

СУЩНОСТЬ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ ЧЕРЕЗ ПРИЗМУ ТЕРМИНОВ «ЗАТРАТЫ», «ИЗДЕРЖКИ», «РАСХОДЫ»

О. С. Глинская, И. С. Скоринова, Е. В. Кособокова
Волгоградский филиал Российского экономического университета
имени Г. В. Плеханова, Волгоград, Россия

Розничная торговля – одна из самых развивающихся отраслей экономики, исторические корни которой уходят в древность бытия человечества. Современная торговля, находящаяся в динамическом развитии, постоянно существует в конкурентной борьбе за покупателя. Розничные торговые сети используют маркетинговые исследования для управления продажами. Следует отметить, что на покупку товара влияют не только спрос и предложение, но и ценовая политика. Цена розничного товара имеет несколько добавочных стоимостей в процессе ее формирования. Снижение цены в целях увеличения покупательской способности – одна из экономических проблем сетевых ретейлов. На ценовую политику оказывает влияние такая категория, как логистические затраты. С одной стороны, вполне понятно, что такое логистические затраты: это те затраты, которые связаны с доставкой, хранением, предпродажной подготовкой и т. д. С другой стороны, существует полемика между понятиями «затраты», «расходы» и «издержки». Данная статья посвящена категории «логистические затраты», так как управленческие решения в сфере логистики имеют огромное значение, в котором правильная трактовка логистических затрат с целью определения их места в учете торговой организации – важный аспект. Представленное исследование опирается на нормативное регулирование в области торговли, бухгалтерского и налогового учета, а также на подходы к классификации логистических затрат применительно к торговым розничным сетям. Учет логистических затрат и контроль за ними необходимы для успешного функционирования розничных торговых сетей, что должно способствовать устойчивому развитию сферы товародвижения.

Ключевые слова: розничная торговля, логистические затраты, издержки, расходы, управление продажами.

THE ESSENCE OF LOGISTIC COSTS IN RETAIL TRADE IN THE LIGHT OF SUCH TERMS AS 'COSTS', 'OUTLAYS', 'EXPENSES'

Olga S. Glinskaya, Irina S. Skorikova, Ekaterina V. Kosobokova
Volgograd branch of the Plekhanov Russian University of Economics,
Volgograd, Russia

Retail trade is a developing industry of economy, whose historic roots go to ancient times. Today's trade passing through dynamic development keeps on competing for customers. Retail chains use marketing research to manage sales. It should be noted that purchase of goods is influenced not only by demand and supply but by also by price policy. The price of retail product has several extra values in the process of its shaping. To cut price in order to raise buying capacity is an economic problem of chain retailers. Price policy is affected by such a category as logistic costs. On the one hand, it is obvious what logistic costs mean: they are costs connected with delivery, storage, pre-sale preparation, etc. On the other hand, there is misunderstanding of notions 'costs', 'outlays' and 'expenses'. This article deals with the category 'logistic costs', as managerial solutions in the field of logistics are very important, where the adequate interpretation of logistic costs in order to find their place in accounting of trade organization is a significant aspect. The present research relies upon normative regulation in trade, accounting and taxation, as well as on approaches to logistic cost classification in respect to retail trade chains. Accounting of logistic costs and

monitoring them are necessary for successful functioning of retail trade chains, which can foster sustainable development of the stock movement field.

Keywords: retail trade, logistic costs, outlays, expenses, sale management.

Введение

Торговая отрасль оказывает существенное влияние на социально-экономическое развитие регионов и страны в целом. Розничная торговая сеть, являясь современным форматом торговли, благоприятно влияет на развитие экономики России.

Большое влияние на устойчивое развитие ретейлов оказывает логистика. Бизнес-процессы в логистике розничной торговли направлены на оптимизацию товародвижения с целью повышения конкурентоспособности торговых сетей и их успешного функционирования в целом. Логистические структуры ретейлов решают множество профессиональных задач, которые входят в логистическую цепочку доведения товара до потребителя. К основным функциональным задачам логистических структур торговых сетей относятся:

- организация транспортировки;
- режим складирования согласно техническим требованиям;
- организация качественного хранения;
- мониторинг конъюнктуры рынка;
- подготовка к реализации продукции и т. д.

