

УДК 657

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ПРИЗНАНИЮ РАСХОДОВ БИЗНЕС-СТРУКТУР РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

Нечеухина Надежда Семеновна

Зав.кафедрой бухгалтерского учета и аудита,
доктор экономических наук, профессор, почетный работник
высшего и профессионального образования,
ФГБОУ ВО «Уральский государственный
экономический университет»

nnecheuhina@yandex.ru

ул. 8 Марта/Народной воли, 62/45
г. Екатеринбург, РФ, 620144
+7 (343) 221-17-72

Мустафина Ольга Валерьевна

ст. преподаватель кафедры «Экономики и управления»
Новоуральский технологический институт-филиал федерального
государственного образовательного учреждения высшего
профессионального образования «Национальный
исследовательский ядерный университет (НТИ НИЯУ МИФИ)»,
Соискатель кафедры «Бухгалтерского учета и аудита»,
ФГБОУ ВО «Уральский государственный
экономический университет»

ovm.70@mail.ru

ул. 8-е Марта, 70, офис 232,
г.Екатеринбург, РФ, 620144
+7 (950) 1963506

Аннотация: Предметом исследования являются подходы к формированию и измерению расходов. Тема исследования заключается в выделении проблемы в определении расходов для целей учета, анализа и налогообложения. Цель исследования заключается в том, чтобы привести авторскую трактовку измерения расходов в рамках учетно-аналитического обеспечения деятельности хозяйствующего субъекта и функций расходов в процессе реализации входного «доходного» параметра процесса деятельности на предприятии. Методом исследования является - научная абстракция, сочетание анализа и синтеза, логического и исторического. Результатом работы является - авторская трактовка расходов(затрат, издержек), которые могут быть определены как отток финансовых ресурсов, сформированный в результате деятельности бизнес-структур, в том числе бизнес-структур

розничной торговли. Область применения результатов – системы учетно-аналитического обеспечения расходов бизнес-структур розничной торговли.

Ключевые слова: расходы; бизнес-структуры розничной торговли; издержки; затраты; налогообложение; учетно-аналитическое обеспечение; финансовые результаты.

JEL коды: H24, M41.

Введение

Финансовое благополучие бизнес-структур, в том числе и в розничной торговле, во многом зависит от сбалансированности денежных потоков, влияющих на получение доходов, обеспечивающих покрытие расходов и обязательств, а также формирование чистого денежного дохода- чистой прибыли. Осуществление практически всех видов финансовых операций генерирует определенное движение денежных средств в форме их поступления или расходования.

Актуальность темы исследования заключается в изучении проблемы функционирования деятельности бизнес – структур, в том числе, бизнес-структур розничной торговли, которые объективно предполагают наличие как доходов, полученных от осуществления деятельности, так и расходов, направленных на обеспечение деятельности хозяйствующего субъекта. Доходы и расходы – это два компонента для достижения конечной цели бизнес-структуры - получение чистого нераспределенного дохода.

Основная часть

Проблемы в определении расходов для целей учета, анализа и налогообложения в розничной торговле.

Розничная торговля – это деятельность, связанная с продажей товара или предоставлением услуг непосредственно конечным потребителям для их личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью (ст. 492 ГК РФ).

Розничная торговля - это товарообменный процесс, направленный на удовлетворение потребностей населения путем свободной продажи товаров и услуг, представляющих для них ценности. Именно посредством розничного обмена (продажи) товаров и торговых услуг на денежные средства потребителей бизнес-структуры розничной торговли получают финансовые ресурсы в обмен на проданные товары и предоставленные торговые услуги,

поэтому неоспоримым фактом является то, что необходимо правильно определять и учитывать расходы с целью их минимизации и максимизации дохода.

Расходы - весьма обширная экономическая категория, к определению которой существует множество различных подходов. В экономической литературе и на практике наряду с термином «расходы» используются и такие, как «затраты», «издержки». Наиболее остро проблема соотношения и разграничения «расходов», «затрат» и «издержек» стоит при определении момента признания этих категорий для учетно-аналитических целей в условиях гармонизации российского учета и МСФО, а также в целях финансового управления.

