

СИСТЕМАТИЗАЦИЯ И СТРУКТУРИРОВАНИЕ ПОРЯДКА ПРИМЕНЕНИЯ ЗАТРАТНЫХ ТЕРМИНОВ КАК УЧЕТНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ ДВИЖЕНИЯ РЕСУРСОВ В ОРГАНИЗАЦИИ

© 2019

Л.Г. Уляшева, старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»
Сыктывкарский государственный университет им. Питирима Сорокина, Сыктывкар (Россия)

Ключевые слова: движение ресурсов; затратная терминология; расходы будущих периодов; учетная квалификация результата движения ресурсов; российская учетная методология; МСФО; РСБУ.

Аннотация: Нормативно не урегулированный и не подкрепленный теоретическим базисом современный порядок применения затратных терминов в бухгалтерском учете уже долгое время требует структурирования и четкого выстраивания определенной квалификационной системы. Это необходимо для создания унифицированной учетно-аналитической базы достигнутых показателей работы экономических субъектов. Актуальность систематизации терминологического ряда, характеризующего движение ресурсов в организации, усиливается сближением РСБУ с МСФО, которые предъявляют определенные требования к представлению объекта в учете и отчетности.

Работа посвящена решению проблемы неоднозначного толкования и применения затратных терминов, не позволяющего качественно представлять пользователям процесс движения и результат использования вовлеченных в бизнес ресурсов. Предлагается экономически обоснованная формализация применения их учетных эквивалентов.

Предложен алгоритм унификации терминологической квалификации, применение которого позволяет четко привязать затратные категории к конкретному состоянию ресурсов. Это повышает точность учетного отражения происходящих практических операций по привлечению и использованию ресурсов. Детализация общего ресурсного потока схематизировала и упорядочила бухгалтерское представление о реальной хозяйственной действительности. В созданной модели путем сопоставления взаимосвязанных частей между собой, а затем сопоставления полученного результата с ожидаемым была получена единая прозрачная и логично выстроенная учетно-информационная база по движению совокупности ресурсов в рамках конкретной организации, позволяющая максимально удовлетворять потребности пользователей в получении качественной информации.

ВВЕДЕНИЕ

Для настоящего времени актуально давать пользователям правдивое и целостное представление о ресурсах, которыми располагает организация, и об изменениях, происходящих с ними в результате ведения бизнеса. При этом в современных рыночных условиях, в отличие от применявшихся ранее подходов, управляемой ресурсной базой (активом) не признаются ни имеющийся исключительно на праве собственности имущественный комплекс (теория статического баланса), ни те капитализированные расходы, которые призваны в будущем принести доходы (теория динамического баланса). Мировая учетно-отчетная практика, закрепленная в МСФО, трактует актив как совокупность прав на ресурсы, появившиеся у предприятия и подконтрольные ему экономически в результате прошлых событий, а также одновременно обладающие потенциалом создания экономических выгод. Такой подход к пониманию актива, а, следовательно, и признанию его частью различных объектов, по справедливой оценке профессора М.Л. Пятова, направлен на примирение разнородных интересов всего многообразия групп пользователей [1]. Именно поэтому он служит ориентиром для развития отечественной методологии бухгалтерского учета и отчетности. Однако, как уже отмечалось нами ранее, в активе российского баланса до сих пор, согласно Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России [2], следует показывать лишь ресурсы, представляющие собой хозяйственные средства, под которыми всегда традиционно понималось имущество, принадлежащее организации на праве собственности [3]. Приведенные разночтения указывают на имеющийся методологический разрыв между российской и международной практиками составления балансовых показате-

телей и, по сути, задают направление для дальнейшего совершенствования теоретического учетного знания, поскольку становится очевидным, что именно ресурсы, причем исключительно в своем новом качественном наполнении, являются предметом интересов многочисленных пользователей.