Выполнение каждой логистической функции требует определенных затрат, а, как известно, это напрямую влияет на прибыльность торгового бизнеса.

Деятельность организаций розничной торговой сети зависит от качественно организованного управления логистическими затратами. Эффективное управление розничной торговлей в форме ретейлов становится затруднительным без понимания и правильного применения терминов «издержки», «затраты» и «расходы».

Публикации многих авторов, посвятивших свои исследования вопросу трактования экономических понятий «издержки», «затраты», «расходы», не дают едино-

го ответа. Данные понятия одни исследователи считают синонимами, другие – видят в них принципиальную разницу. Опираясь на массив информации, содержащейся в нормативных правовых актах, в учебной и научной литературе, проведем анализ терминов «издержки», «затраты» и «расходы».

Методы исследования

Понятия «издержки», «затраты» и «расходы» нашли свое отражение в нормативных правовых актах. В статье 320 Налогового кодекса Российской Федерации прописан порядок определения расходов по торговым операциям: «налогоплательщики, осуществляющие... розничную торговлю, формируют расходы на реализацию (далее – издержки обращения) с учетом следующих особенностей». Таким образом, мы видим, что в регулирующих документах применяются термины «расходы», «затраты», «издержки обращения» в качестве синонимов.

В Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Как видно, в различных нормативных правовых актах эти понятия определяются как «расходы – ...затраты (убытки)...», «расходы... – (издержки обращения)...», «издержки обращения – ...оценка затрат...», «...расходы (издержки обращения)...», «расходы на оплату труда – затраты на оплату труда...», в связи с чем можно сделать вывод, что законодатель не видит существенной разницы между данными

понятиями и с юридической точки зрения прослеживается их тождественность.

Затраты в Большом бухгалтерском словаре определяются следующим образом: издержки – израсходованная на что-либо сумма, затраты; истекшие затраты, включающие производственные затраты по использованию продуктов и услуг в процессе производства конечной продукции; затраты, относящиеся к уже проданной продукции и соответствующей выручке с продаж и т. д.¹

Многие исследователи считают, что затраты – это выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции.

На основании вышеизложенного можно отметить, что понятия «издержки», «затраты», «расходы» в основном характеризуются как синонимы. Определения, данные в словарях, в основе своей содержат такие слова и словосочетания, как «выплаты», «затраты, произведенные в процессе...», «денежные траты», «затраты», «расходы», «денежная форма расходов», «израсходованная на что-нибудь сумма».

Рассмотрим сходства и различия данных понятий, представленные в работах отечественных и зарубежных авторов.

Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер и Ш. Датар в книге «Управленческий учет» затратами считают сумму денежных средств, уплаченную за приобретенные товары или услуги [17. – С. 61].

Американский исследователь Р. Энтони соотносит издержки с себестоимостью – уменьшение активов или увеличение обязательств. Согласно мнению Р. Энтони и Дж. Риса, расходы – это ресурсы, используемые для зарабатывания доходов в текущем периоде [18. – С. 46].

Затраты, согласно мнению К. Друри, – это часто применяемое слово, которое характеризует денежные измерения всех ре-

сурсов, используемых в процессе приобретения товаров или услуги [6. – С. 33].

Согласно мнению Э. С. Хендриксен и М. Ф. ван Бреда, расходы представляют собой использование товаров и услуг в процессе получения дохода [16. – С. 243].

Трактовки, данные зарубежными исследователями, имеют определенные точки соприкосновения. Так, затраты и расходы – это стоимость или совокупность ресурсов, которые используются для извлечения дохода. Согласно суждению Р. Энтони и Дж. Риса, затраты – это уменьшение активов [18. – С. 57]. В отечественных источниках уменьшение активов сопряжено в основном с расходами.

