

А.И. Тямчик

Полесский государственный университет, tiamchik@list.ru

В последние несколько лет со стороны отечественных теоретиков и практиков пристальное внимание уделяется логистике в общем и логистическим затратами в частности. Всё большее количество авторов включают в структуру своих книг раздел, посвященный логистическим затратам или издержкам и их управлению, кроме того, данная тема становится основой дискуссий в профессиональных кругах и диссертационных исследований.

В данной работе будет предпринята попытка систематизировать имеющиеся определения логистических затрат и их классификацию. А также выявить основополагающие признаки классификации, наиболее полно отражающие суть логистических затрат по мнению автора.

Необходимо отметить, что в одних источниках говорится о логистических затратах, в других источниках – о логистических издержках, при этом определения данных понятий схожи, что не удивительно, так как термины «затраты» и «издержки» взаимозаменяемы, а в английском языке определяются одним словом – «costs». Таким образом, в ходе дальнейшего исследования термины «логистические затраты» и «логистические издержки» будут рассматриваться как тождественные и обозначены понятием «логистические затраты».

При анализе источников было выявлено несколько основных дефиниций изучаемого термина. У абсолютного большинства авторов в определении логистических затрат есть общая основа: «затраты на выполнение логистических операций» [1], [2], [3], [4], либо «денежное выражение использованной рабочей силы, средств и предметов труда, финансовые затраты, которые обусловлены продвижением материальных ценностей на предприятии и между предприятиями, а также поддержанием запасов» [5], [6], либо это «затраты связанные с процессом товародвижения (движения материального потока) и управления данным процессом» [7], [8]. Приведенные выше основы в своей сущности тождественны. Однако, почти все авторы при дальнейшей классификации логистических затрат выделяют кроме затрат на логистические операции еще несколько элементов: упущенная выгода (польза) и форс–мажорные издержки [5], [6]; потери от иммобилизации средств и от недостаточного качества управления логистической системой [4], [9].

Следует отметить, что логистические затраты можно рассматривать с точки зрения бухгалтерского и управленческого учета. С точки зрения бухгалтерского учета логистические затраты определяются как затраты на выполнение логистических операций, штрафы, пени и неустойки от некачественного их выполнения, а также затраты на управление логистической системой. То есть это те затраты на выполнение логистических функций, которые могут быть выделены в действующей системе бухгалтерского учета. С точки зрения управленческого учета к вышеприведенному опре-

делению следует добавить такой элемент как упущенная выгода (от иммобилизации денежных средств, от недостаточного качества управления). Информация о величине данных затрат предназначена для оперативного принятия управленческих решений, а сами логистические затраты с точки зрения управленческого учета соответствуют категории экономических издержек.

В дальнейшем под логистическими затратами будут пониматься затраты на выполнение логистических операций и логистическое администрирование, а также потери и упущенная выгода от неэффективного (нерационального) их выполнения.

Анализ литературы позволяет сделать вывод, что признаки, по которым классифицируются логистические затраты различаются в зависимости от используемых целей. Основной целью классификации логистических затрат является декомпозиция их общей величины на отдельные части для выявления наиболее значимых компонентов. В результате сбора информации о размере данных элементов менеджмент предприятия может принять эффективное решение об оптимизации некоторых статей затрат либо о сокращении их вовсе и передачи функций по выполнению отдельных операций сторонней организации.

Исходя из сформулированного ранее определения, логистические затраты следует разделить на следующие укрупненные блоки: затраты на транспортировку, затраты на складскую обработку, затраты на логистическое администрирование, потери и упущенная выгода.

Блок «Затраты на транспортировку» включает в себя затраты, связанные с физическим перемещением материального потока (сырья, материалов, полуфабрикатов, незавершенного производства, готовой продукции). Логистические затраты в данном блоке связаны как с расходами на подготовку документов и продукции к транспортировке, так и собственно с ее транспортировкой различными видами транспорта. При этом существует два подхода к определению транспортных затрат. Первый подход предусматривает наличие собственных транспортных средств, что, естественно, включает затраты на их содержание и эксплуатацию. Вторым подходом – использование транспортных средств специализированной сторонней организацией, величина затрат при этом будет определяться суммой, уплаченной перевозчику или экспедитору.

Блок «Затраты на складскую обработку» формируют затраты, связанные со складированием, обработкой и хранением продукции на складе. Данные операции также как и транспортировка могут осуществляться как силами и средствами самого предприятия, так и с помощью привлечения сторонних организаций (использование складов временного хранения, складов общего пользования, аренда складов).

Таким образом, в приведенных двух блоках для всестороннего рассмотрения затрат необходимо выделить следующие разделы:

- стоимость услуг сторонних организаций;
- стоимость работ, выполненных подразделениями предприятия.

