

УДК 656.2.003

*Е. Б. МАЛЕЙ, канд. экон. наук, доцент
Полоцкий государственный университет*

ПРОБЛЕМЫ ИДЕНТИФИКАЦИИ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ИЗДЕРЕЖЕК

В результате исследования выявлено отсутствие четкого определения логистических издержек через термины, не принадлежащие теории логистики. Предложена авторская трактовка рассматриваемой категории, позволяющая идентифицировать логистические издержки в затратах на производство, управление и реализацию, а также прочих расходах для достоверного формирования учетно-аналитического пространства управления логистической деятельностью организации.

Исследования, проведенные Herbert W. Davis и обнародованные на ежегодной конференции Council of Logistics Management в 2001 году, показали, что затраты, связанные с логистикой, составляют 7–16 % от совокупных доходов компаний, или до 45 % от общих и административных расходов [1]. При этом доля логистических издержек в структуре общих затрат на производство и реализацию продукции продолжает возрастать в результате усложнения цепей поставок, изменяющейся системы заказов и возрастающих требований к качеству обслуживания, в связи с чем управление логистическими затратами становится ключевым фактором роста конкурентоспособности организации в современных условиях хозяйствования. При этом основой эффективного управления является информация о величине и причинах возникновения логистических затрат, системная регистрация и группировка которой может быть осуществлена только в рамках бухгалтерского учета.

Однако несмотря на широкую в настоящее время востребованность логистических методов управления сбору необходимой для этого информации в системе бухгалтерского учета в современной экономической науке не уделяется должного внимания. В этой связи исследование экономической сущности логистических издержек с целью их достоверной идентификации в составе общих затрат на производство, управление и реализацию, а также прочих расходов является актуальным и практически значимым.

Логистика является относительно молодой, развивающейся наукой. Проблема становления терминологии в логистике в настоящий момент неоднократно поднималась в научной литературе стран постсоветского пространства. Неоднозначность трактовок ключевых понятий приводит к возникновению различных подходов к их оценке, принципам и методам управления. Особенно актуально вышесказанное в отношении такой важной категории как «Логистические издержки», что подтверждается наличием большого числа исследований на указанную тему, а также разворачивающимися дискуссиями ученых и практиков.

При изучении понятия логистических издержек был проведен анализ литературных и нормативных источников. В результате было выявлено отсутствие единой трактовки данной категории, что является следствием проблемы стандартизации терминологии в логистике.

Следует отметить, что многие авторы отождествляют категории «Логистические издержки» и «Логистические затраты». Однако, по-нашему мнению, данные понятия являются принципиально различными, причем логистические издержки выступают частью логистических затрат, которые в свою очередь подразделяются в зависимости от участия в воспроизводственном процессе на капитализируемые затраты (в основной и оборотный капитал) и текущие. Логистические издержки представляют собой текущие логистические затраты и рекапитализированные в издержки производства и себестоимость продукции (в виде амортизационных отчислений и т.д.) ранее капитализированные логистические затраты. Таким образом, именно логистические издержки являются той частью совокупных логистических затрат, которая подлежит минимизации и отдельному учету. При этом отметим, что в системе бухгалтерского учета может обобщаться только величина явных (бухгалтерских) издержек.

Результаты исследования трактовки категории «Логистические издержки» представлены в таблице 1.

Т а б л и ц а 1 – Подходы к трактовке категории «Логистические издержки» в экономической и нормативной литературе

Автор	Ключевые слова (логистические издержки – это)		
	Издержки на выполнение логистических процессов (операций)	Прочие определения	
		Вербальные	Через состав
Алесинская Т. В. [2]	+		
Аникин Б. А. [3]			+

Продолжение таблицы 1

Автор	Ключевые слова (логистические издержки – это)		
	Издержки на выполнение логистических процессов (операций)	Прочие определения	
		Вербальные	Через состав
Н. Анцибалова [4]		Это совокупность затрат на управление движением материальных потоков по всей логистической системе – от поставщиков сырья, через производственное предприятие до конечного потребителя	
Бауэрсокс Д. Дж. [5]		Все расходы, необходимые для обеспечения потребностей логистики	
Богач А. Г. [6]	+		
Бугаев Д. Г. [4]		Логистические затраты основаны на учете всех затрат на управление материальными, трудовыми, а также связанными с ними информационными и финансовыми ресурсами во всей логистической системе предприятия в процессе выполнения ею своих непосредственных функций по обработке заказов	
Бухгалтерский словарь [7]	+		
Бушков А. Ю. [8]		Издержки реализации логистической миссии; издержки, связанные с осуществлением традиционных операций и функций, обеспечивающих движение и преобразование материального потока	
Деменков А.О. [4]		Это ресурсы, которые предприятия затрачивает с целью управления потоками и их координации для достижения запланированных целей	
Дроздов П. А. [9]			+
Дыбская В. В., Зайцев Е. И., Сергеев В. И. [10]	+		
Казарина Л. А. [11]	+		
Коряжина М. В. [4]		Затраты, которые необходимы для продвижения материального потока от первичного источника сырья до конечного потребителя	
Крикавский Е. В. [4]	+		