Тем не менее, несмотря на значимость категории ресурсов, как показывают проведенные исследования, в отечественном бухгалтерском учете понятие «ресурсы» напрямую никогда не использовалось, хотя учебная литература всегда содержала отсылки на то, что в своей хозяйственной деятельности любое предприятие непременно использует материальные, трудовые, финансовые и иные виды ресурсов [4]. В учетном пространстве закономерно возникают лишь стоимостные эквиваленты задействованных бизнесом ресурсов, и это происходит на различных стадиях их движения в рамках конкретной организации: стадии поступления, создания, использования, выбытия. Экономическое сообщество оперирует такими категориями, как «затраты», «издержки», «расходы» и «себестоимость». Однако в результате проведенного анализа был сделан вывод, что в нормативных актах и в научной литературе до сих пор отсутствует однозначная трактовка сущности вышеуказанных затратных понятий [5], вопросы их взаимного соотношения остаются открытыми и порождающими дискуссии [4]. В связи с выявленной ситуацией нами уже отмечалась необходимость признания в бухгалтерском учете категории «ресурсы» центральным учетным объектом, а затратных терминов – лишь оценивающими состояние этого учетного объекта на разных стадиях движения ресурсов в организации, что соответствовало бы экономической действительности и ее моделированию в рамках бухгалтерского учета;

установления логической взаимосвязи между понятиями «затраты», «расходы», «издержки» и «себестоимость» и создания единой системы их применения в бухгалтерском учете через категорию «ресурсы» [3].

Эти предложения были выработаны на основе синтеза суждений и подходов различных авторов, а также результатов соответствия предписаний российских и международных документов, регулирующих бухгалтерский учет, друг другу и запросам различных групп пользователей. Например, содержание затратных терминов и их взаимосвязь подробно исследовались такими учеными, внесшими значительный вклад в развитие методологии бухгалтерского учета, как Е.А. Мизиковский [6] и И.Е. Мизиковский [7]. Однако обозначенный вопрос не теряет своей актуальности и находится под пристальным вниманием современников [8–10]. При этом в своих исследованиях многие ученые уже не связывали затратные термины напрямую с движением ресурсов [11; 12]. По мнению Н.В. Тумашик, необходимость решения проблемы трактовки и порядка употребления обозначенных терминов определяется множеством факторов, главными из которых являются отмеченная в РФ парадоксальность употребления этих терминов, распространение МСФО, а также возрастающие по мере своего развития нужды управленческого учета [13].

Цель работы – систематизация и структурирование порядка применения затратных терминов на основе выработанной модели движения ресурсов в организации.

УЧЕТНАЯ МОДЕЛЬ ДВИЖЕНИЯ РЕСУРСОВ В ОРГАНИЗАЦИИ

Предметом бухгалтерского учета всегда являлась хозяйственная деятельность компании, а состояние экономики предприятия напрямую обуславливалось движением используемых в этом функционировании экономических ресурсов. Сам механизм деловой активности производственного бизнеса неизменно представлялся в бухгалтерском учете тремя условными этапами: снабжением, производством и реализацией. На каждом из них происходит как создание, так и использование необходимых ресурсов, что влияет на их видоизменение к концу процесса по сравнению с его началом. В связи с этим считаем, что исследование движения ресурсов единым потоком даже в рамках одного этапа нецелесообразно; требуется четкое учетное разделение обособленных на практике направлений движения ресурсов,

на основе чего и должна осуществляться привязка совершенно определенной бухгалтерской терминологии, характеризующей результат кругооборота ресурсов.

На наш взгляд, вне зависимости от того, на каком этапе деятельности предприятия происходит движение ресурсов (процесс заготовления, производственный процесс или процесс продажи), на каждом из них объективно присутствуют входящие и исходящие ресурсные потоки, которые закономерно требуют своего представления в виде двух самостоятельных направлений. Считаем, что обозначение этих разнонаправленных потоков терминами «ресурсообеспечение» и «ресурсоиспользование» будет отражать их экономическую сущность. При этом ресурсообеспечение на разных стадиях может принимать разные формы: на этапе заготовления оно выступает в виде ресурсоснабжения, а в процессе производства более уместно использование термина «ресурсосоздание». Разделение ресурсных потоков необходимо для дальнейшего их сопоставления друг с другом в рамках каждого осуществляемого хозяйственного процесса. Такой подход даст возможность правильно квалифицировать и оценивать происходящие события. Ресурсный поток, проходящий через предприятие, схематично представлен в таблице 1.

Общий ресурсный поток на каждой стадии работы фирмы всегда состоит из двух разнонаправленных составляющих (таблица 1). В процессе заготовления уходят финансовые или, что случается гораздо реже, материальные ресурсы. В результате их ухода появляются ресурсы, необходимые для обеспечения нормального функционирования всех трех процессов (снабжения, производства, реализации): сырье, материалы, трудовые ресурсы, топливо, услуги и работы со стороны и др. При этом в учете списываемая стоимость исходящих ресурсов может как формировать затраты на вновь появляющиеся объекты, так и списываться на расходы.