С точки зрения экономико-семантического подхода дефиниция «расход» синонимически связана с дефинициями «затраты» и «издержки». Об этом свидетельствуют синонимические, толковые и экономические словари, в которых расход трактуется как «затрата, издержки»[3, с. 391;21, с.116; 18, с.56]; «жертва, значительные издержки, мелкие расходы, расходная статья, деньги на прожитие, издержка, трата, затрата»[1, с.160]; «деньги, расходуемые на что-либо, затраты, издержки в денежном выражении»; «затрата, издержка; графа в бухгалтерских книгах для записи расходов предприятия» (10, с. 532)

В рамках экономико-семантического подхода затраты трактуются как «то, что затрачено, расход, издержка» [11,с. 505],«расходы, издержки»[18,с.534],«то, что тратится, расходы, издержки»[16, с.352, с.1103]; «все, что затрачено, издержано вперед» [4, с.651];«денежные траты организации в течение отчетного периода на организацию хозяйственной деятельности» [13, с.437]; «траты организаций, использованные на производство, обращение, сбыт продукции, товаров, услуг». [17, с.291]

Также можно определить данную категорию, как регламентированные законодательством затраты определенного временного периода. [19, с. 7-8]

В современном экономическом словаре, написанном под редакцией Райзберга Б. А., Лозовского Л. Ш., Стародубцевой Е. Б., приводится отличие понятий «затраты» и «расходы». [12, с.130] Под понятием «расходы» понимается перемещение средств в процессе хозяйственной деятельности, приводящее к уменьшению средств организации или увеличению его долговых обязательств. К расходам относятся различные затраты средств – себестоимость проданной продукции, внепроизводственные и административные.

Итак, в рамках экономико-семантического подхода «расходы» чаще всего признаются через понятие «затраты», понесенные бизнес-структурой в определенном периоде.

Расходы, как указывалось выше – это компонент для достижения конечной цели бизнес-структуры - получение чистого нераспределенного дохода. Для обеспечения

деятельности бизнес-структур розничной торговли необходимо признание расходов в целях учета фактов хозяйственной деятельности, признание расходов в целях формирования налогооблагаемой базы и аналитическое признание расходов в целях финансового управления.

В целях бухучета расходы признаются как уменьшение экономической выгоды (п.2ПБУ 10/99) . Пунктом 17 ПБУ 10/99 установлено, что расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Неизменным условием должно быть возмещение расходов на приобретение сырья и материалов, износ основных фондов, оплату труда, затрат на расширение и модернизацию производства, на социальные программы и многие другие нужды, за счет доходов, полученных от реализации продукции, и прочей деятельности.

При этом предприятие должно быть рентабельным. Выставляя ориентиром максимальные доходы и рентабельность, предприятие концентрируется, изыскивает все возможные ресурсы, возможность вовлечения в оборот заемных средств. Все совершаемые действия должны осуществляться с долей осознанного риска, точного расчета и ясного видения конечного результата. Прибыль предприятия также должна служить источником возврата и оплаты кредита. Предприятия, выполняющие все вышеизложенные условия, являются прибыльными, прогрессирующими, успешными, доминирующими в жестких условиях рынка. Расходы на производство и реализацию продукции находят свое обособление в части стоимости продукции. Выделение расходов в самостоятельную экономическую категорию в процессе обмена товарами ведет к соизмерению расходов с доходами от реализации продукции и получению оценки результатов затраченного труда.

На рис. 1 показаны стадии процесса участия расходов, сформированных для целей бухгалтерского учета в формировании финансового результата.

Рис.1: Стадии процесса участия расходов для целей бухгалтерского учета в формировании финансового результата зависимости от идентификации расходов и их отражения на счетах (авт.)



Структурно этот процесс отражается следующим образом:

- капитализация потребленных ресурсов – это отражение расходов в балансе.
- рекапитализация расходов- формирование за счет расходов других видов активов (новых статей баланса).
- декапитализация расходов - списание затрат в состав расходов (списание с баланса).
- формирование финансового результата (декапитализация доходов за счет рекапитализации расходов).

В целях налогообложения расходами(абз.2 ст.252 гл.25 НК РФ) признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Момент признания расходов для целей учета - в отчетном периоде, независимо от времени фактической выплаты денежных средств, иной формы осуществления, но обязательно в соответствие доходам.

Момент признания расходов для целей налогообложения отличается от бухгалтерского завершенностью, то есть, расход признается по факту завершения хозяйственной операции в отчетном периоде.

Поскольку определение расходов в НК РФ отсутствует (само понятие «расходы» присутствует), то бизнес-структурам следует руководствоваться определением, данным в ПБУ 10/99.