При использовании работ собственными подразделениями для более глубокого анализа целесообразно затраты данного раздела разбить на следующие элементы, согласно действующей системе бухгалтерского учета: заработная плата; отчисления от заработной платы; амортизация; стоимость топлива, сырья, материалов для нужд данных подразделений; прочие расходы.

Блок «Затраты на логистическое администрирование» представляет собой затраты на организацию службы логистики; управление логистическими затратами; планирование, анализ и контроль за выполнением логистических операций. Включает затраты на оплату труда и соответствующие отчисления на социальные нужды, формируемые по каждой фазе продвижения; затраты на обучение, подготовку и переподготовку сотрудников служб логистики; затраты на канцелярские принадлежности, используемые службой логистики в целом; оплата телефонов и факсов. Данный блок затрат также целесообразно разбить на следующие элементы: заработная плата (работников служб снабжения, сбыта, логистики); отчисления от заработной платы; амортизация (зданий и оборудования служб снабжения, сбыта, логистики); стоимость материалов (для служб снабжения, сбыта, логистики); прочие расходы (служб снабжения, сбыта, логистики).

Блок «Потери» определяется суммой, потраченной на удовлетворенные претензии, полученных в результате невыполнения обязательств по вине работников снабжения, сбыта и логистики. Кроме того, возможно выделение отдельно данной величины по транспортным, складским и прочим платежам, а также по функциональным областям логистики: закупочная, производственная, распределительная. В данном блоке рекомендуется выделять следующие разделы: величина штрафов от невыполнения обязательств (при транспортировке, хранению); величина неустойки (служб снабжения и сбыта); величина пени.

Блок «Упущенная выгода» представляет собой сумму, которую предприятие теряет от иммобилизации (замораживания) средств в запасах (сырья, незавершенного производства, готовой продукции). Данная величина может быть вычислена как сумма, которую предприятие могло бы получить от альтернативного использования средств, например, при размещении на банковском депозите. Для анализа данного блока необходимо выделять следующие разделы, согласно функциональным блокам логистики: упущенная выгода от запасов в снабжении, упущенная выгода от запасов в производстве, упущенная выгода от запасов в сбыте.

Существенным классификационным признаком является стадия продвижения материального потока, либо как указывают Сергеев В.И. и Сковронек Ч. «фаза продвижения» [5], [6]. При данной классификации выделяют следующие виды логистических затрат: затраты на закупку продукции (соответствуют закупочной логистике), затраты на производство продукции (соответствуют производственной логистике) и затраты на распределение продукции (соответствуют распределительной логистике).

Затраты на закупку представляют собой совокупность затрат, связанных с организацией и осуществлением поставок сырья, материалов, комплектующих и полуфабрикатов на предприятие. Это расходы по доставке, складированию и хранению входящих материальных потоков; затраты на осуществление данных сделок; расходы служб снабжения; потери от невыполнения своих обязательств и упущенная выгода от иммобилизованных средств в запасы.

Затраты на производство продукции включают расходы по внутрипроизводственной транспортировке, складированию и хранению материального потока, а также издержки от замораживания финансовых средств. То есть – это те затраты, которые необходимы для управления материальным потоком с момента его отпуска со складов служб снабжения и до момента его принятия складами служб сбыта.

Затраты на распределение продукции представляют собой совокупность затрат, связанных с организацией и осуществлением доставки готовой продукции от предприятия до потребителя. Это расходы по транспортировке, складированию и хранению исходящих материальных потоков; затраты на осуществление данных сделок; расходы служб сбыта; потери от невыполнения своих обязательств и упущенная выгода от иммобилизованных средств в запасы.

В целях раскрытия общей картины классификации логистических затрат возможно применить к ним общепризнанные классифицирующие признаки затрат:

- по отношению к изменению масштабов деятельности: переменные, постоянные (условно–постоянные);
- по отношению к процессу товародвижения: прямые и косвенные;
- по восприимчивости к управленческому влиянию: регулируемые и нерегулируемые;
- по структуре формирования: основные и транзакционные;
- по результатам работы: плановые и фактические;

Переменные затраты зависят от объема материального потока и масштаба логистической деятельности. Примером могут быть затраты на топливо и упаковку, стоимость услуг сторонних организаций. К постоянным затратам относятся затраты, в определенной мере не зависящие от размеров материального потока – это затраты на оплату труда управленческого персонала логистических служб, амортизационные отчисления и т.п.

Основные затраты – затраты, связанные с выполнением логистических операций: затраты на транспортировку, складирование, хранение, маркировку, упаковку. Транзакционные затраты – затраты, связанные с заключением сделок: поиск информации об объекте сделки, ведение переговоров, заключение контрактов и т.д.