На стадию производства переходят те заготовленные ресурсы, которые должны быть задействованы в создании готовой продукции, полуфабрикатов, услуг и других объектов, изготавливаемых организацией самостоятельно. Эти ресурсы могут сразу трансформироваться в готовый выходной ресурс, переходящий на стадию продажи, а могут участвовать в его создании опосредованно через специально подготавливаемые переходные формы (внутрипроизводственные услуги, созданные собственными силами основные средства,

Таблица 1. Модель движения ресурсов в организации

Исходящий ресурсный поток (ресурсоиспользование)	Этап деятельности организации	Входящий ресурсный поток (ресурсообеспечение)
Финансовые и материальные ресурсы	ЗАГОТОВЛЕНИЕ	Сырье и материалы, основные средства, трудовые ресурсы, топливо, услуги и работы со стороны и ресурсы иного характера
Сырье и материалы, основные средства, трудовые ресурсы, топливо, услуги и работы со стороны и ресурсы иного характера	ПРОИЗВОДСТВО	Готовая продукция, услуги на сторону, внутрипроизводственные услуги, созданные собственными силами основные средства, полуфабрикаты и др.
Готовая продукция, услуги на сторону, полуфабрикаты и др.	ПРОДАЖА	Денежные средства, дебиторская задолженность

полуфабрикаты и др.) В любом случае стоимость использованных ресурсов будет включаться в стоимость вновь создаваемого продукта, предварительно пройдя этап сбора затрат на производство. Однако если предприятие использует возможность списания общехозяйственных расходов на финансовый результат, то все потребленные для этих целей ресурсы будут отнесены к расходам текущего периода.

При продаже имеющиеся в распоряжении ресурсы снова переходят в свою финансовую форму (денежные средства, дебиторская задолженность и т. д.), а при ином выбытии просто уходят с предприятия. Их стоимость признается суммой осуществленного расхода.

Благодаря описанному выше процессу движения ресурсов через конкретное предприятие становится очевидным, что используемые различные бухгалтерские категории (затраты, расходы) необходимы лишь для разной оценки одного и того же объекта учета – ресурсов. С помощью терминологической квалификации должно осуществляться учетное обособление состояния и предназначения ресурсов в организации, чтобы контролировать их величину и управлять ими путем принятия соответствующих решений.

ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ПО ДВИЖЕНИЮ РЕСУРСОВ В ОРГАНИЗАЦИИ

Как следует из построенной модели движения ресурсов в организации, на каждом из этапов ресурсы могут принимать совершенно определенные состояния (быть на входе или на выходе) и выполнять предназначенные этим состоянием функции (формировать затраты или включаться в расходы). Бухгалтерская терминология должна закрепляться за каждым возможным состоянием на основе соответствующей терминологической квалификации предназначения объектов по выработанным критериям. Простое соотнесение разделенных ресурсных потоков друг с другом на каждом этапе не дает ответа на вопрос, в каком случае стоимость ис-

ходящего ресурса следует именовать затратами, а в каком – расходами. Необходима выработка еще одного критерия для достижения сопоставимости.

Считаем, что поскольку вовлечение в финансово-хозяйственную деятельность фирмы различных ресурсов связано с извлечением дохода, то дополнительно необходимо еще и одновременное соотнесение результата движения ресурсов на каждом этапе с перспективой его получения – текущей или дальнейшей.

Структурированный и систематизированный порядок применения затратных терминов для процесса снабжения представлен в таблице 2.

На стадии заготовления могут возникать как затраты (издержки), так и расходы (таблица 2). Учетная квалификация зависит от соотношения результата ресурсных потоков и перспективы ожидаемого от него дохода:

– если приобретаемый ресурс не потребляется полностью в текущем отчетном периоде и предназначен для дальнейшего использования, то его стоимость (себестоимость) формируется из затрат, состоящих из стоимости потраченных ресурсов;

– если используемые ресурсы полностью потребляются и не приводят к образованию новых активов, то их величина формирует сумму расходов текущего периода.