М. И. Кутер, известный ученый в области бухгалтерского учета, считает, что «затраты и расходы роднит то, что и то, и другое сопровождается выбытием активов» [Цит. по: 5. – С. 44], но причины возникновения обязательств разнятся. Затраты не связаны с уменьшением экономических выгод хозяйствующего субъекта, так как при их возникновении происходит выбытие одного актива, а взамен организация получает другой актив, без которого невозможно осуществление предпринимательской деятельности, равной по сумме выбывшему.

Заслуженный деятель науки Российской Федерации, профессор Я. В. Соколов считает, что расходы отличаются неопределенностью. Синонимами расходов являются затраты, издержки, потери, убытки. Расходы – «это то, что уменьшает актив или увеличивает пассив»; затраты – «это часть расходов, которые станут таковыми в следующие отчетные периоды»; издержки – «часть затрат, которая связана с процессами реализации работ и услуг (издержки обращения)» [14. – С. 446, 447]. В своей книге «Основы теории бухгалтерского учета» Я. В. Соколов отмечает, что «в русском языке минимум три слова имеют совершенно одинаковое значение: расходы, затраты, издержки, попытки разграничить их содержание лишены смысла, данные термины отражают действия» [14. – С. 171].

¹ См.: Большой бухгалтерский словарь / под ред. А. Н. Азриляна. – М. : Институт новой экономики, 1999. – С. 377.

Определение затрат, данное выдающимся ученым Я. В. Соколовым, по нашему мнению, точно и емко характеризует сущность затрат как экономическую категорию.

Профессор В. А. Маняева считает, что «понятие «затраты организации» в бухгалтерском финансовом учете следует отождествлять с расходами по обычным видам деятельности» [12. – С. 61–62].

Следовательно, все расходы на потребление различных ресурсов, необходимых для осуществления торговой деятельности, можно считать затратами, которые трансформируются в расходы и списываются в отчетном периоде после реализации товаров.

М. С. Косыке и Ю. Г. Мишучкова провели сравнительный анализ применения терминов «затраты» и «расходы» в российских стандартах бухгалтерского учета и выявили, что не существует единых подходов к определению затрат. Термин «затраты» применяется в 12 положениях по бухгалтерскому учету, причем в некоторых положениях использование термина «затраты» превышает использование термина «расходы». Авторами отмечено, что понятие «затраты» необходимо закрепить на уровне законодательства, так как взаимозаменяемость данных терминов может привести к искажению их смысла [11. – С. 55].

Принимая во внимание суждения отечественных исследователей, отметим, что затраты возможно классифицировать на входящие, которые представляют собой денежное выражение приобретенных ресурсов, и исходящие (истекшие) – это израсходованные ресурсы, списываемые в расходы отчетного периода. Затраты отождествляются с ресурсами, необходимыми хозяйствующему субъекту для осуществления своей деятельности.

Отечественный ученый Н. Д. Врублевский рассматривает расходы как обобщающий термин, который интегрирует в себе затраты, издержки производства определенного (отчетного) периода [3. – С. 51].

Проведенный анализ показал, что некоторые ученые понимают понятие «затраты» шире, чем понятие «расходы», но в некоторых моментах данные категории могут быть равными в суммарном выражении.

Профессор В. Э. Керимов под расходами подразумевает финансовые потоки и их движение в организации. Так, расходами являются все выплаты за ресурсы, которые производятся хозяйствующим субъектом за время осуществления своей деятельности. Только в момент реализации продукции произведенные выплаты признаются расходами [9. – С. 58].

А. В. Юсупова и Л. И. Хоружий в проведенном исследовании дифференцируют понятия «затраты» и «расходы». Под затратами они подразумевают стоимостную оценку всех ресурсов, которые были потреблены компанией, а расходы – это уменьшение экономических выгод. Авторы подчеркивают, что «затраты – это использование ресурсов, расходы – это когда ресурсы покидают компанию» [19. – С. 25–31].