Прямые затраты непосредственно соотносятся с объектом расходов. Косвенные затраты не связаны непосредственно с объектом расходов. Например при транспортировке к прямым затратам относится стоимость перевозки, к косвенным – административные расходы соответствующего отдела логистики.

Регулируемые затраты – затраты, которыми может управлять непосредственно само предприятие на уровне центров затрат. Например, это стоимость собственной рабочей силы. Соответственно на нерегулируемые затраты организация напрямую повлиять не может – это налоги на недвижимость, стоимость услуг сторонних организаций (в частности по страхованию).

Плановые затраты рассчитываются на определенный период времени в будущем. Фактические затраты – затраты, которые складываются по результатам деятельности в настоящем.

Таким образом, логистические затраты можно рассматривать с точки зрения бухгалтерского и управленческого учета. В широком смысле логистические затраты – это затраты материальных,

трудовых, финансовых и информационных ресурсов по эффективному управлению материальным и связанными с ним финансовым и информационным потоками на предприятии, а также потери и упущенная выгода от нерационального управления данными потоками. При классификации данных затрат следует выделить следующие укрупненные блоки, отражающие сущность логистических затрат: затраты на транспортировку, затраты на складскую обработку, затраты на логистическое администрирование, потери и упущенная выгода. Кроме того, важным классифицирующим признаком логистических затрат являются стадии продвижения материального потока, в соответствии с которыми выделяют затраты на закупку, на производство и на распределение.

Данная классификация может служить основой построения системы учета логистических затрат на предприятии.

Список использованных источников:

- 1 Савенкова, Т.И. Логистика: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т.И. Савенкова. – 5-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2010. – 255с.
- 2 Гаджинский, А.М. Логистика / А.М. Гаджинский. – 19-е изд. – М.: «Дашков и К», 2010. – 481с.
- 3 Логистика: учеб. пособие / И.М. Баско [и др.]; под ред. И.И. Полещук. – Мн: БГЭУ, 2007. – 431с.
- 4 Аникин, Б.А. Коммерческая логистика / Б.А. Аникин, А.П. Тяпухин. – М.: Проспект: Велби, 2007. – 426с.
- 5 Сковронек, Ч. Логистика на предприятии: учеб.–метод. пособие: пер. с польск. / Ч.Сковронек, З. Сариуш–Вольский. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 400с.
- 6 Моисеева, Н.К. Экономические основы логистики: Учебник / Под ред. В.И. Сергеева. – М.: ИНФРА–М, 2010. – 528с.
- 7 Пелих, С.А. Организация производства в условиях переходной экономики / С.А. Пелих, Ф.Ф. Иванов; под ред. С.А. Пелих; Академия управления при Президенте Республики Беларусь. – Мн.: Право и экономика, 2007. – 508с.
- 8 Степанов, В.И. Логистика / В.И. Степанов. – М.: Проспект Велби, 2007. – 488с.
- 9 Эффективность логистического управления: учебник для вузов / Под общ. ред. Л.Б. Миротина. – М.: Издательство «Экзамен», 2004. – 448с.

УДК 332.142

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИННОВАЦИОННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО МЕХАНИЗМА ОТРАСЛЕВОЙ СТРУКТУРЫ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕГИОНА

Е.В. Филипенко

Белорусский государственный экономический университет, Filipenko.elena@tut.by

Инновационный подход к формированию экономики носит комплексный характер, поскольку охватывает интеллектуализацией все экономические и социальные процессы и явления, а также взаимосвязи между ними [1]. В процессе их рациональной организации формируется взаимосвязанная система, обеспечивающая эффективное взаимодействие экономики и жизнедеятельности людей. Рассматривая инновационный подход во взаимосвязи и взаимодействии всех элементов социально–экономической системы региона разработан методологический подход к формированию инновационного экономического механизма отраслевой структуры промышленности региона.

Экономический механизм для инновационной экономики, является более широким понятием, чем метод и средства и носит системный характер. Экономический механизм кроме экономических рычагов включает организационные, институциональные, экологические и другие аспекты, и посредством инновационной компоненты формирует инновационный экономический механизм. Рассматривая инновационный экономический механизм как систему, в нем выделяются: сущность, функции, методы, средства, структура, типы, критерии.

Сущность экономического механизма заключается в установлении определенного порядка взаимодействия в единой социально–экономической системе, обеспечивающего оптимальную экономическую деятельность для удовлетворения растущих потребностей населения и сохранения экологического равновесия.

Содержание экономического механизма является предпосылкой для выделения его функций, к которым можно отнести: оценочную, планирующую, организационную, распределительную, ак-