Продолжение таблицы 1

Автор	Ключевые слова (логистические издержки – это)		
	Издержки на выполнение логистических процессов (операций)	Прочие определения	
		Вербальные	Через состав
Кулик И. И. [12]			+
Ларина Р. Р. [13]	+		
Миротин Л. Б. [14]		Затраты трудовых, материальных, финансовых и информационных ресурсов, обусловленные выполнением предприятиями своих функций по выполнению заказов потребителей	
Постан М. Я. [4]	+		
Никшин С. М. [4]		Уменьшение активов предприятия в связи с подготовкой и реализацией логистических процессов	
Рославцев Д. [4]	+		
Петросян Д. Б. [15]		Стоимостное выражение затрат производственных и обслуживающих производство факторов, обусловленных трансформацией материального потока и сопутствующих ему финансового и информационного потоков на всех стадиях логистического соглашения	
Полещук И. И. [16]	+		
Сайгадик-Никитюк Р. В. [4]	+		
Сивохина Н. П. [16]		Издержки, сопровождающие выполнение функций логистики	
Смирнов И. Г. [4]			+
СТБ 2047-2010 [17]		Затраты, связанные с оказанием логистических услуг	
Сумец А. М. [4]		Уменьшение экономических выгод в виде выбытия материальных, трудовых и иных ресурсов, обеспечивающих продвижение материальных активов в границах логистической системы или цепи поставок	

Окончание таблицы 1

Автор	Ключевые слова (логистические издержки – это)		
	Издержки на выполнение логистических процессов (операций)	Прочие определения	
		Вербальные	Через состав
Сковронек Ч. и Сариуш-Вольский З. [18]		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	
Шаповал С. С. [19]	+		
Щербаков В.В. [20]	+		
Яценко Г. [4]	+		
Итого	45,16 %	41,94 %	12,90 %

Большинство авторов (Дыбская В. В., Зайцев Е. И., Сергеев В. И., Стерлигова А. Н., Алесинская Т. В., Казарина Л. А, Шаповал С. С, Полешук И. И., Щербаков В. В. и др.) сходятся во мнении, определяя логистические издержки как затраты, связанные с выполнением логистических операций (процессов). При этом логистические операции рассматриваются ими либо как самостоятельная часть логистического процесса, выполняемая на одном рабочем месте и/или с помощью одного технического устройства, обособленная совокупность действий, направленных на преобразование материального и/или информационного потоков; либо как любое действие, не подлежащее дальнейшей декомпозиции в рамках поставленной задачи исследования или менеджмента, связанное с возникновением, преобразованием или поглощением материального и сопутствующим ему потоков (информационных, финансовых, сервисных).

В своих исследованиях терминологии логистики В. В. Дыбская, Е. И. Зайцев, В. И. Сергеев отмечают, что сам термин «операция» пришел в логистику из операционного менеджмента.

Таким образом, можно проследить сложность терминологии рассматриваемого понятия через многоуровневую структуру построения определения

«Логистические издержки». Так, в указанном определении присутствует термин «Логистические операции», который опирается на категорию «логистический поток» и понятие «Операция», перешедший в логистику из операционного менеджмента (рисунок 1).

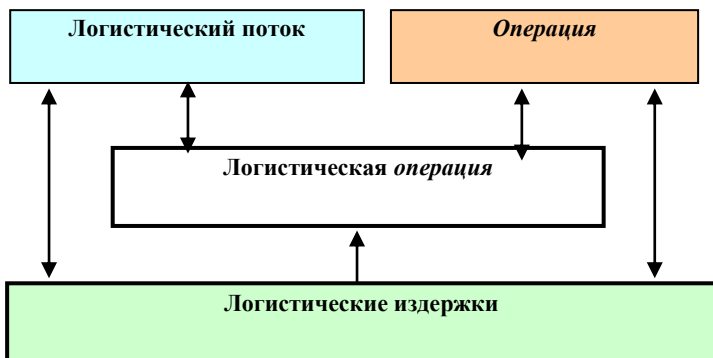


Рисунок 1 – Иерархическое построение термина «Логистические издержки»

Однако такое использование терминов лишает конечное определение итогового смысла. Как отмечают Петров Ю. А. и Захаров А. А. в своих исследованиях о методологии науки: «...исходные термины теории должны быть определены либо остенсивно (даются на базе чувственных восприятий, в частности, с помощью примеров), либо через термины, не принадлежащие данной теории. При этом термины, определяемые посредством примеров, также не являются исчерпывающими» [21].