Разработанный порядок употребления терминов согласуется с положениями МСФО и является ориентиром в процессе дальнейшего совершенствования российской учетной методологии. В настоящее время она до сих пор оперирует таким понятием, как «расходы будущих периодов». Этот термин, как указывается в аудиторских и иных консультациях специалистов, присутствует в нормативных документах, регулирующих и общие вопросы (например, План счетов бухгалтерского учета и разъяснительные письма МФ РФ), и частные моменты, возникающие лишь в отдельных федеральных стандартах, таких как ПБУ 2/2008 и ПБУ 14/2007 [14–16]. Данная ситуация, по мнению многих ее исследователей [17; 18], находится в диссонансе

Таблица 2. Учетная квалификация результата движения ресурсов на этапе заготовления

Перспектива получения дохода	Направления ресурсных потоков		Результат движения ресурсов	Соотнесение результата перемещения ресурсов с перспективой получения дохода
	Ресурсо-обеспечение	Ресурсо-использование		
Дальнейшая	+	+	Одновременно отмечаются оба процесса. Величина входящего ресурса равна величине исходящего ресурса. Результат – замена одного ресурса на другой. Пример: покупка материалов, отпуск сырья и материалов на производство готовой продукции	Стоимость потраченного ресурса формирует себестоимость нового ресурса, поэтому она признается издержками или затратами на появление новых активов в распоряжении предприятия
Текущая	–	+	Отмечается только процесс ресурсоиспользования. Результат – отсутствие новых ресурсов для дальнейшего распоряжения. Пример: оплата услуг банка за расчетно-кассовое обслуживание в текущем отчетном периоде	Стоимость (себестоимость) использованного ресурса признается расходом (убытком)

с п. 65 Положения № 34н. Откорректированная редакция указанного пункта предписывает все затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые признавались ранее расходами будущих периодов, квалифицировать как активы, формируя на основе стоимости исходящих ресурсов стоимость новых (входящих) ресурсов. Однако многие объекты, которые в соответствии с действующим методологическим предписанием учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», нельзя отнести ни к одному из признаваемых в настоящее время видов активов. Речь идет о стоимости страховых полисов КАСКО, ОСАГО, подписки на издания, прав на заключение контрактов, неисключительных прав на использование программных продуктов, программного обеспечения, справочно-правовых систем и иных баз данных, строительных работ, выполненных под будущие договоры, или подготовительных работ перед началом добывающего или иного длительного или нового производственного процесса.

Перечисленные ресурсы, используемые в деятельности организации, удовлетворяют, тем не менее, общим критериям признания активов, зафиксированным в п. 8.3 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике. Это дает основание полагать, что следующим шагом к сближению РСБУ с МСФО должно стать введение актива особого свойства, характеризующего полномочия компании в отношении тех трат, которые были выполнены сейчас, но под будущие доходы. Для определения его содержательного наполнения, на наш взгляд, следует воспользоваться положениями [19], поскольку согласно [20] МСФО являются первым источником, к которому следует обратиться, если российским бухгалтерским законодательством по конкретному вопросу не разработаны способы ведения учета. Таким образом, в учетном пространстве должны появиться активы, отражающие права организации на использование каких-либо ресурсов, предназначенных для получения дохода в течение определенного времени, при условии, что затраты на их получение произведены в текущем отчетном периоде.

Предложенная мера устранит некорректность использования затратной терминологии на стадии заготовления и повысит уровень гармонизации отечественных учетных стандартов со стандартами международного уровня.

Результат структуризации и систематизации затратных терминов для упорядочения их применения в процессе производства представлен в таблице 3.

Очевидно, что для процесса производства сопоставление результата движения ресурсов с предполагаемым доходом приводит к аналогичной системе применения затратных терминов: при наличии обоих направлений ресурсного потока в совокупности с дальнейшей перспективой получения дохода от их результата возникают новые активы, а в учете формируются затраты; при отсутствии одновременно двух направлений ресурсных потоков у организации возникают расходы, поскольку в данном случае ресурсоиспользование приводит не к обеспечению другим видом ресурса, а к получению дохода в текущем периоде (таблица 3).

Для установления порядка корректного употребления понятий, отражающих состояние ресурсов при их движении в процессе продажи, следует применить те же выработанные критерии, что и для двух предыдущих процессов. Результаты сопоставления представлены в таблице 4.

