

ОБЛІК ВИТРАТ У СФЕРІ ЕЛЕКТРОННОЇ ТОРГІВЛІ В УКРАЇНІ

©2022 ОПОЛІНСЬКА В. В.

УДК 657:339:004
JEL: L81; M40; M41

Ополінська В. В. Облік витрат у сфері електронної торгівлі в Україні

Стрімкий розвиток електронної торгівлі впливає на методику бухгалтерського обліку, формуючи нові завдання моделювання поведінки суб'єктів підприємницької діяльності. За наявності власного вебсайту зростає ефективність рекламних заходів, що проводяться в мережі Інтернет, оскільки будь-яка реклама може містити посилання на сайт підприємства. Для розроблення вебсайту підприємство несе певні витрати, зокрема: на послуги зі створення дизайну, реєстрації домену, просування, підтримки сайту, послуги з розміщення даних сайту на сервері та інші. Використання вебсайту в діяльності підприємств електронної торгівлі приводить до виникнення нових об'єктів, що підлягають відображенню в бухгалтерському обліку, для яких потрібно визначити методи оцінки, ознаки класифікації та методику обліку. При цьому слід зазначити, що нормативно-правові та методичні документи, що регулюють ведення бухгалтерського обліку, не повною мірою відображають ці зміни та потребують доповнення. Дану статтю присвячено обґрунтуванню теоретичних положень і розробці практичних рекомендацій щодо обліку витрат на створення вебсайту, які повинні бути вдосконалені з урахуванням таких факторів, як: спосіб створення; етапи здійснення цього процесу; ідентифікація облікових процедур. Проведене дослідження дало можливість сформулювати критерії визнання вебсайту як нематеріального активу, що є важливим для вдосконалення облікової політики підприємства. Отже, представлена методика дозволить сформувати достовірну облікову інформацію, яка надасть змогу уникнути викривлення облікових даних.

Ключові слова: вебсайт, електронна торгівля, бухгалтерський облік в e-торгівлі, електронна комерція.

Табл.: 4. **Бібл.:** 11.

Ополінська Вікторія Валентинівна – здобувач, кафедра обліку та консалтингу, Державний податковий університет (вул. Університетська, 31, Ірпінь, 08205, Україна)

E-mail: kovalv25@gmail.com

UDC 657:339:004
JEL: L81; M40; M41

Opolinska V. V. Accounting for Costs in the Sphere of e-Commerce in Ukraine

The rapid development of e-commerce affects the methodology of accounting, forming new tasks for modeling the behavior of business entities. In the presence on the net, having an own website, the efficiency of online advertising events increases, since any advertising may contain a link to the company's website. To develop a website, the company bears certain costs, in particular: for services of creating a design, domain registration, promotion, website support, services for placing website data on the server, and others. The use of websites in the activities of e-commerce enterprises leads to the emergence of new objects to be reflected in accounting, thus it is necessary to determine the methods of evaluation, signs of classification and accounting methodology. At that, it should be noted that the legal and methodological documents regulating accounting do not fully reflect these changes and need to be supplemented. This article is concerned with substantiation of theoretical provisions and development of practical recommendations in terms of accounting for the costs of creating a website, its operation, promotion, and maintenance. Methodical approaches to accounting for the costs of creating a website are proposed, which should be improved taking into account such factors as: method of creation; stages of this process; identification of accounting procedures. The conducted research allowed to formulate criteria for recognizing the website as an intangible asset, which is important for improving the accounting policy of the enterprise. Thus, the presented methodology will help to form reliable accounting information that will avoid distortion of accounting data.

Keywords: website, e-commerce, accounting in e-commerce, e-commerce.

Tabl.: 4. **Bibl.:** 11.