Профессор Т. Ю. Дружиловская определяет затраты как уменьшение экономических выгод, обусловленное уменьшением активов или увеличением обязательств, выражающееся в уменьшении капитала, не связанном с операциями с собственниками. В статье «К вопросу о соотношении понятий «издержки» и «себестоимость» она приводит следующее определение: затраты – это «денежная оценка использования материальных, трудовых и иных ресурсов, приводящая к увеличению активов в случае приобретения за плату или производства этих активов» [5. – С. 30].

Профессор Н. П. Кондраков считает, что следует различать понятия «затраты» и «расходы». Затраты им рассмотрены с точки зрения стоимости ресурсов, а расходы – согласно понятию, отраженному в ПБУ 10/99¹.

¹ См.: Кондраков Н. П. Управленческий учет : учебное пособие. – М. : Инфра-М, 2013. – С. 142–143.

Затраты являются платежами за пользование ресурсами. Они становятся расходами только в структуре стоимости реализованной продукции. Расходы в свою очередь сопряжены с моментом продажи [15].

В статье «Основные подходы к трактовке затратных терминов» профессор И. Е. Мизиковский и Л. Г. Уляшева классифицируют затраты как оценку используемых организацией ресурсов на приобретение актива, а расходы – это выбытие активов с баланса организации [13. – С. 211].

Идеи разграничения понятий «затраты» и «расходы» придерживаются многие отечественные ученые и считают, что проведение грани между данными экономическими терминами является принципиальным. Обобщив мнения представленных выше авторов, можно сделать следующее заключение: затраты трактуются ими с позиции стоимости различных ресурсов, применяемых в процессе предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта; расходы расцениваются как выбытие активов и уменьшение экономических выгод, связанное с реализацией активов.

Результаты

Таким образом, затраты характеризуются использованием различных ресурсов, объем которых выражен денежным эквивалентом, и соотносятся с определенными целями и задачами хозяйствующего субъекта. В свою очередь затраты в процессе их потребления (продажа товара) являются истекшими и отнесены на расходы отчетного периода. Те же затраты, которые не были потреблены, остаются в форме актива (запасов) организации.

Терминология, которая приведена в нормативных правовых актах, свидетельствует о том, что под расходами могут подразумеваться затраты, а под затратами – расходы. Вместе с тем данные дефиниции могут разграничиваться с точки зрения управленческого учета и временно-го фактора (признания расходов). Каждый

хозяйствующий субъект в рамках управленческого учета имеет возможность разработать собственную классификацию затрат, методы их контроля и способы минимизации. Основанием для разграничения затрат и расходов является временной фактор. Так, все ресурсы, которые используются организацией розничной торговой сети для осуществления деятельности, являются затратами (активами) и в момент реализации товаров трансформируются в расходы, часть нереализованного товара остается в качестве запасов (активов).

По нашему мнению, расходы можно рассматривать как часть затрат, которая полностью израсходована в течение определенного времени с целью получения дохода. Затраты в розничной торговой сети являются денежной оценкой стоимости купленных товаров для последующей их перепродажи розничному покупателю. Часть затраченных средств в момент осуществления продажи будет списана в расходы.

В настоящее время не существует единого мнения в части отождествления или принципиального разграничения исследуемых понятий. Одни авторитетные авторы считают данные термины синонимами и взаимозаменяемыми, другие видят в них существенную разницу.

Полемика вокруг экономических понятий «расходы» и «затраты» не прекращается. Данное обстоятельство свидетельствует об актуальности и значимости проблемы нормативного закрепления понятия «затраты» в отличие от имеющегося сегодня понятия «расходы».

Выводы

На основании проведенного исследования можно констатировать, что целесообразно вести аналитический учет логистических затрат согласно номенклатуре логистических затрат, которую каждая торговая сеть может сформировать по своим потребностям, что позволит оперативно принимать управленческие решения с целью снижения затрат и повышения дохо-

дов розничной торговой сети, а это в свою очередь будет способствовать повышению конкурентоспособности и устойчивому развитию в целом.