В отличие от затрат расходы не могут быть в состоянии запасоемкости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия, также как и доходы, для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

Таким образом, цель признания расходов в бухгалтерском учете – соблюсти баланс доходов и расходов, цель признания расходов для целей налогообложения – сформировать доход как базу для налогообложения.

Нивелирования различий в признании расходов в целях учета и налогообложения возможно в рамках применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», обязательным к исполнению в 01.01.2017 г.

МСФО (IFRS) 15 позволяет применять для расчета выручки, подлежащей признанию, два метода, одним из которых является метод «понесенных затрат», то есть на основе оценки таких показателей, как использованные ресурсы, понесенные затраты или отчеты о потраченных часах.

Кстати, по сравнению РСБУ, в международных стандартах применяется только понятие затрат, как эквивалент понесенных бизнес-структурой убытков. При использовании метода «понесенных затрат», любые затраты, которые не имеют прямого отношения к исполнению поставщиком обязательств по договору в виде передачи товаров или оказания услуг, исключаются при оценке степени завершения исполнения обязательств по договору на определенную дату. МСФО (IFRS) 15 налагает ряд ограничений - в частности, стандарт позволяет учитывать только «дополнительные расходы», связанные с заключением договора. Соответственно, могут быть учтены только те расходы, которые не были бы понесены, если бы контракт (применительно к розничной торговле – это договор розничной купли-продажи, то есть покупка) не был заключен. К таким затратам относится бонус для персонала, зависящий от объема проданных товаров конечному покупателю, и который подлежит выплате сотруднику только в том случае, когда заключен договор(завершена розничная покупка). Напротив, текущие расходы, связанные с ведением розничного бизнеса (например, расходы на оплату труда торгово-операционного персонала), не рассматриваются, так как

эти затраты были бы понесены в любом случае, независимо от того, был ли завершен конкретный договор(розничная продажа товара или оказание услуги). После того, как «дополнительные расходы» были выявлены, они признаются в качестве актива, при условии, что они будут восстановлены (как правило, путем получения прибыли по розничной продаже конкретного товара).

С нашей точки зрения, расходы бизнес-структуры розничной торговли в рамках международных стандартов можно определить, как сумму основных постоянных и переменных затрат на реализацию договоров розничной купли-продажи товаров и дополнительных постоянных и переменных затрат на реализацию договоров розничной купли-продажи торговых услуг.

Таким образом, подход к признанию расходов, предложенный международным стандартам, предполагает структурирование расходов(затрат) на постоянные и переменные, на контролируемые и импульсные(не контролируемые, например, транспортные расходы) что сопоставимо с аналитическим методом деления затрат в российской практике.

Аналитическое признание расходов в целях финансового управления базируется на экономическом подходе к признанию данной категории. Джо Шим предлагал экономическую категорию, не связанную с процессом калькулирования признавать «expenditures»- т.е. просто «расход». [19, с.27]

А Э.Г. Шмаленбах[6, с.176] и Й.Дж.Бетге[2, с.114] в рамках экономического подхода указывали на единые критерии признания категорий «расход –затраты- «издержки», но в то же самое время видели различия между ними . И Э.Г. Шмаленбах и Й.Дж.Бетге под расходами понимают затраты в себестоимости производимой продукции, а издержки трактуют как любые денежные траты в результате хозяйственной деятельности. То есть затраты – это материальные ресурсы и/или денежные средства, которые предназначены или уже потрачены на производство, реализацию и/ или приобретение определенных работ, товаров и услуг, а издержки - это денежное выражение затрат производственных либо торговых хозяйствующих субъектов, необходимых для осуществления или своей производственной и коммерческой деятельности.

Расходы бизнес-структур розничной торговли отличаются от расходов производящих бизнес-структур тем, что себестоимость в розничной торговле- это оптовая цена или цена производителя при закупе товаров для дальнейшей розничной продажи конечному покупателю. Так, Е.В. Токарь, выделяя расходы бизнес-структур торговой отрасли, и определяя эти расходы как «затраты на обеспечение товарного обращения», указывает, что

эти расходы по своему экономическому содержанию, составу и источникам формирования делятся на две основные группы: авансированные единовременные вложения средств на товарное обращение в торговле (ресурсы)- основные фонды, оборотные средства, затраты на покупку рабочей силы; текущие затраты на выполнение функций обращения (издержки обращения), отражающие потребленную часть авансированных вложений по эксплуатации (содержанию) основных фондов, использованию оборотных средств, а также затраты на оплату труда, выплаты социального характера[18, с.36]. Средства на закупку товаров предназначены для их реализации и создания запасов товаров. Они не затрачиваются, а авансируются, то есть постоянно находятся в обороте предприятия. Возмещаются они за счет собственного оборотного капитала и краткосрочных кредитов банка. Кроме этого выделяются расходы на реализацию товаров - издержки обращения.