В этой связи видится целесообразным четкое определение понятия «Логистические издержки», содержащие критерии, позволяющие определить их конкретный состав, через термины, не принадлежащие теории логистики, а посредством общепринятых экономических понятий.

Что касается нормативных актов, то Государственный Стандарт Республики Беларусь СТБ 2047-2010 «Логистическая деятельность. Термины и определения» трактует логистические издержки как затраты, связанные с оказанием логистических услуг. Однако и здесь логистические издержки определяются через понятие «Логистические услуги».

Схожий подход с использованием ключевых понятий логистики для определения логистических затрат присутствует и у многих авторов, дающих их иное вербальное определение, не через логистические операции (Бауэрсокс Д. Дж., Сивохина Н. П., Петросян Д. Б., Бушков А. Ю., Никшин С. М.). Так, Миротин Л. Б. рассматривает в качестве логистических издержек «...затраты ресурсов, обусловленные выполнением предприятиями

своих функций по выполнению заказов потребителей» [13]. На взгляд Сивохиной Н. П. «Логистические издержки сопровождают выполнение функций логистики: расходы на транспортировку, на поддержание запасов, на оформление заказов» [16]. Бауэрсокс Д. Дж. рассматривает логистические издержки как «...расходы, необходимые для обеспечения потребностей логистики» [5]. Сумец А. М. и Пелихов Е. Ф. определяют категорию «логистические расходы» как «Текущие издержки предприятий или организаций, оказывающих только логистические услуги, и являются частью текущих издержек указанных видов хозяйствующих объектов» [4]. Д. Б. Петросян утверждает, что «Логистические издержки – стоимостное выражение затрат производственных и обслуживающих производство факторов, обусловленных трансформацией материального потока и сопутствующих ему финансового и информационного потоков на всех стадиях логистического соглашения» [14]. Однако определения указанных авторов также опираются на понятия, относящиеся к теории логистики, требующие в свою очередь дополнительного раскрытия и осмысления.

Другие авторы (Дроздов А. П., Аникин Б. А., Кулик И. И.) трактуют логистические издержки через состав, что не позволяет четко раскрыть сущность указанной экономической категории, которая должна быть выражена вербально. Остальные трактовки логистических издержек на наш взгляд также не содержат четкие критерии отнесения издержек именно к логистическим.

Наиболее полно, на наш взгляд, понятие логистических издержек раскрыто у Ч. Сковронек и З. Сариуша-Вольского: «...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» [18]. Однако здесь отсутствует указание на использование такой важной в настоящее время составляющей логистической деятельности как информационные ресурсы.

На основании проведенного исследования, а также принимая во внимание, что основным объектом логистики является материальный поток, нами предлагается следующее определение категории «Логистические издержки» – это стоимость потребленных трудовых, материальных, финансовых и информационных ресурсов, связанных с осуществлением операций и функций, обеспечивающих продвижение материального объекта на предприятии и между предприятиями, а также поддержание запасов. В качестве такого материального объекта выступают материально-технические ресурсы, незавершенное производство, готовая продукция, товары.

Предложенный подход позволит идентифицировать логистические издержки в затратах на производство, управление и реализацию, а также вне-

реализационных расходах, что даст возможность достоверно сформировать учетно-аналитическое пространство для управления логистической деятельностью организации в направлении минимизации совокупных затрат и повышения ее конкурентоспособности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Herbert, W. Davis Logistics Cost and Service 2002** – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.lfa.ru/Razdel.html> – Дата доступа : 20.04.2012.

2 **Алесинская, Т. В.** Основы логистики. Общие вопросы логистического управления : учеб. пособие. / Т. В. Алесинская. – Таганрог : ТРТУ, 2005.

3 Логистика: учеб. пособие / под ред. Б. А. Аникина. – М. : ИНФРА-М, 1998. – 327 с.

4 Логистика: проблемы и решения : международный научно-практический журнал. – № 3. – 2011. – 90 с.

5 **Бауэрсокс, Доналд Дж.** Логистика : интегрированная цепь поставок / Доналд Дж. Бауэрсокс, Дейвид Дж. Клосс ; пер. с англ. – 2-е изд. – М. : ЗАО «Олимп-Бизнес», 2005. – 640 с.