Opolinska Viktoriia V. – Applicant, Department of Accounting and Consulting, State Tax University (31 Universytetska Str., Irpin, 08205, Ukraine)

E-mail: kovalv25@gmail.com

Пандемія COVID-19 загострила економічні, соціальні, екологічні та структурні проблеми у світі, але попри руйнівні наслідки для усіх без винятку країн, криза дала світу унікальну можливість розвивати електронну торгівлю, а отже, сформувати більш інклюзивне й економічно вигідне середовище із застосуванням цифрових технологій. З огляду на це актуалізується питання електронної торгівлі, що спонукає до створення нових масивів інформації, які пов'язані зі створеннями сайтів, витратами на рекламу, роздрібною чи оптовою торгівлею, виконанням замовлень, доставкою товарів, електронними гроши-

ма тощо. Для системи бухгалтерського обліку важливим є виявлення, реєстрація, накопичення, обробка, узагальнення, зберігання даних про зазначені масиви інформації. Отже, в умовах цифрової трансформації торговельної діяльності роль бухгалтерського обліку в системі інформаційного забезпечення актуалізується, зокрема в дослідженні обліку витрат на створення та функціонування вебсайту. А також потребує необхідності дослідження особливостей відображення відповідних процесів у бухгалтерському обліку.

Мета статті полягає в обґрунтуванні теоретичних положень та вдосконаленні методики відобра-

ження в бухгалтерському обліку витрат на створення, функціонування та просування вебсайту у сфері електронної торгівлі.

Питанням особливостей обліку в електронній торгівлі присвячені праці таких науковців, як Крутова А. С., Кулик В. А., Нападівська Л. В., Легенчук С. Ф., Фоміна О. В. та інших. Проте більшість досліджень розкриває особливості створення та функціонування інтернет-магазинів як одного з видів дистанційної торгівлі в цілому, не враховуючи особливості ведення бухгалтерського обліку.

Поступ України у формуванні багатомільярдного ринку е-комерції останніми роками дуже помітний. Дослідження Soul Partners, Baker Tilly Ukraine та Aequo засвідчило динамічний розвиток е-комерції у 2020 р. – зростання на 41% (\$3,82 млрд) порівняно з 2019 р. Порівняно з 2016 р. (3,3%) частка е-комерції збільшилася до 8,8% у 2020 р., а її доходи склали \$838 млн [1].

Досліджуючи облік витрат у сфері електронної торгівлі, розглянемо поняття «електронна комерція». Згідно із Законом України «Про електронну комерцію» [2] вона визначається як господарська діяльність у сфері електронної купівлі-продажу, реалізації товарів дистанційним способом покупцю шляхом вчинення електронних правочинів із використанням інформаційно-комунікаційних систем.

Найбільший попит в електронній торгівлі існує на одяг, продукти харчування, ліки, дитячі товари, товари для ремонту, меблі, електроніку, сантехніку, товари для краси. Однак часто такі торговці працюють без реєстрації, роками отримують дохід як звичайні фізичні особи на особисту банківську картку, що є незаконним. Систематична діяльність, яка приносить регулярний дохід, – це вже підприємництво, а отже, потрібне юридичне оформлення. Це означає, що для ведення легалізованої діяльності необхідно зареєструватися як суб'єкт підприємницької діяльності. Такими суб'єктами у сфері електронної торгівлі є юридичні та фізичні особи, а у виписці з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців і громадських формувань зазначено вид діяльності за КВЕД 47.91 «Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет» [3]. Винятком можна вважати ФОП на 1 групі єдиного податку, які вебсайт можуть використовувати як рекламу або як сайт-візитівку, оскільки здійснюють свою діяльність у сфері роздрібно-ї торгівлі товарами із місць на ринках та/або провадять господарську діяльність із надання побутових послуг населенню.

Найбільшу питому вагу у витратах електронної торгівлі займають витрати на створення та функціонування вебсайту. У ст. 1 Закону України «Про авторське право і суміжні права» сказано: «Веб-сайт – сукупність даних, електронної (цифрової) інформації,

інших об'єктів авторського права і (або) суміжних прав тощо, пов'язаних між собою і структурованих у межах адреси веб-сайту і (або) облікового запису власника цього веб-сайту, доступ до яких здійснюється через адресу мережі Інтернет, що може складатися з доменного імені, записів про каталоги або виклики і (або) числової адреси за Інтернет-протоколом» [4]. Сайт містить інформацію про продавця, товари (послуги), пропонувані до продажу, способи оплати, доставки тощо. Отже, насамперед, суб'єкту господарювання, який планує здійснювати інтернет-торгівлю, необхідно придбати чи іншим чином отримати сайт у користування.

