



АНГАДАЕВА Елена Владимировна
Аспирантка кафедры бухгалтерского учета

Новосибирский государственный университет экономики и управления 630005, РФ, г. Новосибирск, ул. Каменская, 52/1, корп. 5
Тел.: (383) 243-95-08
E-mail: elena_vlad09@mail.ru

Ключевые слова

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ
ЛОГИСТИКА
ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ
ЛОГИСТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Аннотация

В статье рассматривается понятие и сущность логистических затрат, дается сравнительная характеристика существующих классификаций логистических затрат, анализируется порядок учета данных затрат в бухгалтерском и управленческом учете. Отмечается необходимость применения логистического подхода в управлении издержками. Логистика фиксирует затраты на всех этапах, что способствует принятию эффективных управленческих решений. Эффективное управление организацией возникает в том случае, когда на основе управления логистическими затратами определяется наилучшее соотношение между издержками, а также когда повышается прибыль организации и качество обслуживания потребителей.

JEL classification

L90, R40, Z0

О формировании системы учета логистических затрат предприятия

Логистика в настоящее время широко используется во всем мире, и как считают многие экономисты, без решения логистических задач трудно победить в конкурентной борьбе. Логистика интерпретируется специалистами как некая среда деятельности, основанная на глубокой интеграции спроса, производства, транспорта и информации. Логистику рассматривают также как научное направление, цель которого состоит в разработке методов и организационных форм управления потоковыми процессами для максимального удовлетворения спроса на продукцию и доведения ее до потребителя в обусловленный срок с минимальными затратами.

По мнению Э.М. Букринской, логистический подход предполагает системность, целостность, оптимизацию суммарных издержек, единство проектирования и реализации проектов. Логистика выступает также одним из направлений использования вторичных потоков материальных ресурсов, имеющих определенный резерв полезности [1. С. 10].

Сущность, содержание и структура логистических затрат определяются сферой охвата логистических процессов. Этим объясняется широкий спектр логистических затрат. Их составляющие не могут рассматриваться изолированно друг от друга. Логистические процессы, охватывающие как материальные и информационные процессы, так и отдельные элементы финансовых процессов, приводят к возникновению определенных затрат, которые в хозяйственной практике не всегда отождествляются с затратами в строгом понимании этого термина. Однако они оказывают воздействие на общие результаты деятельности предприятия, поскольку влияют на его финансовые показатели [2; 8].

С развитием логистики в России вопросы учета становятся все более актуальными. Содержание понятия «логистические затраты» одновременно с эволюцией концепции логистики подверглось значительным изменениям [1].

Первоначально к логистическим затратам относили совокупность затрат на операции по перемещению товаров. Затем логистические затраты стали рассматриваться как оптимизация затрат на перемещение готовой продукции. В настоящее время под логистическими затратами понимают затраты на выполнение логистических операций, которые включают в себя издержки обращения и частично издержки производства.

Состав логистических затрат может зависеть от ряда факторов:

- специфики предприятия;
- масштаба деятельности предприятия;
- вида транспорта, используемого в основной деятельности предприятия;
- вида, массы и размера перевозимого груза;
- организации складирования – наличия собственного склада, аренды мест на складе и т.д.

Комплексный характер и сложность определения логистических затрат обусловлены влиянием различных факторов, как внешних, так и внутренних.

Анализ структуры логистических затрат в развитых странах показывает, что наибольшую долю в них составляют затраты на управление запасами (20–40%), транспортные расходы (15–35%), административно-управленческие расходы (9–14%) [9. С. 292].

Отсутствие единого подхода к определению и составу логистических затрат приводит к возникновению трудностей при их учете на предприятии.

Рассмотрим в различные подходы к определению логистических затрат (табл. 1).

Анализ приведенных подходов к определению логистических затрат с позиции управления и направленности на повышение их эффективности позволил сделать попытку собственного определения логистических затрат.

Логистические затраты – выраженная в денежной форме стоимость ресурсов на осуществление логистической деятельности предприятия. В практической

On Developing the System of an Enterprise's Logistic Costs Accounting

Таблица 1 – Различные определения понятия «логистические затраты»