При продаже, в отличие от двух предыдущих этапов работы, одновременное присутствие обоих направлений ресурсных потоков наблюдается только при текущей перспективе получения дохода (таблица 4). Оно происходит в разных величинах, поскольку необходимо точное измерение полученного в текущем периоде финансового результата, исчисляемого как разность между доходами и расходами. Дальнейшей перспективы получения дохода на этом этапе быть не может, так как он является завершающим. Однако именно его задача – обеспечить запас финансовых ресурсов для продолжения успешной деятельности организации. Поэтому дальнейшая перспектива получения еще большего дохода появляется у тех финансовых ресурсов, которые

Таблица 3. Учетная квалификация результата движения ресурсов на этапе производства

Перспектива получения дохода	Направления ресурсных потоков		Результат движения ресурсов	Соотнесение результата перемещения ресурсов с перспективой получения дохода
	Ресурсо-обеспечение	Ресурсо-использование		
Дальнейшая	+	+	Одновременно отмечаются оба процесса. Величина входящего ресурса равна величине исходящего ресурса. Результат – замена одного ресурса на другой. Пример: отпуск сырья и материалов на производство готовой продукции	Стоимость потраченного ресурса формирует себестоимость нового ресурса, поэтому она признается издержками или затратами на появление новых активов в распоряжении предприятия
Текущая	–	+	Отмечается только процесс ресурсоиспользования. Результат – отсутствие новых ресурсов для дальнейшего распоряжения. Пример: списание общехозяйственных расходов на финансовый результат	Себестоимость использованных ресурсов признается расходом

Таблица 4. Учетная квалификация результата движения ресурсов на этапе продажи

Перспектива получения дохода	Направления ресурсных потоков		Результат движения ресурсов	Соотнесение результата перемещения ресурсов с перспективой получения дохода
Дальнейшая	–	–	Совместное присутствие процессов ресурсообеспечения и ресурсоиспользования в равновеликих размерах не отмечается	Нет объекта соотнесения с будущим доходом
Текущая	+	+	Отмечаются процессы ресурсоиспользования и ресурсообеспечения, но в разновеликих размерах, поэтому себестоимость использованных ресурсов признается расходом, а ожидаемых к поступлению (финансовых) – доходом. Пример: выбытие готовой продукции для получения выручки от покупателя	Себестоимость использованных ресурсов не формирует стоимость нового ресурса, а признается расходом для получения выручки, признаваемой доходом

приходят от покупателя в обмен на величину выручки, учтенную у продавца, в тот временной промежуток, который имеется между процессами проведенной продажи и новым витком закупок. Поступившие денежные средства признаются активом в балансе предприятия. Они равны размеру выручки, но говорить о затратах на их появление невозможно, поскольку нет использования ресурсов для их получения. Выручка лишь сменяет форму задолженности на законченную монетарную форму.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Благодаря выделению в общем потоке ресурсов, проходящем на предприятии через каждый хозяйственный процесс, двух разнонаправленных структурных составляющих – ресурсообеспечения и ресурсоиспользования, применение затратной терминологии в бухгалтерском учете становится прозрачным и понятным. Показано, что выстраивание на этой основе четкой системы позволяет качественно отражать результаты реальных практических событий и представлять их пользователям. Разработанный порядок соответствует требованиям МСФО и предписаниям совершенствующейся российской учетной методологии. Выявлено, что устранение проблемы неоднозначной трактовки применяемых затратных терминов происходит на основе сравнения перспективы получения дохода и результата сопоставления направлений и величин ресурсных потоков.

1. Затраты или издержки могут возникать только на стадиях заготовления и производства, причем исключительно в случае одновременного и равновеликого присутствия процессов ресурсообеспечения и ресурсоиспользования. Именно в данной ситуации стоимость используемого (уходящего) ресурса формирует себестоимость появляющегося (входящего) ресурса. Появляющийся ресурс признается активом, и перспектива соотнесения его стоимости с доходом квалифицируется как дальнейшая.