6 **Богач, А. Г.** Управлінський облік і аналіз операцій логістичних систем у промисловому виробництві : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.06.04 / А. Г. Богач ; Мин. образ. и науки укр. Терноп. гос. экон. ун-т. – Тернополь, 2006. – 23 с.

7 Образовательный ресурс – Большой бух. словарь – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.edudic.ru/buh/2093/> Толковые словари. – Дата доступа: 07.03.2011.

8 **Бушков, А. Ю.** Управление логистическими издержками как фактором стоимости промышленного предприятия: автореф. дисс. кан. экон. наук: 08.00.05/ А. Ю. Бушков. – Рязань: ГНУ ВНИМС, 2005. – 24 с.

9 **Дроздов, П. А.** Основы логистики: учеб. пособие/ П. А. Дроздов. – Минск : Изд-во Гревцова, 2008. – 208 с.

10 Логистика / В. В. Дыбская [и др.] ; под ред. В. И. Сергеева. – М. : Эксмо, 2009. – 944 с.

11 **Казарина, Л. А.** Логистические издержки: проблемы учета и оценки / Л. А. Казарина // Вестник ТГПУ. – 2007. – Вып. 9 (72). (Серия: Гуманитарные науки (экономика, право)). – С. 48.

12 Маркетинг и логистика в рыночной экономике: учеб. пособие для студентов экон. фак./ И. И. Кулики [и др.]. – Минск : БГУ, 2008. – 303 с.

13 **Миротин, Л. Б.** Эффективная логистика / Л. Б. Миротин. – М. : Экзамен, 2003. – 160 с.

14 **Петросян, Д. Б.** Совершенствование управления логистическими издержками предприятий строительной индустрии : дис. канд. экон. наук : 08.00.05 / Д. Б. Петросян. – Саратов, 2005. – 164 с.

15 Логистика: учеб. пособие / И. М. Баско [и др.] ; под ред д-ра экон. наук, профессора И. И. Полещук. – Минск: БГЭУ, 2007. – 431 с.

16 **Сивохина, Н. П.** Логистика: учеб. пособие / Н. П. Сивохина. – М. : ООО «Издательство АСТ», ЗАО «РИК Русанова», 2000. – 224 с.

17 Государственный стандарт Республики Беларусь «Логистическая деятельность (термины и определения) СТБ 2074-2010»: утв. постановлением Госстандарта Республики Беларусь, 28 апреля 2010 г., № 18: введен впервые, текст по состоянию на 1

октября 2011 г. // [Электронный ресурс] – Госстандарт. – 2010.– Режим доступа: <http://www.tnra.by/ViewFileText.php?UrlRid=84906&UrlOnd=%D1%D2%C1%202047> – 2010 – Дата доступа: 10.04.2012

18 **Сковронек, Ч.** Логистика на предприятии : [пер. с польск.] / Ч. Сковронек, З. С. Вольский. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 400 с.

19 **Шаповал, С. С.** Управление логистическими затратами на предприятии / С. С. Шаповал // Труды Одесск. политехнич. универс. – 2007.– Вып. 2(28). – С. 1–3.

20 Основы логистики: учеб. для вузов/ под ред. В. В. Щербакова. – СПб. : Питер, 2009.– 432 с.

21 **Петров, Ю. А.** Практическая методология / Ю. А. Петров, А. А. Захаров. – М., 1999. – С. 7–30.

*E. MALEY, PhD, associate professor
Polotsk State University*

PROBLEM IDENTIFICATION LOGISTICS COSTS

The study revealed the absence of a clear definition of logistics costs in terms that do not belong to the theory of logistics. The author offers this interpretation of the category, which will identify the logistics costs in the cost of production, management and implementation, as well as other expenses. That will give the chance to generate authentically registration-analytical space for management of logistical activity of the organization.

Получено 25.04.2012

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 5. Ч. 1. Гомель, 2012**

УДК 656.062:625.1

А. А. МИХАЛЬЧЕНКО,

О. А. ХОДОСКИНА

Белорусский государственный университет транспорта,

Т. В. ГОРЯИНОВА

Государственная администрация железнодорожного транспорта Украины

ЛОГИСТИКА ПЛАНИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭКСПЛУАТАЦИОННОЙ РАБОТЫ ОТРАСЛЕВОГО ХОЗЯЙСТВА ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

В статье авторами рассмотрены проблемные вопросы, связанные с современными подходами к планированию финансового обеспечения эксплуатационной работы