Л.Г. Глубокова предлагает рассматривать «издержки обращения» для бизнес-структур розничной торговли как выраженные в денежной форме текущие затраты, характеризующие величину потребленных в процессе хозяйственной деятельности торговых предприятий трудовых, материальных и финансовых ресурсов. [16, с.15]

О.И. Шотт указывает на следующие признаки экономической обоснованности издержек (или затрат) организаций торговли: прямая взаимосвязь затрат с предпринимательской деятельностью; прямая взаимосвязь затрат с возможностью получения дохода; связь затрат с обязанностями организации, условиями договора или положениями закона. [17, с.295]

Источником финансирования издержек обращения бизнес-структур розничной торговли является валовой доход, поэтому по участию в распределении валового дохода на финансирование издержек, издержки обращения структурируются на чистые и дополнительные. Чистые издержки обращения - это затраты бизнес-структур розничной торговли, которые, являясь общественно необходимыми, непроизводительны по своей сути. Существование чистых издержек обращения обусловлено тем, что процесс доведения товаров до потребителя производится путем купли-продажи и смены формы стоимости. К чистым издержкам обращения бизнес-структур розничной торговли относятся расходы, связанные с рекламой, денежным оборотом, ведением кассовых и бухгалтерских операций и др.

Дополнительные издержки обращения - это затраты торговых предприятий, которые обусловлены продолжением процессов производства в сфере обращения. К дополнительным

издержкам относятся расходы на транспортировку, хранение товаров, их доработку, фасовку, упаковку и др.

В бизнес-структурах розничной торговли не ведется отдельного учета чистых и дополнительных издержек обращения, но отечественная и зарубежная практика свидетельствует, что существует тенденция постепенного уменьшения доли дополнительных и возрастания доли чистых издержек обращения в общей их сумме. Это связано с тем, что при наличии насыщенного рынка важнейшим фактором успеха бизнес-структур розничной торговли становится культура обслуживания покупателей.

На каждую товарную группу приходится различная сумма издержек обращения, поэтому по способу распределения по товарным группам издержки обращения структурированы на прямые и распределительные (косвенные).

Прямые издержки - это расходы бизнес-структур розничной торговли, которые на основании имеющихся документов могут быть отнесены к определенной товарной группе без дополнительных расчетов.

Распределительные (косвенные) издержки - это расходы бизнес-структур розничной торговли, которые на основании имеющихся документов не могут быть отнесены к определенной товарной группе; вследствие этого их распределяют между товарными группами после предварительных расчетов.

Издержки обращения бизнес-структур розничной торговли зависят от изменений объема товарооборота, поэтому структурируются на условно-переменные и условно-постоянные. Такая структуризация издержек обращения оправдана тем, что во-первых, такое деление способствует решению задачи регулирования массы и прироста прибыли на основе относительного снижения затрат при росте выручки от реализации. Во-вторых, такая классификация позволяет определить окупаемость затрат, то есть запас финансовой прочности организации. В-третьих, выделение постоянных затрат дает возможность использовать метод маржинального дохода (валовой доход минус переменные затраты) для определения размера торговой надбавки (реализованного торгового наложения или валового дохода).

Постоянные расходы не зависят от изменения объемов товарооборота, переменные - изменяются пропорционально росту (снижению) объемов товарооборота, что сопоставимо с международным подходом к признанию затрат.

Таким образом, расход как экономическая категория – это суммарные экономические затраты бизнес-структур розничной торговли, признаваемые при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Трактовка расхода как экономической категории также, как и в экономико-семантическом подходе, предполагает либо сходные критерии формирования и признания категорий «расход»- «затраты»- «издержки», либо установки знака равенства между этими категориями, либо признание одной категории через участие в ее формировании двух других.