2. Расходы могут формироваться на всех трех хозяйственных процессах. Их величина складывается также за счет себестоимости ресурсов, проходящих по линии ресурсоиспользования, но при этом нет равновеликого движения со стороны ресурсообеспечения. Появления нового актива в той же стоимости

не происходит, использование ресурсов всегда направлено на получение текущего дохода.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Пятов М.Л. Понятие «актив» и содержание бухгалтерской информации // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2019. № 1. С. 8–10.
2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России // Консультант-Плюс: справочно-правовая система. URL: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17312/.
3. Уляшева Л.Г. Ресурсы как объект бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2019. № 1. С. 112–117.
4. Уляшева Л.Г. Учетная квалификация движения ресурсов на предприятии // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы: сборник статей по материалам XV Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. Т. II. Нижний Новгород: НГПУ им. Козьмы Минина, 2017. С. 147–150.
5. Мизиковский И.Е., Уляшева Л.Г. Основные подходы к трактовке затратных терминов // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. 2016. № 3. С. 206–212.
6. Мизиковский Е.А. Российский производственный учет: основные методические аспекты // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2019. № 1. С. 18–28.
7. Мизиковский И.Е. Проблемы семантической идентификации понятия затрат в современном бухгалтерском управленческом учете // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Экономика и финансы. 2004. № 1. С. 201–205.
8. Дружиловская Т.Ю. Характеристика «расходов» и «затрат» для бухгалтерского финансового учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 2. С. 31–45.
9. Касимова А.И. Применение терминов «расходы», «издержки», «затраты» в различных системах учета финансовой информации // Управленческий учет. 2011. № 3. С. 38–46.
10. Шогенцукова З.Х., Шокарова Л.Х., Казиева Б.В. Классификация затрат при применении международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) //

- Современные проблемы науки и образования. 2014. № 6. С. 606–607.
11. Николаева С.А., Шебек С.В. Управленческий учет. Мифы и легенды. М.: Аудиторско-консалтинговая фирма «ЦБА», 2004. 288 с.
 12. Жигунова О.А., Ковалев А.С. Затраты, издержки, расходы: трактовка с позиции ресурсов // Бухгалтерский учет. 2015. № 1. С. 97–101.
 13. Тумашик Н.В. Учет затрат: проблемы применяемой терминологии // Сборник научных трудов SWorld. 2013. Т. 33. № 1. С. 80–87.
 14. Елина Л.А. Расходы будущих периодов: быть или не быть // Главная книга. 2011. № 11.
URL: glavkniga.ru/elver/2011/11/207-raskhodi_buduschikh_periodov_biti_ne_biti.html.
 15. Медведева Т.М. Расходы будущих периодов // Отрасли права: аналитический портал. URL: отрасли-права.рф/article/8442.
 16. Рабинович А.М. Учет расходов будущих периодов после поправок в бухучете // Клерк. URL: klerk.ru/buh/articles/233027/.
 17. Башкатов В.В., Храмова В.Е. Актуальные вопросы учета расходов будущих периодов // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 95. С. 965–980.
 18. Лактионова Н.В. Новации в учете расчетов будущих периодов // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2011. № 7. С. 6–10.
 19. Концептуальные основы представления финансовых отчетов // Консультант-Плюс: справочно-правовая система.
URL: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681/.
 20. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ: утв. МФ РФ 06.10.2008 г. № 106н // Консультант-Плюс: справочно-правовая система.
URL: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/.
- REFERENCES**
1. Pyatov M.L. The concept of asset and the content of accounting information. *Vestnik IPB (Vestnik professionalnykh bukhgalterov)*, 2019, no. 1, pp. 8–10.
 2. The conception of accounting in market economy of Russia. *Konsultant-Plyus: spravochno-pravovaya sistema*.
URL: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17312/.
 3. Ulyasheva L.G. The resources as an object of accounting. *Bukhgalterskiy uchet*, 2019, no. 1, pp. 112–117.
 4. Ulyasheva L.G. Accounting qualification movement of resources in the enterprise. *Promyshlennoe razvitiye Rossii: problemy, perspektivy: sbornik statey po materialam XV Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii prepodavateley, uchenykh, spetsialistov, aspirantov, studentov*. Nizhniy Novgorod, NGPU im. Kozmy Minina Publ., 2017. Vol. II, pp. 147–150.
 5. Mizikovskiy I.E., Ulyasheva L.G. Basic approaches to the interpretation of spending terms. *Gosudarstvennoe i munitsipalnoe upravlenie. Uchenye zapiski SKAGS*, 2016, no. 3, pp. 206–212.
 6. Mizikovskiy E.A. Cost Accounting in Russia: Basic Methodological Aspects. *Vestnik IPB (Vestnik professionalnykh bukhgalterov)*, 2019, no. 1, pp. 18–28.
 7. Mizikovskiy I.E. The problem of semantic identification of the concept of costs in contemporary management accounting. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo. Seriya: Ekonomika i finansy*, 2004, no. 1, pp. 201–205.
 8. Druzhilovskaya T.Yu. Characteristics of ‘expenses’ and ‘costs’ for financial accounting. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2015, no. 2, pp. 31–45.
 9. Kasimova A.I. The application of terms, “costs”, “spendings”, “expenditures” in various systems of financial information accounting. *Upravlencheskiy uchet*, 2011, no. 3, pp. 38–46.
 10. Shogentsukova Z.Kh., Shokarova L.Kh., Kazieva B.V. The classification of costs in the application of international financial reporting standards (IFRS). *Sovremennye problem nauki i obrazovaniya*, 2014, no. 6, pp. 606–607.
 11. Nikolaeva S.A., Shebek S.V. *Upravlencheskiy uchet. Mify i legendy* [Management accounting. Legends and myths]. Moscow, Auditirovskoye konsaltingovaya firma “TsBA” Publ., 2004. 288 p.
 12. Zhigunova O.A., Kovalev A.S. Costs, spendings, expenditures: interpretation with regard to the resources. *Bukhgalterskiy uchet*, 2015, no. 1, pp. 97–101.
 13. Tumashik N.V. The cost accounting: problems of terminology. *Sbornik nauchnykh trudov SWorld*, 2013, vol. 33, no. 1, pp. 80–87.
 14. Elina L.A. Deferred costs: to be or not to be. *Glavnaya kniga*, 2011, no. 11.
URL: glavkniga.ru/elver/2011/11/207-raskhodi_buduschikh_periodov_biti_ne_biti.html.
 15. Medvedeva T.M. Deferred costs. *Otrasli prava: analiticheskiy portal*.
URL: отрасли-права.рф/article/8442.
 16. Rabinovich A.M. Deferred costs accounting after amendments in financial accounting. *Klerk*.
URL: klerk.ru/buh/articles/233027/.
 17. Bashkatov V.V., Khranova V.E. Topical issues of the accounting of expenses of future periods. *Politematicheskii setevoy elektronnyy nauchnyy zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2014, no. 95, pp. 965–980.
 18. Laktionova N.V. Innovations in account for the calculation of deferred. *Bukhgalterskiy uchet v izdatelstve i poligrafii*, 2011, no. 7, pp. 6–10.
 19. Conceptual basis of financial statement submission. *Konsultant-Plyus: spravochno-pravovaya sistema*.
URL: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681/.
 20. Accounting Regulations “Accounting policy of an organization” (RAS 1/2008): order: approved by the RF Ministry of Finance on 06.10.2008 No. 106n. *Konsultant-Plyus: spravochno-pravovaya sistema*.
URL: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/.

