розвиток електронних систем адміністрування податків створює технічні можливості для автоматизованого контролю відповідності податкових накладних критеріям ризиковості. Використання сучасних програмних алгоритмів і аналітичних платформ дозволяє податковим органам своєчасно виявляти потенційно ризикові операції та зменшувати ймовірність порушень. Це, в свою чергу, підвищує зацікавленість бізнес-середовища у чіткому розумінні вимог податкового контролю, стимулюючи розробку типових переліків документів і прозорих процедур для підтвердження реальності господарських операцій. Формалізація підходів до спростування критеріїв ризиковості має практичне значення, оскільки дозволяє зменшити кількість конфліктів і оскаржень, що виникають у процесі перевірок. Це знижує навантаження як на суб'єктів господарювання, так і на фіскальні органи, забезпечуючи більш ефективну роботу системи податкового контролю. На рисунку 1 зазначена взаємодія бізнесу і держави у процесі цифрового податкового адміністрування:



Рис. 1. Взаємодія бізнесу і держави у процесі цифрового податкового адміністрування

На противагу цьому, відсутність чітко визначених переліків підтверджувальних документів у законодавстві створює правову невизначеність і підвищує ризик суб'єктивності у діях податкових органів. Наслідком є формальне виконання вимог без належної уваги до якості поданої доказової бази, що негативно впливає на швидкість і ефективність процедур розгляду податкових накладних.