Список литературы

1. Адмакина М. П. Порядок формирования коммерческих расходов в торговле // *Аллея науки*. – 2018. – Т. 3. – № 1 (17). – С. 167–171.
2. Вастьянова М. В., Белокурченко Н. С. Понятия «расходы», «издержки», «затраты» в экономике // *Актуальные и перспективные направления развития научно-технологического прогресса : сборник материалов Международной научно-практической конференции*. – Кемерово, 2020. – С. 67–70.
3. Врублевский Н. Д. *Управленческий учет издержек производства: теория и практика*. – М. : Финансы и статистика, 2002.
4. Глинская О. С., Скорикова И. С. Классификация логистических издержек в организациях розничной сети // *Аудит и финансовый анализ*. – 2011. – № 2. – С. 48–51.
5. Дружиловская Т. Ю. К вопросу о соотношении понятий «издержки» и «себестоимость» // *Вестник Казанского государственного финансово-экономического института*. – 2007. – № 2. – С. 28–30.
6. Друри К. *Управленческий учет для бизнес-решений*. – М. : ЮНИТИ, 2003.
7. Жирякова А. В. Исследования подходов к сущности категорий «затраты», «издержки», «расходы» // *Дельта науки*. – 2018. – № 1. – С. 46–48.
8. Каплунова О. А. Учет расходов на продажу в розничной торговле, порядок их распределения и пути совершенствования // *Аспирант*. – 2020. – № 5 (56). – С. 145–147.
9. Керимов В. Е. *Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях*. – М. : ИВЦ «Маркетинг», 2001.
10. Клюева С. Л. Понятие логистических затрат и анализ затрат по процессам // *Академическая публицистика*. – 2021. – № 10-2. – С. 60–67.
11. Косыке М. С., Мишучкова Ю. Г. Затраты в российском бухгалтерском учете: экономическая сущность и нормативное закрепление // *Международный бухгалтерский учет*. – 2015. – № 32 (374). – С. 51–63.
12. Маняева В. А. Классификация расходов организации при учете стратегического управления // *Проблемы современной экономики*. – 2010. – № 2-3. – С. 61–66.
13. Мизиковский И. Е., Уляшева Л. Г. Основные подходы к трактовке затратных терминов // *Государственное и муниципальное управление. Научные записки СКАГС*. – 2016. – № 3. – С. 206–212.
14. Соколов Я. В. *Основы теории бухгалтерского учета*. – М. : Финансы и статистика, 2005.
15. Сытник О. Е., Леднева Ю. А. Экономическая сущность категорий «издержки», «себестоимость», «себестоимость затрат» и их отраслевые характеристики // *Вестник Северо-Кавказского государственного технического университета*. – 2009. – № 4. – С. 241–245.
16. Хендриксен Э. С., ван Бреда М. Ф. *Теория бухгалтерского учета : пер. с англ.* – М. : Финансы и статистика, 1997.
17. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. *Управленческий учет : пер. с англ.* – 10-е изд. – СПб. : Питер, 2005.
18. Энтони Р., Рис Дж. *Бухгалтерский учет: ситуации и примеры : пер. с англ. / под ред. и с предисл. А. М. Петрачкова*. – М. : Финансы и статистика, 1993.
19. Юсупова А. В., Хоружий Л. И. Различия между понятиями «затраты», «себестоимость», «себестоимость затрат», их отражение в российских и международных стандартах бухгалтерского учета // *Время бухгалтера*. – 2012. – № 11. – С. 25–31.

