
III. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 657.1

РОЗРАХУНКИ ГОТІВКОЮ В ІНТЕРНЕТ-МАГАЗИНІ: ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ОФОРМЛЕННЯ ТА ОБЛІК

В. А. КУЛИК, кандидат економічних наук, доцент
(Вищий навчальний заклад Укоопспілки
«Полтавський університет економіки і торгівлі»)

Анотація. Предметом дослідження статті є готівкові розрахунки в інтернет-магазинах. **Метою** дослідження є виявлення особливостей застосування чинного законодавства, що регулює облік та документальне оформлення операцій із готівкою в інтернет-магазинах. **Методика дослідження.** У ході дослідження використано методи систематизації та узагальнення під час розгляду нормативно-правових актів, що регламентують готівкові розрахунки в Україні, а також спеціальну облікову методологію для визначення кореспонденцій рахунків бухгалтерського обліку. **Результати.** У статті узагальнено види господарських ситуацій, що можуть виникнути під час здійснення діяльності інтернет-магазинів, коли покупець виявляє бажання сплатити за придбаний товар чи послугу готівкою. Залежно від способу здійснення оплати готівковими коштами виникають особливості документального оформлення та відображення на рахунках бухгалтерського обліку зазначених господарських операцій. **Практична значущість результатів дослідження.** У результаті дослідження встановлено перелік ситуацій, які виникають під час проведення готівкових розрахунків в інтернет-магазинах, що знаходяться поза межами регулювання чинним законодавством й мають бути врегульовані найближчим часом.

Ключові слова: бухгалтерський облік, готівкові розрахунки, інтернет-магазин, нормативне регулювання.

Постановка проблеми в загальному вигляді та зв'язок із найважливішими науковими чи практичними завданнями. На сучасному етапі розвитку економічних відносин, тісно пов'язаних із поширенням впливу глобальної мережі на всі сфери господарської діяльності, відбувається поява нових видів бізнесу або трансформація традиційних галузей економіки. Зокрема, більшість торговельних підприємств нині частково або повністю функціонують в он-лайн середовищі – у вигляді інтернет-магазинів. Перехід значної частини торговельної діяльності у віртуальний простір зумовлює необхідність трансформації існую-

ючих підходів щодо документального оформлення та методики відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку підприємств, які займаються інтернет-торгівлею.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми бухгалтерського обліку готівкових розрахунків висвітлено у працях таких учених, як Є. О. Бублик [1], Т. Г. Степова, Г. О. Тарінова, Р. І. Гріщук [2]. Особливості обліку господарських операцій інтернет-магазинів висвітлено в публікаціях О. Аблицова [3], Т. В. Бочулі [4], Т. А. Деркач, Т. Т. Алієва [5], Ю. О. Паламаренко [6]. У той же час, питання

готівкових розрахунків в інтернет-магазинах, не висвітлено повною мірою та відповідно до останніх змін чинного законодавства. Ураховуючи постійні зміни чинного законодавства у сфері бухгалтерського обліку для підприємств електронного бізнесу та інтернет-магазинів, зокрема, уважаємо за доцільне узагальнити основні моменти, що стосуються документального оформлення господарських операцій інтернет-магазинів із готівкою та їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку.

Формування цілей статті (постановка завдання). Метою дослідження є виявлення особливостей застосування чинного законодавства, що регулює облік і документальне оформлення операцій із готівкою в інтернет-магазинах.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Для підвищення ефективності діяльності інтернет-магазинів під час їх створення та функціонування застосовується омніканальність. Омніканальність передбачає надання потенційному покупцю декількох способів отримання інформації про товар чи послугу, можливостей її оплати та доставки, із яких він обирає найзручніший для себе спосіб придбання, оплати й доставки товару чи послуги в конкретній ситуації. Зокрема, способи доставки товарів та послуг можна розділити на дві групи: 1) для товарів, що не мають матеріальної форми та послуг (безконтактна передача); 2) для товарів, що мають матеріальну форму (самовивіз зі складу чи офісу продавця; доставка товару власною кур'єрською службою; доставка сторонньою організацією – у цьому випадку можливою є доставка товару в пункт видачі (наприклад поштове відділення), до поштамату; доставка додому кур'єром сторонньої організації).