Варіанти можуть бути різні: оренда сайту; придбання сайту як об'єкта авторського права; придбання права використання сайту (без авторських прав); самостійне створення сайту (з отриманням чи ні авторських прав). Окрім, власне, витрат на отримання сайту виникають витрати на його обслуговування (реєстрація доменного імені, хостинг, супроводження, реклама тощо). Найпопулярніший варіант отримання сайту – самостійна розробка з отриманням авторських прав на нього. Розробити сайт можна силами власних чи залучених програмістів або ж його розробку замовляють сторонній організації. У замовленні та/або в договорі на розробку вказують про авторські права на новостворений сайт, які виникатимуть за суб'єктом господарювання – замовником [5].

Принципи формування первісної вартості вебсайтів наведено в *табл. 1*.

Узагальнюючи дані табл. 1, можна зробити висновок, що оцінка вартості вебсайту залежить від способу його створення. При самостійній розробці підприємством сайту виникають витрати, які формують його первісну вартість, проте можуть також виникати витрати, які підприємство повинно відображати в складі витрат звітного періоду:

- 1) витрати, які входять до собівартості сайту, – оплата праці та витрати, пов'язані з працівниками, які зайняті створенням вебсайту; матеріальні витрати, що необхідні для створення об'єкта; витрати на послуги, використання при створенні інтернет-магазину;
- 2) витрати, які не входять до собівартості сайту, – витрати на навчання персоналу для можливості експлуатації вебсайту; торгові, адміністративні й інші загальні накладні витрати, крім тих, що можуть бути віднесені на підготовку об'єкта до використання.

Отже, слід зауважити, що при власній розробці сайту підприємства е-торгівлі формується первісна вартість лише з тих витрат, які були понесені в ході його створення та одночасно входять у склад собівартості відповідно до норм П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Формування первісної вартості вебсайту з урахуванням способів створення згідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»; 14 «Оренда»

№ з/п	Спосіб створення	П(С)БО 8; 14
1	Самостійне створення	Первісна вартість складається із сукупності витрат, понесених підприємством на створення даного об'єкта, до яких належать: оплата праці програмістів та інших працівників; відрахування єдиного соціального внеску; прямі матеріальні й інші витрати
2	Створення за допомогою сторонньої організації	Первісна вартість визначається виходячи з даних, зазначених в акті виконаних робіт
3	Оренда діючого вебсайту	Операційна оренда: в обліку відображаються витрати на сплату орендних платежів. Фінансова оренда: первісна вартість об'єкта складається із договірної вартості між орендодавцем та орендарем
4	Придбання функціонуючого вебсайту	Первісна вартість складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням і доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням

Джерело: складено на основі [5].

Для розробки й обслуговування сайту необхідно:

- ✦ присвоїти сайту доменне ім'я. Користувачі Інтернету працюють не з числовими адресами за інтернет-протоколом (так звані IP-адреси), а з доменними іменами – буквено-цифровими виразами, які ідентифікують будь-який комп'ютер абонента в цій мережі. Тобто доменне ім'я – це унікальна адреса в Інтернеті;
- ✦ підписатися на послугу хостингу – послугу з розміщення сайту на сервері постачальника послуг (провайдера), який має постійне підключення до Інтернету;
- ✦ мати апаратні засоби – комп'ютерні комплектуючі, електронні та механічні частини обчислювального пристрою, що входять до складу системи або мережі (англ. hardware);
- ✦ мати програмні засоби, тобто набір програм, які й змушують апаратну частину системи виконувати необхідні дії, «пожвавлюють» комп'ютер (англ. software);
- ✦ створити та підтримувати контент, тобто все, що присутнє на сайті (текст, зображення, аудіо, відео та інші файли з будь-якими розширеннями) [6].