Автор	Наименование затрат (издержек, расходов)	Элементы затрат (издержек, расходов)	Содержание
Ч. Сковронек, З. Сариуш-Вольский [9. С. 290]	Логистические затраты	Логистические затраты «в прямом смысле»; форс-мажорные издержки; упущенная потенциальная выгода (польза)	Денежное выражение использованной рабочей силы, средств и предметов труда, финансовые затраты и различные негативные последствия форс-мажорных событий, которые обусловлены продвижением материальных ценностей (сырья, материалов, изделий, товаров) на предприятии и между предприятиями, а также поддержанием запасов
Н.К. Моисеева [5. С. 134]	Логистические издержки	Прямые затраты; форс-мажорные затраты; упущенная потенциальная выгода	Денежное выражение использованной рабочей силы, средств и предметов труда, финансовые затраты и различные негативные последствия форс-мажорных событий, которые обусловлены продвижением материальных ценностей на предприятии
Л.Б. Миротин [4. С. 109]	Логистические затраты	Затраты на закупку продукции; затраты на сбыт продукции	Затраты трудовых, материальных, финансовых, информационных ресурсов, обусловленные выполнением предприятием своих функций по выполнению заказов потребителей
М.А. Окландер [7. С. 68]	Логистические издержки	Издержки на оформление заказов и выбор поставщика; издержки на поддержку контактов с поставщиками; издержки на доставку, погрузочно-разгрузочные работы и транспортно-складские работы; издержки на переналадку оборудования	Затраты, которые связаны с движением и хранением товароматериальных ценностей, начиная от выбора поставщика и заканчивая доставкой готовой продукции и обслуживанием потребителя
В.И. Степанов [10. С. 89]	Логистические издержки	Издержки снабженческо-транспортных цепей; издержки производственно-технологических или операционных цепей; издержки транспортно-распределительных и сбытовых цепей	Издержки, связанные с процессом товародвижения на всех стадиях экономической и организационной деятельности, осуществляемых в функциональных логистических цепях в микрологистической цепи, в макрологистической цепи
М.Н. Григорьев [3. С. 32]	Логистические издержки	Издержки обращения; часть издержек производства	Затраты трудовых, материальных, финансовых и информационных ресурсов, обусловленные выполнением предприятиями своих функций по выполнению заказов потребителей

деятельности они выступают как элемент управления предприятием. Определение состава логистических затрат и их анализ способствуют принятию экономически обоснованных хозяйственных решений на всех уровнях управления.

Однако возникают методические проблемы в организации учета логистических затрат.

Современные способы и приемы бухгалтерского учета не позволяют выделить логистические затраты из общей

► **Yelena V. ANGADAEVA**
Postgraduate of Accounting Dept.

Novosibirsk State University of Economics and Management
630005, RF, Novosibirsk,
Kamenskaya St., 52/1, building 5
Phone: (383) 243-95-08
E-mail: elena_vlad09@mail.ru

Key words

MANAGEMENT ACCOUNTING
LOGISTICS
LOGISTIC COSTS
LOGISTIC ACTIVITY

Summary

The article discusses the concept and the essence of logistic costs; provides comparative characteristics of existing classifications of logistic costs; analyses accounting treatment of these costs in bookkeeping and management accounting. The necessity to apply a logistics approach to cost management is underlined. Logistics fixes costs at all stages that encourage effective managerial decisions. Effective governance of the company occurs when the best ratio between costs is determined based on logistic costs management and when the organization's profit boosts and quality of consumer services improves.

JEL classification

L90, R40, Z0

Источники

1. Букринская Э.М. Реверсивная логистика: учеб. пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2010.
2. Вахрушева О.Б. Управленческий учет: курс лекций. М.: Эксмо, 2010.
3. Григорьев М.Н. Логистика: учеб. для бакалавров. М.: Юрайт, 2014.
4. Миротин Л.Б. Основы логистики: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2002.
5. Моисеева Н.К. Экономические основы логистики: учебник. М.: ИНФРА-М, 2008.
6. Несветайлов В.Ф. Стратегический управленческий учет на предприятиях энергетики: монография. М.: ИнформБюро, 2011.
7. Окландер М.А. Контуры экономической логистики: монография. Киев: Наук. думка, 2000.
8. Сергеев В.И. Управление цепями поставок: учеб. для бакалавров и магистров. М.: ЮРАЙТ, 2014.
9. Скворонек Ч., Сариуш-Вольский З. Логистика на предприятии: учеб.-метод. пособие: пер. с польск. М.: Финансы и статистика, 2004.
10. Степанов В.И. Логистика: учеб. пособие. М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2006.
11. Стрельников А.В., Чапов В.И. Логистика: институционализация предпринимательства в России: монография. М.: ИД МИСиС, 2013.

Таблица 2 – Группировка логистических затрат на счетах бухгалтерского учета

Наименование затрат	Содержание затрат	Дебет счета
Затраты на закупку материальных ресурсов	Затраты на закупку материалов; затраты на закупку комплектующих	10 «Материалы»
Затраты на транспортировку продукции, товаров	Расходы на доставку материалов от поставщиков; расходы на внутризаводское перемещение грузов; затраты на отгрузку продукции (товаров) покупателям	10 «Материалы»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 90-2 «Себестоимость продаж»; 44 «Расходы на продажу»
Затраты на складирование	Затраты на содержание запасов; затраты, связанные с содержанием складов	10 «Материалы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 44 «Расходы на продажу»
Затраты, связанные с управлением логистической системой	Зарплата персонала, занятого логистической деятельностью; расходы на рекламу, маркетинг и представительские расходы; расходы на тару и упаковку и др.	26 «Общехозяйственные расходы»; 44 «Расходы на продажу»
Затраты, связанные с потерями	Потери от недостачи и порчи ценностей; затраты, связанные с обнаружением и исправлением брака; затраты на гарантийный ремонт	23 «Вспомогательное производство»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 28 «Брак в производстве»; 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

суммы затрат на производство и обращение продукции, а также из суммы расходов на продажу товаров. Краткая схема отражения логистических затрат на счетах бухгалтерского учета представлена в табл. 2.