Користуючись послугами інтернет-магазину, споживач, крім різних способів доставки товару, може обрати будь-який із наведених способів його оплати (готівкою; у безготівковій формі; із використанням електронних грошей). Під час використання різних способів доставки й оплати товарів інтернет-магазин по-різному відображає їх у бухгалтерському обліку. Зокрема, значно відрізняються вимоги законодавства, що регламентують зазначені господарські операції, порядок їх документального оформлення та відображення на рахунках бухгалтерського

обліку.

У центрі даного дослідження – готівковий спосіб оплати товару, який залишається і нині достатньо розповсюдженим серед покупців інтернет-магазинів.

Бухгалтерський облік готівкових розрахунків в інтернет-магазинах має свої особливості, порівняно з обліком готівки на підприємствах, що функціонують в інших секторах економіки [1, 2]. Під час використання готівкових розрахунків обов'язковим є видача покупцеві розрахункового документа. Розрахунковий документ – документ установленої форми та змісту (касовий чек, товарний чек, розрахункова квитанція, проїзний документ тощо), що підтверджує факт продажу (повернення) товарів, надання послуг, отримання (повернення) коштів, купівлі-продажу іноземної валюти, надрукований у випадках, передбачених чинним законодавством, і зареєстрований в установленому порядку реєстратором розрахункових операцій або заповнений вручну. Найчастіше інтернет-магазинами проводиться видача покупцям фіскального касового чека, що друкується за допомогою реєстратора розрахункових операцій (РРО).

Під час оформлення приймання готівки в офісі або на складі інтернет-магазину, зазначена господарська операція оформляється за допомогою друку фіскального касового чека. Одночасно, якщо нормативними документами встановлено гарантійні строки, покупцю передається технічний паспорт чи інший документ, що його замінює. Покупцю, який є платником ПДВ, окрім того, надають другий примірник податкової накладної.

У табл. 1 показано, як операції з відпуску товару зі складу або офісу інтернет-магазину відображуються у бухгалтерському обліку.

У той же час, законодавством передбачено Перелік окремих форм та умов проведення діяльності у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, яким дозволено проводити розрахункові операції без застосування розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій. Нормативно-правовим актом визначено граничний розмір річного обсягу розрахункових операцій із продажу товарів (надання послуг) у сумі 200 тис. грн на один суб'єкт господарської діяльності або 75 тис. грн на один структурний (відокремлений) підрозділ (пункт продажу товарів (надання послуг)).

Таблиця 1

Кореспонденція рахунків з обліку господарських операцій, пов'язаних із реалізацією товару зі складу або офісу інтернет-магазину

Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
	Дебет	Кредит
Списано собівартість реалізованого товару	902 «Собівартість реалізованих товарів»	28 «Товари»
Оплату товару здійснено готівкою		
Відображено дохід від реалізації товару, оплаченого готівкою	301 «Готівка в національній валюті»	702 «Дохід від реалізації товарів»
Відображено податкове зобов'язання з податку на додану вартість	702 «Дохід від реалізації товарів»	641 «Розрахунки за податками»
Оплата товару здійснена за допомогою банківської платіжної карти		
Відображено дохід від реалізації товару, оплаченого банківською картою	331 «Грошові документи в національній валюті»	702 «Дохід від реалізації товарів»
Відображено податкове зобов'язання з податку на додану вартість	702 «Дохід від реалізації товарів»	641 «Розрахунки за податками»
Інкасація коштів в обслуговуючому банку та надходження коштів на поточний рахунок інтернет-магазину	333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»	331 «Грошові документи в національній валюті»
	31 «Рахунки в банках»	333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»
Відображено вартість послуг банку за обслуговування розрахунків за платіжними картками	93 «Витрати на збут»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»

Законодавством встановлено, що розрахункова книжка – належним чином зброшурована та прошнурована книжка, зареєстрована в органах доходів і зборів, що містить номерні розрахункові квитанції, які видаються покупцям у випадках, коли не застосовуються реєстратори розрахункових операцій.

У разі проведення готівкових розрахунків із застосуванням РРО або використанням РК оприбуткуванням готівки є здійснення обліку зазначених готівкових коштів у повній сумі їх фактичних надходжень у книзі обліку розрахункових операцій на підставі фіскальних звітних чеків РРО (даних РК).