З точки зору бухгалтерського обліку, оскільки сайт є результатом комп'ютерного програмування, його можна розцінити як об'єкт авторського права, як комп'ютерна програма (ст. 8 Закону про авторське право) [4]. Витрати на розробку сайту залежить від мети його створення: сайт-візитівка; сайт, що приносить дохід. Залежно від цього витрати на його створення можна відобразити двома способами:

- ✦ капіталізувати, визнавши сайт нематеріальним активом;
- ✦ списати їх на витрати підприємства [7].

Відображення витрат на розробку сайту як нематеріального активу згідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» [8]: первісна вартість придбаного сайту складається із ціни придбання, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням і доведенням до стану, у якому він придатний для використання (п. 11); сайту, створеного працівниками підприємства, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані з його створенням і доведенням до стану придатності для використання за призначенням (п. 17). Витрати на придбання або створення сайту спочатку відображаються на субрахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів», а у звітному періоді введення сайту в експлуатацію списується із кредиту цього субрахунку в дебет субрахунку 125 «Авторські та суміжні з ними права». Далі сайт амортизується протягом строку його корисного використання за методом, який обраний підприємством виходячи з умов отримання майбутніх економічних вигод і зафіксований у розпорядчому акті при визнанні цього об'єкта активом (зарахуванні на баланс) (п. 25 П(С)БО 8). Нематеріальні активи з невизначеним строком використання амортизації не підлягають (п. 25 П(С)БО 8). Оскільки визначити умови отримання майбутніх економічних вигод від використання сайту, як правило, неможливо, зазвичай застосовують прямолінійний метод амортизації. Відповідна сума списується із кредиту субрахунку 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» у дебет того рахунку витрат, код якого залежить від виконуваних сайтом функцій [7]. Кореспонденцію субрахунків наведено в *табл. 2*.

Таблиця 2

Відображення в бухгалтерському обліку витрат на створення вебсайту як нематеріального активу

№ з/п	Зміст операції	Дт	Кт
1	Акт виконаних робіт на створення сайту	154	631
2	Плата за реєстрацію доменного імені в Інтернеті	39	631
3	Плата за хостинг	93	631
4	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	631
5	Сплачено послуги згідно з актом виконаних робіт на створення та реєстрацію сайту	93	631
6	Введено сайт в експлуатацію	125	154
7	Нараховано амортизацію	93	133

Джерело: складено на основі [7].

У випадку списання на витрати підприємства сайт може бути придбаний або створений виключно для реклами товарів (робіт, послуг), які продаються (виконуються, надаються) підприємством. Тоді діє п. 9 П(С)БО 8, де прямо написано: не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню в складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені, витрати на рекламу та просування продукції на ринку. При списанні таких витрат буде задіяний рахунок 93 «Витрати на збут».

Кореспонденцію субрахунків наведено в *табл. 3*.

Таблиця 3

Відображення в бухгалтерському обліку витрат на створення вебсайту з метою реклами товарів, послуг

№ з/п	Зміст операції	Дт	Кт
1	Акт виконаних робіт на створення сайту	93	685
2	Плата за реєстрацію доменного імені в Інтернеті	93	685
3	Плата за хостинг	93	685
4	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	685
5	Сплачено послуги згідно з актом виконаних робіт на створення та реєстрацію сайту	685	311

Джерело: складено на основі [7].

До подібних витрат можна віднести і витрати на підвищення ділової репутації підприємства. Наприклад, сайт – візитівка компанії, на якому розміщена інформація про її солідних клієнтів, точно підвищить ділову репутацію цієї компанії. Витрати на такий сайт можна списати на рахунок 92 «Адміністративні витрати».