References

1. Admakina M. P. Poryadok formirovaniya kommercheskikh raskhodov v torgovle [Procedure of Shaping Commercial Costs in Trade]. *Alleya nauki* [The Alley of Science], 2018, Vol. 3, No. 1 (17), pp. 167–171. (In Russ.).
2. Vastyanova M. V., Belokurenko N. S. Ponyatiya «raskhody», «izderzhki», «zatraty» v ekonomike [Notions 'Expenses', 'Outlays', 'Costs' in Economics]. *Aktualnye i perspektivnye napravleniya razvitiya nauchno-tehnologicheskogo progressa: sbornik materialov Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii* [Acute and Promising Trends in the Development of Science and Technological Progress: collection of materials of the International Conference]. Kemerovo, 2020, pp. 67–70. (In Russ.).
3. Vrublevskiy N. D. Upravlencheskiy uchet izderzhek proizvodstva: teoriya i praktika [Managerial Accounting of Production Costs: Theory and Practice]. Moscow, Finance and Statistics, 2002. (In Russ.).
4. Glinskaya O. S., Skorikova I. S. Klassifikatsiya logisticheskikh izderzhek v organizatsiyakh roznichnoy seti [Classification of Logistics Costs in Retail Chain Organizations]. *Audit i finansovyy analiz* [Audit and Financial Analysis], 2011, No. 2, pp. 48–51. (In Russ.).
5. Druzhilovskaya T. Yu. K voprosu o sootnoshenii ponyatij «izderzhki» i «sebestoimost» [Correlation of Notions 'Costs' and 'Cost Price']. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo finansovo-ekonomicheskogo instituta* [Bulletin of the Kazan State Finance and Economics Institute], 2007, No. 2, pp. 28–30. (In Russ.).
6. Druri K. Upravlencheskiy uchet dlya biznes-resheniy [Managerial Accounting for Business-Solutions]. Moscow, YuNITI, 2003. (In Russ.).
7. Zhiryakova A. V. Issledovaniya podkhodov k sushchnosti kategoriy «zatraty», «izderzhki», «raskhody» [Researching Approaches to the Essence of Categories 'Costs', 'Outlays', 'Expenses']. *Delta nauki* [Science Delta], 2018, No. 1, pp. 46–48. (In Russ.).
8. Kaplunova O. A. Uchet raskhodov na prodazhu v roznichnoy torgovle, poryadok ikh raspredeleniya i puti sovershenstvovaniya [Accounting of Expenses on Sale in Retail Trade, Procedure of their Distribution and Ways of Upgrading]. *Aspirant* [Post-Graduate Student], 2020, No. 5 (56), pp. 145–147. (In Russ.).
9. Kerimov V. E. Teoriya i praktika organizatsii upravlencheskogo ucheta na proizvodstvennykh predpriyatiyakh [Theory and Practice of Establishing Managerial Accounting at Industrial Enterprises]. Moscow, IBC 'Marketing', 2001. (In Russ.).
10. Klyueva S. L. Ponyatie logisticheskikh zatrat i analiz zatrat po protsessam [The Notion of Logistic Costs and Analysis of Costs by Processes]. *Akademicheskaya publitsistika* [Academic Publicism], 2021, No. 10-2, pp. 60–67. (In Russ.).
11. Koske M. S., Mishuchkova Yu. G. Zatraty v rossiyskom bukhgalterskom uchete: ekonomicheskaya sushchnost i normativnoe zakreplenie [Costs in Russian Accounting: Economic Notion and Normative Fixing]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International Accounting], 2015, No. 32 (374), pp. 51–63. (In Russ.).
12. Manyeva V. A. Klassifikatsiya raskhodov organizatsii pri uchete strategicheskogo upravleniya [Classification of Organization Expenses in Accounting Strategic Management]. *Problemy sovremennoy ekonomiki* [Problems of Present Day Economics], 2010, No. 2-3, pp. 61–66. (In Russ.).
13. Mizikovskiy I. E., Ulyasheva L. G. Osnovnye podkhody k traktovke zatratnykh terminov [Key Approaches to Interpretation of Cost Terms]. *Gosudarstvennoe i munitsipalnoe upravlenie. Nauchnye zapiski SKAGS* [State and Municipal Governance. Academic Proceedings SKAGS], 2016, No. 3, pp. 206–212. (In Russ.).