Разом із товаром кур'єру передають документи на товар – замовлення, техпаспорт тощо. Кур'єр передає покупцеві за його місцезнаходженням товар, документи, покупець розписується в першому примірнику замовлення і повертає його кур'єру.

У разі сплати вартості доставки товару готівковими коштами кур'єру власної служби доставки, кур'єр зобов'язаний видати покуп-

цю фіскальний касовий чек або розрахункову квитанцію. Найчастіше інтернет-магазини підпадають під категорію суб'єктів господарювання, які зобов'язані використовувати РРО. На практиці видача фіскального касового чека здійснюється шляхом використання портативного РРО або роздруковується на підприємстві заздалегідь і передається разом із замовленням кур'єру для передачі покупцю в момент отримання готівки. У цьому разі кур'єр, який отримує готівку за товар, або особа, яка надає послугу за готівку, фактично виконує обов'язки касира. Ці обов'язки має бути зафіксовано наказом керівника підприємства [5, с. 107–109]. Крім того, Постановою Правління Національного банку України № 637 визначено, що із працівником, який виконує обов'язки касира, має бути укладено договір про повну матеріальну відповідальність.

Крім того, кур'єру необхідні гроші, для того щоб він міг дістатися до покупця. Ці кошти можуть видаватися в підзвіт кур'єру та списуються на витрати на збут. Також проводиться

оплата послуг кур'єра, що, зазвичай, здійснюється інтернет-магазином за кожне доставлене замовлення. В окремих випадках, кур'єр отримує фіксовану заробітну плату за місяць (тиждень). Також, інтернет-магазином можуть компенсуватися витрати на пальне, що використовується для заправки автомобіля, яким

здійснюється доставка. Після повернення до магазину, кур'єр здає готівку в касу інтернет-магазину.

У табл. 2 представлено як операції з доставки товару кур'єром власної кур'єрської служби інтернет-магазину відображаються в бухгалтерському обліку.

Таблиця 2

Кореспонденція рахунків з обліку господарських операцій, пов'язаних із доставкою товару кур'єром власної кур'єрської служби інтернет-магазину

Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
	Дебет	Кредит
Видано кошти під звіт для здійснення доставки	372 «Розрахунки з підзвітними особами»	301 «Готівка в національній валюті»
Передано товар кур'єру	28 «Товари»	28 «Товари»
Нараховано податкове зобов'язання з податку на додану вартість у разі відпуску товару зі складу	643 «Податкові зобов'язання»	641 «Розрахунки за податками»
Кур'єр здав готівку в касу інтернет-магазину та надав документи, що підтверджують приймання товару покупцем	301 «Готівка в національній валюті»	702 «Дохід від реалізації товарів»
Відображено податкове зобов'язання з податку на додану вартість під час передачі товару покупцю	702 «Дохід від реалізації товарів»	643 «Податкові зобов'язання»
Списано собівартість реалізованого товару	902 «Собівартість реалізованих товарів»	28 «Товари»
Відображено витрати, пов'язані з доставкою товару до покупця кур'єром	93 «Витрати на збут»	372 «Розрахунки з підзвітними особами»
Нараховано заробітну плату кур'єру	93 «Витрати на збут»	661 «Розрахунки за заробітною платою»
Здійснено нарахування на соціальні заходи на заробітну плату кур'єру	93 «Витрати на збут»	65 «Розрахунки за страхуванням»
Внесено в касу залишки коштів, що не були використані кур'єром	301 «Готівка в національній валюті»	372 «Розрахунки з підзвітними особами»

Якщо доставка здійснюється сторонньою кур'єрською організацією, вона повинна в узгодженні договором із продавцем строки передати продавцю звіт про виконання доручення (чи інший подібний документ) з першими примірниками замовлень на доставку товару, що додаються. У випадку доставки товару кур'єром сторонньої організації, отримана кур'єром готівка може бути передана інтернет-магазину в готівковій та безготівковій формах [3, 4, 6]. Для того щоб здійснити переказ отриманих від покупця коштів у безготівковій формі, поштове підприємство або стороння кур'єрська організація повинні належати до категорії підприємств, що мають дозвіл на проведення операцій із приймання готівки для

подальшого її переказу, згідно з Постановою правління НБУ № 42. Покупцю під час розрахункової операції видається фіскальний чек на «приймання готівки для її подальшого переказу».