Однією із важливих витрат для створення вебсайту є витрати на домен і хостинг. З точки зору права доменне ім'я не можна придбати в принципі. Однак реєстратору доменних імен потрібно сплатити за те, щоб певне буквено-цифрове вираження якийсь час (як правило, не менше року) було інтернет-адресою сайту. Тому якщо сайт класифікується як нематеріальний актив, витрати на первісну реєстрацію домену (для виведення сайту в Інтернет потрібно зареєструвати доменне ім'я) включаються до його первісної вартості. А витрати, пов'язані із продовженням права на використання домену, відносяться до витрат звітного періоду. Оскільки хостинг потрібний для розміщення сайту в Інтернеті та забезпечення доступу відвідувачів до сайту, витрати на хостинг – це звичайні витрати на обслуговування сайту (вони не приводять до вдосконалення сайту, підвищення його функціональних можливостей і строку використання). Такі витрати логічніше вважати витратами на оренду місця для сайту (тобто для розміщення інформації на сервері інтернет-провайдера).

У випадку оренди створеного вебсайту витрати розподіляються таким чином. Певна сума сплачується за підключення до діючої торговельної системи і за її адаптацію до потреб замовника. Всі витрати на підтримку інфраструктури і працездатності вебсайту покладаються на орендодавця. Такий варіант не вимагає від фірми-торговця ні розвиненої інфраструктури, ні наявності технічних фахівців. Але він має два недоліки: постійну орендну плату та значно менший ступінь інтеграції з інформаційною системою фірми. У бухгалтерському обліку вартість орендованого сайту в разі операційної оренди відображається на позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи». Своєю чергою, витрати на орендні платежі відносяться на рахунок 93 «Витрати на збут», а право власності на орендований об'єкт залишається в орендодавця протягом всього строку дії договору оренди [10]. Іноді виникає необхідність в поліпшенні сайту: зміні дизайну, розширенні функціональності, додавання яких-небудь можливостей. Поліпшення (удосконалення) орендованого сайту враховується у складі нематеріальних активів на субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи». Тобто, витрати на вдосконалення відображаються у складі капітальних інвестицій на субрахунку 154 (Дт 154 Кт 631), а потім зараховують на баланс: Дт 127 Кт 154 [11]. Кореспонденцію субрахунків наведено в *табл. 4*.

Витрати, пов'язані з такими заходами, згідно з п. 18 П(С)БО 8, збільшують первісну вартість нематеріальних активів, тобто капіталізуються й амортизуються.

Для підтримання актуальності інформації, розміщеної на вебсайті, у цілях маркетингу, є необхідність у просуванні та регулярному його поновленні. Тому облік витрат у такому випадку буде включати в себе: контекстну рекламу (текстові оголошення ре-

кламного характеру чи банери); просування сайту на першу сторінку видачі пошукових систем за певними ключовими запитами (SEO); рекламу в соціальних мережах (SMM). Такі витрати в бухгалтерському обліку рекомендується включати у звітному періоді до витрат на збут.

Таблиця 4

Відображення в бухгалтерському обліку витрат на удосконалення орендованого вебсайту

№ з/п	Зміст операції	Дт	Кт
1	Акт виконаних робіт на вдосконалення сайту	154	631
2	Введено в експлуатацію	127	154
3	Нараховано амортизацію	93	133

Джерело: складено на основі [11].

ВИСНОВКИ

У результаті проведеного дослідження встановлено, що облік витрат на створення вебсайту відображається відповідно до способів його використання. Адже якщо підприємство створює вебсайт з метою реклами продукції та його термін використання не перевищує одного року, то витрати на створення такого сайту відносяться до витрат звітного періоду. Своєю чергою, коли підприємство створює вебсайт для отримання прибутку, то витрати на його розробку чи придбання капіталізуються та визнаються нематеріальним активом.

У бухгалтерському обліку операції зі створення сайту відображаються залежно від того, яким способом його створено. Відповідно у випадку самостійної розробки та придбання сайту первісна вартість формується відповідно положень П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». У разі залучення сторонньої спеціалізованої організації первісною вартістю вебсайту є вартість, яка зазначається в акті виконаних робіт.