14. Sokolov Ya. V. *Osnovy teorii bukhgalterskogo ucheta* [Key Theories of Accounting]. Moscow, Finance and Statistics, 2005. (In Russ.).
15. Sytnik O. E., Ledneva Yu. A. *Ekonomicheskaya sushchnost kategoriy «izderzhki», «sebestoimost», «sebestoimost zatrat» i ikh otraslevye kharakteristiki* [Economic Essence of Categories 'Costs', 'Prime Cost', 'Prime Cost of Outlays' and their Sectoral Characteristics]. *Vestnik Severo-Kavkazskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta* [Bulletin of the North-Caucasian State Technical University], 2009, No. 4, pp. 241–245. (In Russ.).
16. Hendriksen E. S., van Breda M. F. *Teoriya bukhgalterskogo ucheta* [Theory of Accounting], translated from English. Moscow, Finansy i statistika, 1997. (In Russ.).
17. Horngren Ch., Foster Dzh., Datar Sh. *Upravlencheskiy uchët* [Managerial Accounting], translated from English, 10th ed. Saint Petersburg, Piter, 2005. (In Russ.).
18. Entoni R., Ris Dzh. *Bukhgalterskiy uchët: situatsii i primery* [Accounting: Situations and Examples], translated from English, edited and foreword by A. M. Petrachkov. Moscow, Finance and Statistics, 1993. (In Russ.).
19. Yusupova A. V., Khoruzhiy L. I. *Razlichiya mezhdú ponyatiyami «zatraty», «sebestoimost», «sebestoimost zatrat», ikh otrazhenie v rossiyskikh i mezhdunarodnykh standartakh bukhgalterskogo ucheta* [The Difference between Notions 'Costs', 'Prime Cost' and 'Prime Cost of Outlays' and their Use in Russian and Overseas Standards of Accounting]. *Vremya bukhgaltera* [Accountant Time], 2012, No. 11, pp. 25–31. (In Russ.).

Сведения об авторах

Ольга Сергеевна Глинская

доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры экономики и финансов
Волгоградского филиала
РЭУ им. Г. В. Плеханова.
Адрес: Волгоградский филиал ФГБОУ ВО
«Российский экономический университет
имени Г. В. Плеханова», 400066,
Волгоград, ул. Волгодонская, д. 11.
E-mail: soig_2011@mail.ru

Ирина Станиславовна Скорикова

преподаватель кафедры экономики
и финансов Волгоградского филиала
РЭУ им. Г. В. Плеханова.
Адрес: Волгоградский филиал ФГБОУ ВО
«Российский экономический университет
имени Г. В. Плеханова», 400066,
Волгоград, ул. Волгодонская, д. 11.
E-mail: skirishka@yandex.ru

Екатерина Вячеславовна Кособокова

кандидат экономических наук, доцент,
заведующая кафедрой экономики и финансов
Волгоградского филиала
РЭУ им. Г. В. Плеханова.
Адрес: Волгоградский филиал ФГБОУ ВО
«Российский экономический университет
имени Г. В. Плеханова», 400066,
Волгоград, ул. Волгодонская, д. 11.
E-mail: ekkosobokova@yandex.ru

Information about the authors

Olga S. Glinskaya

Doctor of Economics, Associate Professor,
Professor of the Department
for Economics and Finance
of the Volgograd branch of the PRUE.
Address: Volgograd branch of the Plekhanov
Russian University of Economics,
11 Volgodonskaya Str.,
Volgograd, 400066, Russian Federation.
E-mail: soig_2011@mail.ru

Irina S. Skorikova

Lecturer of the Department
for Economics and Finance
of the Volgograd branch of the PRUE.
Address: Volgograd branch of the Plekhanov
Russian University of Economics,
11 Volgodonskaya Str.,
Volgograd, 400066, Russian Federation.
E-mail: skirishka@yandex.ru

Ekaterina V. Kosobokova

PhD, Associate Professor,
Head of the Department
for Economics and Finance
of the Volgograd branch of the PRUE.
Address: Volgograd branch of the Plekhanov
Russian University of Economics,
11 Volgodonskaya Str.,
Volgograd, 400066, Russian Federation.
E-mail: ekkosobokova@yandex.ru