Згідно із зазначеним нормативно-правовим актом, операції із приймання готівки у гривнях для подальшого її переказу (далі – операції із приймання готівки) за допомогою платіжних пристроїв та через пункти приймання готівки (робоче місце працівника, облаштоване технічним пристроєм із відповідним програмним забезпеченням, який дає змогу працівникові сформулювати електронний документ на переказ готівки на підставі відповідного паперового документа та забезпечує оброблення

і передавання інформації до банку/платіжної організації платіжної системи в режимі реального часу) здійснюють виключно: банки; комерційні агенти банків – юридичні особи, які уклали агентські договори з банками; небанківські фінансові установи, які відповідно до законодавства України отримали ліцензію відповідного органу на переказ коштів і є платіжними організаціями та/або учасниками платіжної системи та здійснюють свою діяльність відповідно до узгоджених Національним банком України правил платіжної системи.

У бухгалтерському обліку відображуються операції з доставки товару кур'єром сторонньої організації (табл. 3).

Доставка поштою відбувається так: товар із документами передається відповідальній особі (з якою також укладається договір про повну матеріальну відповідальність). Остання на поштовому відділенні оформляє відправлення на адресу покупця і, зазвичай, оплачує поштові послуги за доставку, які видаються їй у підзвіт заздалегідь. Після відправки відповідальні особи повертаються до інтернет-магазину, де надають поштові квитанції та складають Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт. Далі товар (посилка) надходить на поштове відділення за місцезнаходженням покупця, де покупець його й отримує. Про факт отримання товару продавцю надсилається відповідне повідомлення.

Таблиця 3

Кореспонденція рахунків з обліку господарських операцій, пов'язаних із доставкою товару кур'єром сторонньої організації

Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
	Дебет	Кредит
Передано товар кур'єру	28 «Товари»	28 «Товари»
Нараховано податкове зобов'язання з податку на додану вартість у разі відпуску товару зі складу	643 «Податкові зобов'язання»	641 «Розрахунки за податками»
Нарахована плата за послуги кур'єрської служби	93 «Витрати на збут»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»
Відображено податковий кредит із податку на додану вартість	641 «Розрахунки за податками»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»
Кур'єрською організацією надано звіт про виконання доручення	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	702 «Дохід від реалізації товарів»
Відображено податкове зобов'язання з податку на додану вартість під час передачі товару покупцю	702 «Дохід від реалізації товарів»	643 «Податкові зобов'язання»
Списано собівартість реалізованого товару	902 «Собівартість реалізованих товарів»	28 «Товари»
Перераховано кошти за послуги кур'єрської служби	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	31 «Рахунки в банках»
Отримано кошти, сплачені покупцем за товар у готівковій формі шляхом: перерахування необхідної суми на поточний рахунок інтернет-магазину	31 «Рахунки в банках»	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»
оприбуткування в касі готівки, переданої сторонньою кур'єрською організацією	301 «Готівка в національній валюті»	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»

Почепець отримує товар у поштовому відділенні, отримує документи на товар та сплачує готівку. Після цього відділення пошти перераховує кошти за товар на поточний рахунок

підприємства. Якщо поштове підприємство передає інтернет-магазину готівку, то в момент її оприбуткування працівник інтернет-магазину зобов'язаний роздрукувати фіскальний касо-

вий чек. Варто відмітити, що в цьому разі механізм передачі фіскального касового чека покупцю на практиці не відпрацьовано, а зако-

нодавче регулювання даної операції відсутнє.

У табл. 4 показано, як у бухгалтерському обліку відображуються операції з доставки поштою.