Своєю чергою, оренда створеного вебсайту може відбуватися двома способами: операційна та фінансова оренда. Витрати на всі заходи, пов'язані з цілями маркетингу (просування, реклама сайту), включаються до складу збутових витрат звітного періоду.

Таким чином, у бухгалтерському обліку для цілей електронної комерції повинні бути обов'язково відображені за окремою методикою витрати на створення та функціонування вебсайту, що дозволить сформувавши достовірну облікову інформацію, яка надасть змогу уникнути викривлення облікових даних. ■

БІБЛІОГРАФІЯ

1. Ринок електронної комерції в Україні досягнув \$4 млрд. URL: <https://soulpartners.com.ua/news/tpost/x2dve03v71-rinok-elektronno-komerts-v-ukran-dosyagn>

2. Закон України «Про електронну комерцію» від 03.09.2015 р. № 675-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/675-19#Text>

3. Наказ Держспоживстандарту України «Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010» від 11.10.2010 р. № 457. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10#Text>

4. Закон України «Про авторське право і суміжні права» від 23.12.1993 р. № 3792-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3792-12#Text>

5. Власна справа: інтернет-торгівля. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100006259-vlasna-sprava-internet-torgivlya>

6. Кушина О. Веб-сайт: облік створення та функціонування. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-veb-sajt-uchet-sozdaniya-i-funkcionirovaniya>

7. Сайт – нематеріальний актив для підприємства. URL: <https://sudexpert.vn.ua/ua/a411213-sajt-nematerialnij-aktiv.html>

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text>

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда»: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 р. № 181. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00#Text>

10. Золотухін О. Поліпшення орендованого сайту: що в обліку? URL: <https://consulting.dtk.ua/accounting/individual-transactions/17408>

11. Белікова В. В. Веб-сайт підприємства як об'єкт бухгалтерського обліку і оподаткування. *Наукові праці. Серія «Економіка»*. 2017. Вип. 290. Т. 302. С. 73–79.

Науковий керівник – Мацелюх Н. П., доктор економічних наук, професор, професор кафедри економічної теорії факультету податкової справи, обліку та аудиту, Державний податковий університет (м. Ірпінь)

REFERENCES

Bielikova, V. V. "Veb-sait pidpriemstva yak ob'ekt bukhalterskoho obliku i opodatkuвання" [Web-Site as an Object of Accounting and Taxation]. *Naukovi pratsi. Seriya «Ekonomika»*, vol. 302, no. 290 (2017): 73-79.

Kushyna, O. "Veb-sait: oblik stvorennia ta funktsionuvannia" [Website: Accounting for the Creation and Operation]. <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-veb-sajt-uchet-sozdaniya-i-funkcionirovaniya>

[Legal Act of Ukraine] (1993). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3792-12#Text>

[Legal Act of Ukraine] (1999). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text>

[Legal Act of Ukraine] (2000). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00#Text>

[Legal Act of Ukraine] (2010). <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10#Text>

[Legal Act of Ukraine] (2015). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/675-19#Text>

"Rynok elektronnoi komertsii v Ukraini dosiahnuv \$4 mlrd" [The E-commerce Market in Ukraine Has Reached \$ 4

Billion]. <https://soulpartners.com.ua/news/tpost/x2d-ve03v71-rinok-elektronno-komerts-v-ukran-dosyagn>
"Sait – nematerialnyi aktyv dlia pidpriemstva" [The Site Is an Intangible Asset for the Company]. <https://sudexpert.vn.ua/ua/a411213-sajt-nematerialnij-aktiv.html>
"Vlasna sprava: internet-torhivlia" [Own Business: Online Commerce]. <http://www.visnuk.com.ua/uk/>

publication/100006259-vlasna-sprava-internet-torgivlya
Zolotukhin, O. "Polipshennia orendovanoho сайtu: shcho v obliku?" [Improving the Leased Site: What's in the Account?]. <https://consulting.dtkk.ua/accounting/individual-transactions/17408>