Для эффективного управления логистическими затратами необходимо выполнять следующие мероприятия:

- вести учет логистических затрат по видам деятельности;
- внедрить систему оценки логистических затрат;
- проводить анализ общих затрат на логистику;
- осуществлять внутренний контроль над логистическими затратами.

Применение методов управленческого учета позволит оптимизировать величину логистических затрат. Так, по мнению М.Н. Григорьева, метод ABC позволит оценить истинную стоимость логистических процессов в цепях поставок [3. С. 224].

Существуют различные интерпретации названия ABC-метода: процессно-ориентированный метод, калькулирование по функциям, пооперационное калькулирование, функциональный учет затрат, что объясняется неразработанностью данного метода в теоретическом и практическом плане.

К основным задачам, которые решает предприятие, внедряя данный метод, можно отнести:

- 1) управление затратами на основе измерителей;
- 2) ценообразование на основе затрат;
- 3) моделирование затрат.

Можно выделить следующие преимущества функционального метода учета затрат [6. С. 256]:

- 1) разрабатывается система показателей, называемых драйверами, которые детально описывают поведение затрат;
- 2) в системе драйверов предполагают распределение статей затрат между совершаемыми на предприятиях операциями, в результате чего находится стоимость выполнения последних. Таким образом, функциональный метод обосновывает необходимость осуществления тех или иных затрат и выявляет затраты, не создающие добавленной стоимости;
- 3) система драйверов позволяет увязать стоимость операций с конкретными группами, партиями и видами товаров, в результате чего становится возможным исчислить точные показатели рентабельности по перечисленным объектам;
- 4) ABC-метод использует элементы сметного планирования, при этом затраты закладываются в сметы не в разрезе статей издержек обращения, а в разрезе операций, что способствует достижению большей эффективности в процессе планирования, выявления и анализа отклонений;

5) ABC-метод можно интегрировать с системой бюджетирования (ABB-метод), в результате чего снижается вероятность необоснованного «урезания» руководством бюджетной суммы издержек обращения. Объясняется это тем, что в условиях применения АBB-метода бюджет коммерческих расходов разбивается на бюджеты операций, суммы по которым обосновываются с помощью системы драйверов, а не на основе анализа динамики затрат за прошлые периоды.

Таким образом, можно отметить, что система управления затратами по видам деятельности (activity-based cost management system) самым точным образом отслеживает косвенные расходы и расходы на вспомогательные (обеспечивающие) виды деятельности по отдельным продуктам, услугам, клиентам.

Управленческий учет и контроль затрат на логистику следует представлять в формах внутренней управленческой

отчетности, которые должны быть разработаны предприятием самостоятельно. Управленческая отчетность должна содержать информацию о логистических затратах в разрезе применяемых на предприятии групп затрат на логистику. Данные управленческой отчетности могут служить информационной базой для проведения логистического анализа и аудита. Большинство статей может быть выделено на стадии первичной регистрации фактов хозяйственной жизни, причем основная масса отражается на счетах общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов. Выделение, анализ и учет логистических затрат должны быть систематическими и скоординированными. Службы предприятия, занимающиеся логистикой, должны нести ответственность за учет и калькулирование логистических затрат, проводить анализ структуры и поиск путей снижения данных затрат. ■

References

1. Bukrinskaya E.M. Reverse logistics. [*Reversivnaya logistika*]. S.-Petersburg, SPSUEF Publ., 2010.
2. Vakhrusheva O.B. Management accounting. [*Upravlencheskiy uchet*]. Moscow, Eksmo Publ., 2010.
3. Grigor'ev M.N. Logistics. [*Logistika*]. Moscow, Yurayt Publ., 2014.
4. Mirotin L.B. Fundamentals of logistics. [*Osnovy logistiki*]. Moscow, INFRA-M, 2002.
5. Moiseeva N.K. Economic fundamentals of logistics. [*Ekonomicheskie osnovy logistiki*]. Moscow, INFRA-M, 2008.
6. Nesvetaylov V.F. Strategic management accounting at power enterprises. [*Strategicheskiiy upravlencheskiy uchet na predpriyatiyakh energetiki*]. Moscow, InformByuro Publ., 2011.
7. Oklander M.A. The contours of economic logistics. [*Kontury ekonomicheskoy logistiki*]. Kiev, Nauk. dumka Publ., 2000.
8. Sergeev V.I. Supply chain management. [*Upravlenie tsepyami postavok*]. Moscow, YuRAYT Publ., 2014.
9. Skovronek Ch., Sariush-Volskiy Z. Logistics at the enterprise. [*Logistika na predpriyatii*]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2004.
10. Stepanov V.I. Logisatics. [*Logistika*]. Moscow, TK Velbi, Prospekt Publ., 2006.
11. Strelnikov A.V., Chapov V.I. Logistics: institutionalization of entrepreneurship in Russia. [*Logistika: institutsionalizatsiya predprinimatel'stva v Rossii*]. Moscow, ID MISiS Publ., 2013.