Различие в подходах к определению расходов в целях учета и в целях налогообложения заключается в определении роли расходов при формировании дохода. Так, если в бухгалтерском учете расходы признаются независимо от намерения получить доходы, то в целях налогообложения прибыли расходами признаются любые затраты, но при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Некоторые авторы трактуют расходы в целях учета, налогообложения и финансового управления как затраты в бухгалтерской учетной системе. [19, с.14] С нашей точки зрения, признание расходов в целях учета, налогообложения и финансового управления должно осуществляться в рамках учетно-аналитической системы, в структуру которой входят бухгалтерский учет, налоговый учет и финансовое управление деятельностью бизнес-структуры розничной торговли.

Итак, расходы (затраты, издержки) могут быть определены как отток финансовых ресурсов, сформированный в результате деятельности бизнес-структур, в том числе бизнес-структур розничной торговли.

В рамках экономико-семантического подхода «расходы» чаще всего признаются через понятие «затраты», понесенные бизнес-структурой в определенном периоде.

Расходы (затраты, издержки) могут быть определены как финансовые ресурсы, необходимые для обеспечения деятельности бизнес-структур, в том числе бизнес-структур розничной торговли, в целях получения чистого дохода.

Расходы - это те факты хозяйственной жизни, которые влияют на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

С экономической точки зрения, расход - это любое выбытие средств (активов) из распоряжения предприятия, т. е. расход - это уменьшение актива.

Расходы(затраты, издержки) формируются как экономический убыток, необходимый для приобретения экономической выгоды.

Расходы как экономическая категория - это более общее понятие, чем затраты и издержки.

Принципы признания расходов - принцип соответствия доходов и расходов и принцип распределения по периодам.

Для целей учета в рамках применения с 01.01.2017 г. МСФО 15 признаются постоянные и переменные затраты.

Расходы – это, прежде всего, уменьшение экономической выгоды бизнес-структуры.

Расходы для обеспечения деятельности предприятия – это экономически оправданные затраты, сформированные в результате деятельности бизнес-структур

Затраты — размер ресурсов (для упрощения измеренных в денежной форме), использованных в процессе хозяйственной деятельности за определённый временной промежуток. Или простым языком: затраты — это стоимостная оценка ресурсов.

Затраты — это понятие управленческого учёта, а расходы — это понятие бухгалтерского учёта. При этом связь между затратами и расходами можно определить: расходы — это часть затрат, послужившие источниками доходов, в английском есть понятие подчеркивающее связь расходов и доходов: «revenueexpenses», дословно можем перевести как «доходные расходы».

Затраты — это по сути Дт 20 счёта, а расходы — это Дт 90 счёта.

Затраты на производство и реализацию продукции – это текущие затраты, источником покрытия которых являются доходы или выручка от реализации.

Затраты бизнес-структуры розничной торговли – денежная оценка суммарной величины затрат, как относимых так и не относимых издержек обращения

Издержки обращения бизнес-структуры розничной торговли – денежная оценка затрат, произведенных продавцом в процессе продвижения товаров к покупателю за определенный период времени.

Заключение

Таким образом, каждый из рассмотренных подходов к определению момента возникновения (признания) в учете доходов и расходов содержит как положительные, так и отрицательные стороны. Нормативные документы, регулирующие практику бухгалтерского учета, из всех возможных вариантов выбирают один. Это не означает, что он лучше или

хуже остальных, просто на определенный отрезок времени законодатель принимает одно из трех возможных решений, и оно становится бухгалтерской нормой. В управленческом учете такой выбор должен определяться информационными потребностями пользователей отчетности. В конечном итоге, расходы (затраты, издержки) могут быть определены как финансовые ресурсы, необходимые для обеспечения деятельности бизнес-структур, в том числе бизнес-структур розничной торговли, в целях получения чистого дохода.

Литература:

1. Абрамов Н.А. Словарь русских синонимов и сходных по смыслу выражений, 4-е изд., доп. издано 7-е изд., стереотип. — М: Русские словари, 1999. - репринт издания - Петроградъ, 1915.
2. Бороненкова С.А., Мельник М.В. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием. Учебное пособие. - М. ФОРУМ: ИНФРА-М. 2016. - 352.
3. Бетге,Й.Балансоведение : [монография] : пер. с нем. / Й. Бетге ; Науч.ред. В. Д. Новодворский. – М. : Бухгалтерский учет, 2000. – 411 с. : ил. – На рус.яз. – ISBN 5-85428-078-7: 390.00.
4. Буянова Т.И., Попова Н.П. Влияние учетной политики на финансовые результаты организации. - Проблемы экономики. 2013. № 1. С. 67-69.
5. Горбачевич К.С. Современный орфоэпический словарь русского языка. М.-Астрель- 476с.
6. Даль В. И. Толковый словарь живого великорусского языка: издано 15-е изд., стереотип. — М: Русские словари, 2009. В 4-х томах.-1056с.Репринт издания 3-го изд. / Под ред. И. А. Бодуэна де Куртенэ. СПб., 1903-1911.
7. Вахрушина М.А. Управленческий анализ поведения затрат //АКДИ «Экономика и жизнь», 2002, № 9.
8. Еременко Т. В. Концепция амортизации О. Шмаленбаха // Финансы и бизнес. — 2010. — № 3.-С.172-176.
9. Калицкая В.В. и др. Повышение конкурентоспособности продовольственного рынка: региональный аспект. - Екатеринбург: Изд-во Урал. УрГСХА, 2006.
10. Кутер, М. И.Теория бухгалтерского учета: учебник для студентов вузов по экон. спец. / М. И. Кутер. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 592 с.
11. Нечехина Н.С., Куликова Е.С. Роль налоговой нагрузки при формировании эффективной налоговой системы в посткризисный период. Трансформация экономических и

социальных отношений в посткризисный период: взгляд молодых ученых (коллективная монография). - Екатеринбург:Изд-воУрГЭУ, 2011 г.

12. Орлов А. И. Полный филологический словарь русского языка с подробнейшим разъяснением всех отличий разговорной речи от её письменного изображения и с указанием значения и замены всех иноязычных слов, вошедших в состав русского языка, чисто русскими словами: издано 8-е изд., доп. — М: Академия, 2006. 834с. Репринт издания М., образц. тип. Норкина и К.- 1884-1885.

13. Попов А.Ю. Налоговый учет: Учебное пособие. - Екатеринбург: УрГИ, 2008. – 97с.

14. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. «Современный экономический словарь».-М.- ИНФРА-М, 2009.-890с.

15. Shim, Jae K. Modern cost management and analysis / Jae K., Shim, Joel G. Siegel. – 2nd ed. – Barron's, 2009.

Электронные ресурсы

16. ГлубоковаЛ.Г. Комплексный экономический анализ издержек обращения торгового предприятия. [Текст] автореф. дисс. к.э.н.- Новосибирск-2008-32с. Режим доступа :URL://http://library.narfu.ru/rus/EResources/ELibraryResources/Pages/diss_rsl.aspx Дата обращения 27.03.2015.

17. Кувалдина Т.В. Признание затрат в бухгалтерской учётной системе //Вестник Челябинского государственного университета. 2009. № 19 (157).Экономика. Вып. 21. С. 138–142.//Режим доступа . URL//: <http://www.lib.csu.ru/vch/157/027.pdf>.

18. Токарь Е.В.Эффективность внутренней торговли на рынке потребительских товаров: теория, методология, стратегия роста.- дисс.д.э.н. Белгород,2009 -215с.Режим доступа :URL:// http://library.narfu.ru/rus/EResources/ELibraryResources/Pages/diss_rsl.aspx Дата обращения 27.03.2015.

19. Шотт, О.И. Учет в торговых организациях в современных условиях / О.И. Шотт// Вестник университета. - 2010. - №35. - С. 295-298.//URL//: <http://www.sibupk.nsk.su/science/vestnik/> дата обращения 06.12.2014.

THE MODERN APPROACHES TO RECOGNIZING OF EXPENSES IN BUSINESS-STRUCTURES OF RETAIL TRADE

Nadezda Necheukhina – Olga Mustafina
Ural State University of Economics
Yekaterinburg, Russia

Abstract: The subjects of research are the approaches to the formation and measurement of costs. The research topic is to highlight the problems in determining costs for purposes of accounting, analysis and taxation. The aim of the study is to bring the author's interpretation of the measurement of costs within the accounting-analytical maintenance of activity of the economic entity and the cost functions in the process of implementing input of "profitability" parameter of the operation process in the company. Research method is a scientific abstraction, a combination of analysis and synthesis, logical and historical. The result of the work is the author's interpretation of the expenditures (costs, expenses) which may be defined as outflow of financial resources resulting from the activities of business structures, including business structures of retail trade. The scope of the results – the system of accounting and analytical support cost businesses in retail trade.

Keywords: costs; business-structure of retail trade; costs; costs; taxation; accounting and analytical support; financial results.