Таблиця 4

**Кореспонденція рахунків з обліку господарських операцій,
пов'язаних із доставкою товару поштою**

Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
	Дебет	Кредит
Видано кошти під звіт для здійснення поштового відправлення	372 «Розрахунки з підзвітними особами»	301 «Готівка в національній валюті»
Передано товар працівнику інтернет-магазину для доставки в поштове відділення	28 «Товари»	28 «Товари»
Нараховано податкове зобов'язання з податку на додану вартість у разі відпуску товару зі складу	643 «Податкові зобов'язання»	641 «Розрахунки за податками»
Пред'явлено поштові квитанції, що підтверджують факт відправлення	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	702 «Дохід від реалізації товарів»
Відображено податкове зобов'язання з податку на додану вартість під час передачі товару покупцю	702 «Дохід від реалізації товарів»	643 «Податкові зобов'язання»
Нараховано поштові витрати	93 «Витрати на збут»	372 «Розрахунки з підзвітними особами»
Внесено в касу залишки коштів, що не були використані	301 «Готівка в національній валюті»	372 «Розрахунки з підзвітними особами»
Нарахована заробітна плата працівникам, які займаються пересиланням	93 «Витрати на збут»	661 «Розрахунки за заробітною платою»
Здійснено нарахування на соціальні заходи на заробітну плату працівників, які займаються доставкою товару до поштового відділення	93 «Витрати на збут»	65 «Розрахунки за страхуванням»
Отримано кошти, сплачені покупцем за товар у готівковій формі шляхом: перерахування необхідної суми на поточний рахунок інтернет-магазину	31 «Рахунки в банках»	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»
оприбуткування в касі готівки, переданої поштою	301 «Готівка в національній валюті»	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»

Невиконання вимог чинного законодавства щодо проведення готівкових розрахунків із використанням РРО тягне за собою накладення штрафних санкцій у випадку їх виявлення спеціальними вповноваженими органами. У разі порушення норм із регулювання обігу готівки в національній валюті, що встановлюються НБУ, до юридичних осіб усіх форм власності, фізичних осіб — громадян України, іноземних громадян та осіб без громадянства, які є суб'єктами підприємницької діяльності, а також постійних представництв нерезидентів, через які повністю або частково здійснюється під-

приємницька діяльність, застосовуються фінансові санкції у вигляді штрафів.

Для прискорення обігу готівкових коштів та їх своєчасного надходження до кас банківських установ, Постановою Національного банку України № 637 встановлено ліміт каси підприємств та строки здавання готівки до банківських установ.

Строки здавання підприємствами готівкової виручки (готівки) для її зарахування на рахунки в банках визначаються підприємством і встановлюються за погодженням із відповідним банком (у якому відкрито рахунок

підприємства, на який зараховуються кошти). Якщо підприємством ліміт каси не встановлено (незалежно від причин такого не встановлення), то ліміт такої каси вважається нульовим. У цьому разі вся готівка, що перебуває в його касі на кінець робочого дня і не здана підприємством, вважається понадлімітною. Керівники підприємств несуть відповідальність за дотримання вимог цього Положення щодо встановлення ліміту каси та за достовірність відповідних показників, які зазначені в розрахунку встановлення ліміту залишку готівки в касі.

Висновки із зазначених проблем і перспективи подальших досліджень у поданому напрямку. У статті узагальнено види господарських ситуацій, що можуть виникнути під час здійснення діяльності інтернет-магазинів, коли покупець виявляє бажання сплатити придбаний товар чи послугу готівкою. Залежно від способу здійснення оплати готівковими коштами (власноруч, за допомогою кур'єра власної служби доставки, за допомогою сторонньої організації) виникають особливості документального оформлення та відображення на рахунках бухгалтерського обліку зазначених господарських операцій. У результаті дослідження встановлено перелік ситуацій, які виникають під час проведення готівкових розрахунків в інтернет-магазинах, що знаходяться поза межами регулювання чинним законодавством і мають бути врегульовані найближчим часом.

ЛІТЕРАТУРА

1. Бублик Є. О. Обмеження готівкових розрахунків в Україні: проблеми та перспективи / Є. О. Бублик // Економіка і прогнозування. – 2013. – № 2. – С. 32–42.
2. Степова Т. Г. Облік грошових коштів : навч. посібник / Т. Г. Степова, Г. О. Татарінова, Р. І. Гріщук. – Одеса : ОНЕУ, 2013. – 120 с.
3. Аблицов О. Торговельні операції інтернет-магазину. Бухгалтерський та податковий облік [Електронний ресурс] / О. Аблицов. – Режим доступу : <http://byhgalter.com/torgivelni-operaci%D1%97-internet-magazynu-buxgalterskij-ta-podatkovij-oblik/#more-459>

(дата звернення: 31.07.16). – Назва з екрана.

4. Бочуля Т. В. Учетные тонкости торговых операций интернетизированных экономических субъектов / Бочуля Т. В. // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 28 (274). – С. 55–62.
5. Інтернет-торгівля: облік у продавця і покупця / Т. А. Деркач, Т. Т. Алієв. – Київ : Бліц-Інформ, 2016. – 192 с.
6. Паламаренко Ю. О. Особливості бухгалтерського обліку і оподаткування в інтернет-торгівлі / Ю. О. Паламаренко // Облік і фінанси. – 2012. – № 1. – С. 63–66.