**SYSTEMATIZATION AND STRUCTURING OF THE PROCEDURE
OF APPLICATION OF COST TERMS AS THE ACCOUNTING EQUIVALENTS
TO THE MOVEMENT OF RESOURCES IN AN ORGANIZATION**

© 2019

L.G. Ulyasheva, senior lecturer of Chair of Accounting and Audit
Pitirim Sorokin Syktyvkar State University, Syktyvkar (Russia)

Keywords: resource movement; cost terminology; deferred expenses; accounting qualification of the resource movement result; Russian accounting methodology; IFRS; RAS.

Abstract: The modern Russian procedure for the application of cost terms in accounting regulatorily unsettled and not supported by theoretical basis requires its structuring and clear building of a certain qualification system. This measure is necessary to create a unified-standard accounting and analytical base of the achieved performance targets of economic entities. The relevance of systematization of terminological chain characterizing the movement of resources in an organization is enhanced by the convergence of RAS with IFRS, which impose certain requirements to the presentation of this object in accounting and reporting.

The paper deals with the issues of solving the problem of the ambiguous interpretation and application of cost terms not allowing the competent representation of the process of movement and the result of usage of the resources involved in business to users. The author offers the economically justified formalization of the accounting equivalents application.

The paper presents the algorithm of unification of terminological qualification, the application of which allows linking clearly the cost categories to a certain resource state. It increases the accuracy of accounting reflection of what is happening in practical operations to attract and apply the resources. The particularization of the total resource flow schematized and regulated the accounting representation of actual economic reality. In the created model, comparing its interrelated parts between each other and then the result with the expected one, the author obtained a unified transparent and logically developed accounting-information base on the movement of the resource pool within a particular organization, which allows meeting maximally the user needs in obtaining quality information.