References:

1. Abramov N. A. The dictionary of Russian synonyms and similar meaning expressions, 4th ed., additional published 7th ed., stereotype. — Moscow: Russian dictionaries, 1999. - reprint of the edition - Petrograd, 1915.
2. Boronenkova S. A., Melnik M. V. Complex economic analysis in enterprise management. Training manual. - M FORUM: INFRA-M 2016. - 352.
3. Bethge, Th. Balansovedenie [monograph] : the lane with it. / Th. Bethe ;Scientific.ed. V. D. Novodvorskoe. – M. : Accounting, 2000. – 411 p.: ill. – In Russian. yaz. – ISBN 5-85428-078-7 : 390.00.
4. Buyanova T. I., Popova N. P. The influence of accounting policies on the financial performance of the organization. - Problems of the economy. 2013. No. 1. S. 67-69.
5. Gorbachevich K. S. Modern orthoepic dictionary of the Russian language. M. Astrel - 476с.

6. Dal V. I. Explanatory dictionary of living great Russian language: published 15th ed., stereotype. — Moscow: Russian dictionaries, 2009. In 4 volumes.-1056c.Reprint of the edition of the 3rd ed. / Under the editorship of I. A. Baudouin de Courtenay. St. Petersburg, 1903-1911.
7. Deputy M. A. Administrative analysis conduct cost //akdi«Economy and life», 2002, № 9.
8. V. T. Eremenko Concept of depreciation O. Schmalenbach // Finance and business. — 2010. — No. 3.-Pp. 172-176.
9. Kalitsky V. V. Improving the competitiveness of the food market: regional aspect. - Ekaterinburg: Publishing house Ural. The Ural state agricultural Academy, 2006.
10. Cooter, M.I. Theory of accounting: textbook for students of Economics. spec. / M. I. Cooter. - 3rd ed., revised and enlarged. - M.: finances and statistics, 2008. - 592 p.
11. Necheukhina N., Kulikova E. S. The Role of tax burden in the formation of effective tax system in the post-crisis period. The transformation of the economic and social relations in the post-crisis period: a view of young scientists (a collective monograph). - Ekaterinburg:Publishing house of the Ural Federal University, 2011
12. Orlov A. I. Full philological dictionary of the Russian language with detailed explanation of all the differences of spoken language from written image and indicating the values and replace all foreign words included in the Russian, purely Russian words: published 8th ed., Extra — M.: Academy, 2006. 834c. Reprint of the edition of M., sample. type. Nagata and K. - 1884-1885.
13. Popov, A. Y. Tax accounting: textbook. - Ekaterinburg: Ural State University, 2008. — 97c.
14. Raizberg B. A., Lozovskiy L. S., Starodubtseva E. B. «The Modern economic dictionary».-M. INFRA-M, 2009.-890c.
15. Shim, Jae K. Modern cost management & analysis / Jae K. Shim, Joel G. Siegel. — 2nd ed. — Barron's, 2009.Electronic resources:
16. Glubokova L. G. Comprehensive economic analysis of costs of trade enterprises.[Text] abstract.Diss. PhD - Novosibirsk-2008-32S. Access mode :URL://http://library.narfu.ru/rus/EResources/ELibraryResources/Pages/diss_rsl.aspx accessed on 27.03.2015.
17. Kuvaldina T. B. Recognition of costs in the accounting system //Bulletin of the Chelyabinsk state University. 2009. No. 19 (157).Economy.Vol. 21. P. 138-142.//Access mode . URL://<http://www.lib.csu.ru/vch/157/027.pdf>.
18. Turner E. V. the Efficiency of domestic trade in consumer products: theory, methodology, growth strategy.-Diss.d.uh.N. Belgorod,2009 -215c.Access mode :URL://

http://library.narfu.ru/rus/EResources/ELibraryResources/Pages/diss_rsl.aspx accessed on 27.03.2015.

19. Schott, O. I. the Account of trade organizations in modern conditions / O. SCHOTT// Bulletin of the University. - 2010. - No. 35. - P. 295-298.//URL//: <http://www.sibupk.nsk.su/science/vestnik/> date of application 06.12.2014.

Contact

Nadezda Necheukhina

Ural State University of Economics

8th of March Str., 620144, Yekaterinburg, Russia

nnecheuhina@yandex.ru

Olga Mustafina

Ural State University of Economics

8th of March Str., 620144, Yekaterinburg, Russia

ovm.70@mail.ru