REFERENCES

1. Bublyk, Ie. O. (2013). Obmezhenia hotivkovykh rozrakhunkiv v Ukraini: problemy ta perspektyvy [The restriction on cash payments in Ukraine: problems and prospects]. *Ekonomika i prohnouzuvannia – Economics and Forecasting*, 2, 32–42 [in Ukrainian].
2. Stepova, T. H., Tatarinova, H. O. & Hrishchuk, R. I. (2013). *Oblik hroshovykh koshtiv [Accounting of funds]*. Odesa: Rotaprynt [in Ukrainian].
3. Ablitsov, O. (2014). Torhovelni operatsii Internet-mahazynu. Buxhgalterskyi ta podatkovyi oblik [Trading at online store. Accounting and tax accounting]. Retrieved from <http://byhgalter.com/torgivelni-operaci%D1%97-internet-magazynu-buxgalterskij-ta-podatkovij-oblik/#more-459> (accessed 05 August 2016) [in Ukrainian].
4. Bochulya, T. V. (2013). Uchetnyie tonkosti torgovyih operatsiy internetizirovannyih ekonomicheskikh sub'ektov [Registration subtleties of trade operations of e-economic subjects]. *Mezhdunarodnyiy buhgalterskiy uchet – International Accounting*, 28 (274), 55–62 [in Russian].
5. Derkach, T. A., & Aliiev, T. T. (2016). *Internet-torhivlia: oblik u prodavtsia i pokuptsia [Internet Commerce: the account of the seller and the buyer]*. Kyiv: Blits-Inform [in Ukrainian].
6. Palamarenko, Iu. O. (2012). Osoblyvosti bukh-

halterskoho obliku i opodatkuвання v internet-torhivli [Peculiarities of accounting and

taxation in e-commerce]. *Oblik i finansy – Accounting and Finance*, 1, 63–66 [in Ukrainian].

В. А. Кулик, кандидат экономических наук, доцент (высшее учебное заведение Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли»). **Расчеты наличными в интернет-магазине: документальное оформление и учет.**

Аннотация. Предметом исследования статьи являются наличные расчеты в интернет-магазинах. **Целью** исследования является выявление особенностей применения действующего законодательства, регулирующего учет и документальное оформление операций с наличными деньгами в интернет-магазинах. **Методика исследования.** В ходе исследования использованы методы систематизации и обобщения при рассмотрении нормативно-правовых актов, регламентирующих наличные расчеты в Украине, а также использована специальная учетная методология для определения корреспонденций счетов бухгалтерского учета. **Результаты.** В статье обобщены виды хозяйственных ситуаций, которые могут возникнуть при осуществлении деятельности интернет-магазинов, когда покупатель изъявляет желание оплатить приобретенный товар или услугу наличными. В зависимости от способа осуществления оплаты наличными средствами возникают особенности документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета указанных хозяйственных операций. **Практическая значимость результатов исследования.** В результате исследования установлен перечень ситуаций, возникающих при проведении наличных расчетов в интернет-магазинах, которые находятся за пределами регулирования действующим законодательством и должны быть урегулированы в ближайшее время.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, наличные расчеты, интернет-магазин, нормативное регулирование.

V. Kulyk, Cand. Econ. Sci., Docent (Poltava University of Economics and Trade). **Cash payments in e-shop: documentation and accounting.**

Summary. The subject of the article is cash transactions at e-stores. **The aim** of the study is identification of particularities of documentation and accounting cash payments at online stores in Ukraine. **Methodology of research.** Methods of systematization and generalization have been used in the article concerning legislation regulated cash transactions in Ukraine. Special accounting methodology have been used for determining the correspondence of accounts. **Findings.** This article summarizes the types of business situations that may arise in the implementation of online stores when the buyer wishes to pay the purchased product or service in cash. Depending on how you pay cash there are features documentation and reflection on accounts specified business transactions. **Practical value.** List of cases, which are not mentioned in current laws concerning cash payments at e-shops have been discovered.

Keywords: accounting, cash transactions, e-shop, legislation.

Надійшло до редакції 5 серпня 2016 року.